

Reglemente för kommunfullmäktiges revisorer

Antaget Kommunfullmäktige § 218/2022	Gällande från och med 1 januari 2023	Ärendebeteckning Kst/2022:495
Reviderat		

Innehållsförteckning

1. Revisionens uppdrag och formella reglering	2
1.1 Roll och uppdrag	2
1.2 Formell reglering	2
2. Revisorernas antal och organisation	3
2.1 Antalet revisorer och uppdragstid	3
2.2 Organisation	3
2.3 Lekmannarevisorer i kommunala bolag	3
2.4 Ordförande	3
2.5 Administrativt stöd	4
3. Tillkommande uppdrag	4
4. Revisorernas sakkunniga biträden	4
5. Revisorernas ekonomi och förvaltning	4
5.1 Beredning av revisorernas budget	4
5.2 Lekmannarevisorernas budget	4
5.3 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	4
6. Revisorernas arbetsformer	5
6.1 Sammankomster och sammanträden	5
6.2 Minnesanteckningar och protokoll	5
6.3 Skrivelser från revisorerna	5
7. Revisorerna och fullmäktige	5
7.1 Revisorerna och fullmäktiges presidium	5
7.2 Revisorerna och fullmäktige	6
7.3 Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering	6
8. Revisorernas rapportering	6
8.1 Löpande rapportering i fullmäktige	6
8.2 Uttalande om delårsrapport	6
8.3 Revisionsberättelse	6
8.4 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter	7
9. Personuppgiftsansvar	7
10. Revisorernas arkiv	7

1. Revisionens uppdrag och formella reglering

1.1 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 lekmanarevisorer 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, med granskningsrapporter och revisionsberättelser, rapporterar lekmanarevisorer och revisorer i företagen.

1.2 Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelserna i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala bolag. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (2017:725), främst kapitel 12. Lekmanarevisionen regleras i aktiebolagslagen (2005:551), kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen (1994:1220).

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

God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionsred 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 Regioner).

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet, exempelvis tryckfrihetsförordning (1949:105), offentlighets- och sekretesslag (2009:400), förvaltningslag (2017:900), dataskyddsförordningen (2018:219), lagen om offentlig upphandling (2016:1145). Revisorerna har också att följa kommunövergripande styrdokument från fullmäktige.

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.

2. Revisorernas antal och organisation

2.1 Antalet revisorer och uppdragstid

Revisionen består av 7 revisorer. Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Fullmäktige väljer flertalet revisorer från den politiska minoriteten i fullmäktige. 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.

2.2 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

2.3 Lekmannarevisorer i kommunala bolag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige minst en lekmannarevisor till kommunens helägda aktiebolag och revisorer till av kommunen förvaltade stiftelser. I delägda kommunala företag utses lekmannarevisorer/revisorer i den utsträckning överenskommelser om detta kan träffas med andra delägare.

2.4 Ordförande

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

Fullmäktige utser ordförande från minoritetens partier i fullmäktige.

2.5 Administrativt stöd

Revisorerna kan anlita administrativt stöd från kommunens förvaltningsorganisation i den omfattning de anser det nödvändigt.

3. 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.

4. Revisorernas 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 kommunallagen (2017:725), aktiebolagslagen (2005:551) och stiftelselagen (1994:1220) om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

5. Revisorernas ekonomi och förvaltning

5.1 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 bestämmer.

5.2 Lekmannarevisorernas budget

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

5.3 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

6. Revisorernas arbetsformer

6.1 Sammankomster och sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisionerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

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 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.

6.2 Minnesanteckningar och protokoll

Protokoll förs vid revisorernas sammanträden. Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

Minnesanteckningar förs i de sakkunnigas granskningsarbete. Minnesanteckningar, protokoll och övrig dokumentation hanteras enligt dokumenthanteringsplanen och den interna arbetsordningen.

6.3 Skrivelser från revisorerna

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

7. Revisorerna och fullmäktige

7.1 Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

7.2 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

7.3 Revisorernas initiativrätt och obligatoriska 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.

8. Revisorernas rapportering

8.1 Löpande rapportering i fullmäktige

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

8.2 Uttalande om delårsrapport

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

8.3 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige under mars varje år, under förutsättning att årsredovisningen är överlämnad till fullmäktige.

8.4 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter

Lekmannarevisionens granskning ska lämnas till fullmäktige under mars varje år, under förutsättning att årsredovisningen är överlämnad till fullmäktige.

9. Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

10. Revisorernas arkiv

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