

Reglemente för kommunrevisionen

Antagen i kommunfullmäktige 2020-11-10, § 130

Ersätter reglemente antaget i fullmäktige § 7/2012

Innehåll

Begreppet revisor som brukas i kommunal revision	4
Verksamhet.....	4
§ 1 Kommunrevisionens roll	4
§ 2 Revisionens formella reglering	5
Arbetsformer	5
§ 3 Sammansättning	5
§ 4 Lekmannarevisorer och suppleanter.....	6
§ 5 Uppdragstid	6
§ 6 Sammankallande	6
§ Möjligt tillägg om önskvärt: Revisorernas sammankomster och sammanträden.....	6
§ 7 Minnesanteckningar	7
§ 8 Protokoll.....	7
§ 9 Underteckning	7
Revisorernas uppgifter	7
§ 10 Lagens krav	7
§ 11 Yttranden.....	8
§ 12 Tillsättande av revisorer i kommunala företag och stiftelser	8
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	8
§ 13 Budgetberedning	8
§ 14 Budget för kommunala företag och stiftelser.....	8
§ 15 Förvaltningsärenden och jäv	8
§ 16 Räkenskaper och förvaltning.....	8
Revisorernas sakkunniga biträden.....	9
§ 17 Upphandling av sakkunnigt biträde.....	9
§ 18 Rätt till upplysningar	9
Revisorernas rapportering	9
§ 19 Revisionsberättelse och granskningsrapport	9
§ 20 Delårsrapport.....	9
§ 21 Granskningsrapporter till fullmäktige	10
Revisorerna och fullmäktige	10
§ 22 Möte med fullmäktiges presidium.....	10
§ Möjligt tillägg om önskvärt: Revisorerna och fullmäktige	10

§ 23 Initiativrätt	10
Revisorernas arkiv	11
§ 24 Arkivering	11
Personuppgiftsansvar	11
§ 25 Dataskyddsombud	11
Reglementets giltighetstid	11
§ 25 Reglementets giltighet	11

Begreppet revisor som brukas i kommunal revision

Revisor	förtroendevald revisor i kommuner
Lekmannarevisor	av fullmäktige utsedd revisor i kommunalt aktiebolag
Revisor i företag	av fullmäktige utsedd revisor i stiftelse, ekonomisk förening, ideell förening och andelsbolag där kommunen har ett engagemang
Sakkunnig revisor	yrkesrevisorer och specialister som revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar/anställer som biträde i sin granskning

Inom ramen för det som föreskrivs om nämnder i kommunallagen ska följande gälla.

Verksamhet

§ 1 Kommunrevisionens roll

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och kommunala företag och stiftelser. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och regioner är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

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

Revisorerna värnar om sin integritet i revisionsarbetet och utövar sitt uppdrag fristående från styrelser, nämnders och företags beslut och verksamhet. Revisorerna är formellt självständiga i förhållande till varandra, men samarbetar i det löpande revisionsarbetet och vid olika ställningstaganden.

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 företag och stiftelse – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ 2 Revisionens formella reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala 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 t ex stiftelselagen.

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

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. 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 Regioner).

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

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

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

Arbetsformer

§ 3 Sammansättning

12 kap. 4-6 §§ KL Kommunen har fem (5) revisorer, inga ersättare, som efter allmänna val utses av fullmäktige.

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

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 4 Lekmannarevisorer och suppleanter

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 fall.

§ 5 Uppdragstid

12 kap. 4 § KL 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 Sammankallande

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

Samman kallande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Samman kallande får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Ersättare för sammankallande (ordföranden)

Om sammankallande (ordförande) ej kan delta i helt sammanträde eller i del av ett sammanträde utser revisionen en annan revisor att vara ordföranden tillfälligt.

§ Möjligt tillägg om önskvärt: Revisorernas sammankomster och sammanträden

Samman kallande 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.

Samman kallande 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 sammankallande som avgör om så är möjligt.

§ 7 Minnesanteckningar

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

§ 8 Protokoll

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

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

§ 9 Underteckning

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av sammankallande eller i särskilda ärenden utsedd revisor. Den enskilde revisorn har vid oenighet rätt att agera och uttrycka sin egen uppfattning.

Revisorernas uppgifter

12 kap. 1, 2 och 12 §§ KL§ 10 Lagens krav

Revisorerna ska årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden, i den omfattning som följer av god revisionsred.

Revisorerna prövar

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och
- om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska särskilt bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med av fullmäktige beslutade mål.

Revisorerna avger varje år till fullmäktige en revisionsberättelse med redogörelse för resultatet av den utförda revisionen.

§ 11 Yttranden

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

§ 12 Tillsättande av revisorer i kommunala företag och stiftelser

Kommunens revisorer bevakar att kommunens företag och stiftelser upphandlar auktoriserade och godkända revisorer. Kommunens revisorer ansvarar för en helhetssyn av kommunens samlade verksamheter. Detta innebär att revisorerna inom sig ansvarar för samordning av informationsutbyte och granskningsarbete i kommunen förvaltning, företag och förbund mellan lekmannarevisorer, revisorer och yrkesrevisorer.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 13 Budgetberedning

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

§ 14 Budget för kommunala företag och stiftelser

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Respektive företag betalar ut arvoden och vederlag för lekmannarevisionen.

§ 15 Förvaltningsärenden och jäv

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

§ 16 Räkenskaper och förvaltning

Revisorerna arbetar inom ramen av fullmäktige beslutad budget.

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

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 17 Upphandling av sakkunnigt biträde

12 kap. 8 § KL

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

Vid upphandling tillämpas Lagen om offentlig upphandling (LOU) och kommunens styrdokument för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 18 Rätt till upplysningar

12 kap. 9 § KL

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

Revisorernas rapportering

§ 19 Revisionsberättelse och granskningsrapport

12 kap. 12 § KL Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Därvid ska iakttas att revisorerna ges tid för erforderliga granskningsinsatser.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

§ 20 Delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Därvid ska iakttas att revisorerna ges tid för erforderliga granskningsinsatser.

§ 21 Granskningsrapporter till fullmäktige

Revisorerna redovisar resultatet av sina granskningar 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. Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året.

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.

Revisorerna och fullmäktige

§ 22 Möte med fullmäktiges presidium

Fullmäktiges presidium kallar revisorerna för överläggning två gånger varje år.

§ Möjligt tillägg om önskvärt: Revisorerna och fullmäktige

Kommunens revisorer får delta i överläggningen när kommunfullmäktige behandlar revisionsberättelsen och årsredovisningen. Revisorerna får också delta i överläggningen, när kommunfullmäktige behandlar ett ärende som berör revisorernas granskning eller revisorernas egen förvaltning.

Revisorerna bör vid varje sammanträde ges möjlighet att lämna information om sin pågående verksamhet. Det sker under punkten information, som behandlas vid inledningen av varje fullmäktigesammanträde.

§ 23 Initiativrätt

5 kap. 22 § KL Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i 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 ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav skall revisorerna rapportera till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorernas arkiv

§ 24 Arkivering

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

Personuppgiftsansvar

§ 25 Dataskyddsombud

Revisorerna är personuppgiftsansvariga. De har samma dataskyddsombud som kommunen.

Reglementets giltighetstid

§ 25 Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 2020-11-13 till dess fullmäktige fattar annat beslut.