

# Revisionsreglemente

Reglemente	Datum för beslut: 2021-02-15, § 5
Kommunstyrelseförvaltningen	
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige	Giltig tillsvidare

## Innehållsförteckning

<b>Revisionens roll, uppdrag och organisation.....</b>	<b>3</b>
§ 1 Revisionens roll och uppdrag .....	3
§ 2 Revisionens formella reglering .....	3
§ 3 Revisorernas antal och organisering.....	3
§ 4 Lekmannarevisorer i kommunens företag.....	4
§ 5 Revisorernas mandatperiod .....	4
§ 6 Sakkunniga biträden.....	4
<b>Revisorernas arbetsformer .....</b>	<b>4</b>
§ 7 Revisionernas sammankomster och sammanträden .....	4
§ 8 Minnesanteckningar .....	4
§ 9 Revisorernas förvaltningsbeslut.....	4
§ 10 Protokoll .....	5
§ 11 Skrivelse från revisorerna.....	5
§ 12 Revisorernas initiativrätt .....	5
§ 13 Personuppgiftsansvar.....	5
§ 14 Revisorernas arkiv .....	5
<b>Revisorernas rapportering.....</b>	<b>5</b>
§ 15 Obligatorisk rapportering .....	5
§ 16 Löpande rapportering till fullmäktige .....	5
§ 17 Uttalande om delårsrapport.....	6
§ 18 Revisionsberättelse .....	6
§ 19 Granskningsrapporter .....	6
<b>Revisorernas ekonomi.....</b>	<b>6</b>
§ 20 Beredning av revisorernas budget.....	6
§ 21 Lekmannarevisorernas budget.....	6
§ 22 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning .....	6

## **Revisionens roll, uppdrag och organisation**

### **§1 Revisionens roll och uppdrag**

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar 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 lekmannarevisorer 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 lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### **§ 2 Revisionens formella reglering**

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 till exempel 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 med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet” (SKR).

### **§ 3 Revisorernas antal och organisering**

Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Av dessa fem ska minst tre vara valda från den politiska minoriteten i fullmäktige.

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Fullmäktige utser ordförande från minoriteten. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

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

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

#### **§ 4 Lekmannarevisorer i kommunens företag**

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige minst en lekmannarevisor och suppleant till kommunens helägda aktiebolag.

#### **§ 5 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 revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

#### **§ 6 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.

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

### **Revisorernas arbetsformer**

#### **§ 7 Revisionernas sammankomster och sammanträden**

Revisionens ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet.

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

Revisor får delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Delta-gande 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.

#### **§ 8 Minnesanteckningar**

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

#### **§ 9 Revisorernas förvaltningsbeslut**

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

## **§ 10 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 direktjusteras. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

## **§ 11 Skrivelse från revisorerna**

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

## **§ 12 Revisorernas initiativrätt**

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.

## **§ 13 Personuppgiftsansvar**

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud. Revisorerna kan välja att utse samma dataskyddsombud som kommunen i övrigt har.

## **§ 14 Revisorernas arkiv**

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

# **Revisorernas rapportering**

## **§ 15 Obligatorisk rapportering**

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 rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

## **§ 16 Löpande rapportering till fullmäktige**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar minst två gånger per år.

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.

Revisionen deltar på varje ordinarie kommunfullmäktige och informerar om aktuella revisioner samt besvarar frågor. I ärenden som berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

### **§ 17 Uttalande om delårsrapport**

Revisorernas uttalande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige senast 2 veckor efter det att styrelsen överlämnat delårsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

### **§ 18 Revisionsberättelse**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast 3 veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Till revisionsberättelsen bifogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning

### **§ 19 Granskningsrapporter**

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

## **Revisorernas ekonomi**

### **§ 20 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.

### **§ 21 Lekmannarevisorernas budget**

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen.

### **§ 22 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning**

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den/de som fullmäktiges presidium utser. Fullmäktiges presidium kan även välja att själva genomföra granskningen. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.