

Styrdokument

Reglemente för revisorerna



Dokumenttyp	Reglemente
Diarienummer	KS/2022:555
Beslutad av	Kommunfullmäktige 2022-12-19, § 156
Reviderad av	
Dokumentansvarig	Kommunfullmäktiges ordförande

Innehåll

Revisorernas uppdrag och formella reglering	5
§ 1 Roll och uppdrag.....	5
§ 2 Formell reglering	5
Revisorernas antal och organisation	6
§ 3 Antal revisorer.....	6
§ 4 Organisation.....	6
§ 5 Lekmannarevisorer i kommunens företag	6
§ 6 Ordförande.....	6
§ 7 Uppdragstid.....	6
§ 8 Tillkommande uppdrag	6
§ 9 Sakkunniga biträden	7
§ 10 Sakkunnigas rätt till upplysningar	7
Revisorernas ekonomi och förvaltning	7
§ 11 Beredning av revisorernas budget	7
§ 12 Lekmannarevisorernas budget	7
§ 13 Revisorernas förvaltningsbeslut	7
§ 14 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	7
Revisorernas sammankomster och sammanträden	7
§ 15 Revisorernas sammankomster och sammanträden	7
§ 16 Minnesanteckningar	8
§ 17 Protokoll.....	8
§ 18 Skrivelse från revisorerna.....	8
Revisorerna och kommunfullmäktige	8
§ 19 Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	8
§ 20 Revisorerna och fullmäktige	8
§ 21 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	8
Revisorernas rapportering till kommunfullmäktige	9
§ 22 Löpande rapportering i fullmäktige.....	9
§ 23 Uttalande om delårsrapport	9
§ 24 Revisionsberättelse	9
§ 25 Granskningsrapporter	9
Övrigt	9

§ 26 Personuppgiftsansvar	9
§ 27 Revisorernas arkiv	10
§ 28 Reglementets giltighet	10

Revisorernas uppdrag och formella reglering

§ 1 Roll och uppdrag

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 lekmannarevisorerna och revisorerna 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 lekmannarevisorerna och revisorerna i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ 2 Formell reglering

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. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

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 med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl.

Revisionen 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

§ 3 Antal revisorer

Kommunen har minst fem 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.

§ 4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§ 5 Lekmannarevisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag. Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om företaget arbetar i enlighet med ägarens avsikt och mål, om verksamheten är effektiv och om det finns en tillräcklig intern kontroll.

§ 6 Ordförande

Revisorerna väljer själva inom revisionsgruppen en ordförande och en vice ordförande. Ordförande bör hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

§ 7 Uppdragstid

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.

§ 8 Tillkommande uppdrag

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

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

§ 9 Sakkunniga biträden

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

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 10 Sakkunnigas rätt till upplysningar

Bestämmelserna i kommunallagen samt aktiebolagslagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11 Beredning av revisorernas budget

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

§ 12 Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen.

§ 13 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

§ 14 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

Revisorernas sammankomster och sammanträden

§ 15 Revisorernas sammankomster och sammanträden

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. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

§ 16 Minnesanteckningar

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

§ 17 Protokoll

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 ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 18 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorerna och kommunfullmäktige

§ 19 Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger varje år. Överläggningarna syftar till att hålla presidiet informerat om pågående och planerat granskningsarbete samt förutsättningar för revisorernas arbete.

§ 20 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

§ 21 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

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 misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har 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 till kommunfullmäktige

§ 22 Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

§ 23 Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att styrelsen har tagit ställning till delårsrapporten eller enligt den tidsfrist som kommunfullmäktiges presidium fastställt.

§ 24 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna eller enligt den tidsfrist som kommunfullmäktiges presidium fastställt.

§ 25 Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till kommunen i samband med inlämnande av bolagens årsredovisningar senast den 15 april enligt kommunallagen kap 11 § 20.

Övrigt

§ 26 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

§ 27 Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställa riktlinjer för arkiv och informationshantering.

§ 28 Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 2023-01-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut.