

# Revisionsreglemente

---

|                   |  |
|-------------------|--|
| Antagen av:       | Kommunfullmäktige 2019-11-26, § 112. KS 2019/170 |
| Dokumentkategori: | Styrdokument                                     |
| Dokumenttyp:      | Reglemente                                       |

## Innehållsförteckning

|   |          |
|---|----------|
| <b>Revisionens uppdrag och formella reglering.....</b>        | <b>2</b> |
| Roll och uppdrag.....   | 2        |
| Formell reglering .....                                       | 2        |
| <b>Revisorernas antal och organisation.....</b>               | <b>3</b> |
| Antal revisorer .....   | 3        |
| Lekmannarevisorer i kommunens företag .....                   | 3        |
| Ordförande .....  | 3        |
| Uppdragstid .....   | 3        |
| <b>Tillkommande uppdrag .....</b>                             | <b>4</b> |
| <b>Revisorernas sakkunniga biträden .....</b>                 | <b>4</b> |
| <b>Revisorernas ekonomi och förvaltning.....</b>              | <b>4</b> |
| Beredning av revisorernas budget.....                         | 4        |
| Lekmannarevisorernas budget.....                              | 4        |
| Revisorernas förvaltningsbeslut .....                         | 4        |
| Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....       | 4        |
| <b>Revisorernas sammankomster och sammanträden.....</b>       | <b>5</b> |
| Minnesanteckningar .....                                      | 5        |
| Protokoll.....  | 5        |
| Skrivelse från revisorerna .....                              | 5        |
| <b>Revisorerna och fullmäktige .....</b>                      | <b>5</b> |
| Revisorerna initiativrätt och obligatorisk rapportering ..... | 5        |
| <b>Revisorernas rapportering .....</b>                        | <b>6</b> |
| Löpande rapportering i fullmäktige.....                       | 6        |
| Uttalande om delårsrapport .....                              | 6        |
| Revisionsberättelse .....                                     | 6        |
| <b>Revisorerna är personuppgiftsansvariga .....</b>           | <b>6</b> |
| <b>Revisorernas arkiv.....</b>                                | <b>6</b> |
| <b>Reglementets giltighet .....</b>                           | <b>7</b> |

## Revisionens uppdrag och formella reglering

### Roll och uppdrag

#### § 1

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll. Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmanrevisioner och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanrevisioner och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### Formell reglering

#### § 2

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmanrevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges kommuner och landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m.fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

## Revisorernas antal och organisation

### Antal revisorer

#### § 3

Kommunen har sju revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

Fullmäktige utser flertalet revisorer från den politiska minoriteten i fullmäktige.

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

### Lekmannarevisorer i kommunens företag

#### § 4

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

### Ordförande

#### § 5

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

### Uppdragstid

#### § 6

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

## Tillkommande uppdrag

### § 7

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens företag.

## Revisorernas sakkunniga biträden

### § 8

Revisorerna och lekmanrevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmanrevisorerna beslutar själva om upphandling.

Bestämmelser i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmanrevisorerna.

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

### Beredning av revisorernas budget

#### § 9

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

### Lekmanrevisorernas budget

#### § 10

Kommunens företag svarar för kostnaderna för lekmanrevisorerna samt sakkunniga biträden till dessa.

### Revisorernas förvaltningsbeslut

#### § 11

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

### Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

#### § 12

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

## Revisorernas sammankomster och sammanträden

### § 13

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

## Minnesanteckningar

### § 14

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

## Protokoll

### § 15

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

## Skrivelse från revisorerna

### §16

En skrivelse eller motsvarande i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

## Revisorerna och fullmäktige

### § 17

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år.

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

## Revisorerna initiativrätt och obligatorisk rapportering

### § 18

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

## Revisorernas rapportering

### Löpande rapportering i fullmäktige

#### § 19

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

### Uttalande om delårsrapport

#### § 20

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige så att utlåtandet kan biläggas delårsrapporten vid fullmäktiges behandling av densamma.

### Revisionsberättelse

#### § 21

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

## Revisorerna är personuppgiftsansvariga

#### § 22

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

## Revisorernas arkiv

#### § 23

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

## Reglementets giltighet

### **§ 24**

Reglementet gäller från 1 januari 2020 till dess fullmäktige fattar annat beslut.