



Reglemente för revisorerna

Revisionens uppdrag och formella reglering

Roll och uppdrag

1 §

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är kommunfullmäktiges 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 kommunfullmäktiges 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 lekmanarevisorer och revisorer som kommunfullmäktige 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 kommunfullmäktige. 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 lekmanarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Formell reglering

2 §

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (2017:725), KL, främst i kapitel 12. Lekmanarevisionen regleras i aktiebolagslagen (2005:551), kapitel 10. Regler för revisionen finns också i lagstiftning för andra företagsformer, t.ex. stiftelselagen (1994:1220).

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

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisions sed 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 revisions sed i kommunal verksamhet* (Sveriges kommuner och landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i KL och den av kommunfullmäktige antagen *Arbetsordning för styrelse och nämnder*.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), förvaltningslagen (2017:900), dataskyddsförordning, lagen (2016:1145) om offentlig upphandling m.fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande styrdokument.

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

Revisorernas antal och organisation

Antal revisorer

3 §

Kommunen har 7 revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

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

Organisation

4 §

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

5 §

Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och i förekommande fall suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställts för varje enskilt företag.

För granskningen av kommunens aktiebolag ansvarar vald lekmannarevisor.

Ordförande

6 §

Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmelser en ordförande, en förste vice ordförande och en andre viceordförande. Uppdraget är att vara ordförande och sammankallande. Ordföranden leder gemensamma sammankomster och sammanträden.

Ordföranden och förste vice ordföranden hämtas ur minoritetens partier i kommunfullmäktige och andre vice ordföranden hämtas ur majoritetens partier i kommunfullmäktige.

Uppdragstid

7 §

Kommunfullmäktige 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 av revisorer.

Revisorernas sakkunniga biträden

Sakkunniga biträden

8 §

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

Vid upphandling tillämpas kommunens styrdokument för upphandling. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandlingen.

Sakkunnigas rätt till upplysningar

9 §

Bestämmelserna i KL (aktiebolagslagen och stiftelselagen) om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

Beredning av revisorernas budget

10 §

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

Lekmannarevisorernas budget

11 §

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

Revisorernas förvaltningsbeslut

12 §

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

13 §

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

Revisorernas sammankomster och sammanträden

14 §

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.

Ordföranden får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i kommunfullmäktigeberedningar 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.

Minnesanteckningar

15 §

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

Protokoll

16 §

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 viss paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Skrivelse från revisorerna

17 §

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

Revisorerna och kommunfullmäktige

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium

18 §

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, som minst en gång i halvåret.

Revisorerna och kommunfullmäktige

19 §

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

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i kommunfullmäktige.

Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

20 §

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

Revisorerna kan initiera ärenden 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 tillfredställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning skett.

Revisorernas rapportering

Löpande rapportering till kommunfullmäktige

21 §

Revisorernas granskning tillställs ledamöterna i kommunfullmäktige löpande under året. Detta

uppfyller kravet i KL att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör hemma i revisionsberättelsen.

Uttalande om delårsrapport

22 §

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till kommunfullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

Revisionsberättelsen

23 §

Revisionsberättelsen ska lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

Granskningsrapporter

24 §

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

25 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv

26 §

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen (1990:782) och i av kommunfullmäktige antaget arkivreglemente.