

Reglemente för revisionen

<i>Dokumenttyp</i> Reglemente	<i>Diarienummer</i> KS 2025-38
<i>Beslutad av (dokumentägare)</i> Kommunfullmäktige	<i>Beslutsdatum och ev. paragraf</i> KF 2025-06-24 § 63
<i>Dokumentansvarig</i> Kanslichef	<i>Senast reviderad (datum)</i>
<i>Gäller för</i> Revisionen	<i>Giltig t.o.m. (datum eller tillsvidare)</i> Tillsvidare

Innehållsförteckning

Revisionens uppdrag och reglering	1
1 § Roll och uppdrag.....	1
2 § Regelverk.....	1
Revisorernas antal och organisation	2
3 § Antal revisorer	2
4 § Organisation.....	2
5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag.....	2
6 § Ordförande.....	2
7 § Uppdragstid.....	2
8 § Tillkommande uppdrag	3
Revisorernas sakkunniga biträden	3
9 § Sakkunniga biträden	3
10 § Revisorerna är anställningsmyndighet	3
11 § Sakkunnigas rätt till upplysningar	3
Revisorernas ekonomi och förvaltning	3
12 § Beredning av revisorernas budget	3
13 § Lekmannarevisorernas budget	3
14 § Revisorernas förvaltningsbeslut.....	3
15 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	4
Revisorernas sammanträden.....	4
16 § Kallelse	4
17 § Sammanträde på distans	4
18 § Minnesanteckningar.....	4
19 § Protokoll.....	4
20 § Skrivelse från revisorerna	5
Revisorerna och fullmäktige.....	5
21 § Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	5
22 § Närvaro- och yttranderätt	5
23 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	5
Revisorernas rapportering.....	5
24 § Löpande rapportering i fullmäktige	5

25 § Uttalande om delårsrapport	6
26 § Revisionsberättelse och granskningsrapporter	6
Revisorerna är personuppgiftsansvariga	6
27 § Personuppgiftsansvar	6
Revisorernas arkiv	6
28 § Revisorernas arkiv	6

Revisionens uppdrag och 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 bidra till verksamhetsutveckling.

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 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 där de föreslår 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 § Regelverk

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

Den kommunala revisionen regleras i Kommunallagen och lekmannarevisionen regleras i Aktiebolagslagen. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer, till exempel 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, 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 fastställd 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 m.m. i Kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar 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.

Revisorernas antal och organisation

3 § Antal revisorer

Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Avsikten är att 3 av dessa revisorer hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige. Om minoriteten inte kan tillsätta dessa poster finns möjlighet för minoriteten att överlåta poster till majoriteten.

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/revisorer i kommunens företag

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.

6 § Ordförande

Fullmäktige väljer, för den tid som fullmäktige bestämmer, en ordförande och en vice ordförande. Uppdraget som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Avsikten är att ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige. Om minoriteten inte kan tillsätta denna post finns möjlighet för minoriteten att överlåta posten till majoriteten.

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.

Revisorernas sakkunniga biträden

9 § Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

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

10 § Revisorerna är anställningsmyndighet

Vid beslut att anställa egna sakkunniga är revisorerna anställningsmyndighet för de sakkunniga som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

11 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

12 § 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.

13 § Lekmannarevisorernas budget

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

14 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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

15 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

Revisorernas sammanträden

16 § Kallelse

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. 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 sammanträden.

17 § Sammanträde på distans

Revisionen får, om särskilda skäl föreligger, utifrån Kommunallagens bestämmelser om deltagande på distans sammanträda med ledamöter närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Revisor som önskar delta på distans ska i förväg anmäla detta till ordförande som avgör om närvaro får ske på distans.

Revisorerna får bestämma vad som närmare ska gälla om deltagande på distans vid nämndens sammanträden.

18 § Minnesanteckningar

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

19 § 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.

20 § Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av ordförande och ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

21 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger varje år. Överläggningarna är inriktade på kommunens uppföljningar och granskningen av dessa, planering av övriga granskningar och dialog gällande revisorernas budget.

22 § Närvaro- och yttranderätt

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges sammanträden 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 fullmäktige.

23 § 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, styrelser och fullmäktigeberedningar med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens/beredningens 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 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

24 § 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.

25 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten senast tre veckor efter det att styrelsen har tagit ställning till delårsrapporten och beslutat att överlämna den till revisorerna.

26 § Revisionsberättelse och granskningsrapporter

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige i samband med att revisionsberättelsen överlämnas till fullmäktige.

Revisorerna är personuppgiftsansvariga**27 § Personuppgiftsansvar**

Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker i dess verksamhet och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv**28 § Revisorernas arkiv**

Revisorerna är ansvariga för vården av sina handlingar i enlighet med arkivlagen och av fullmäktige antagna bestämmelser.