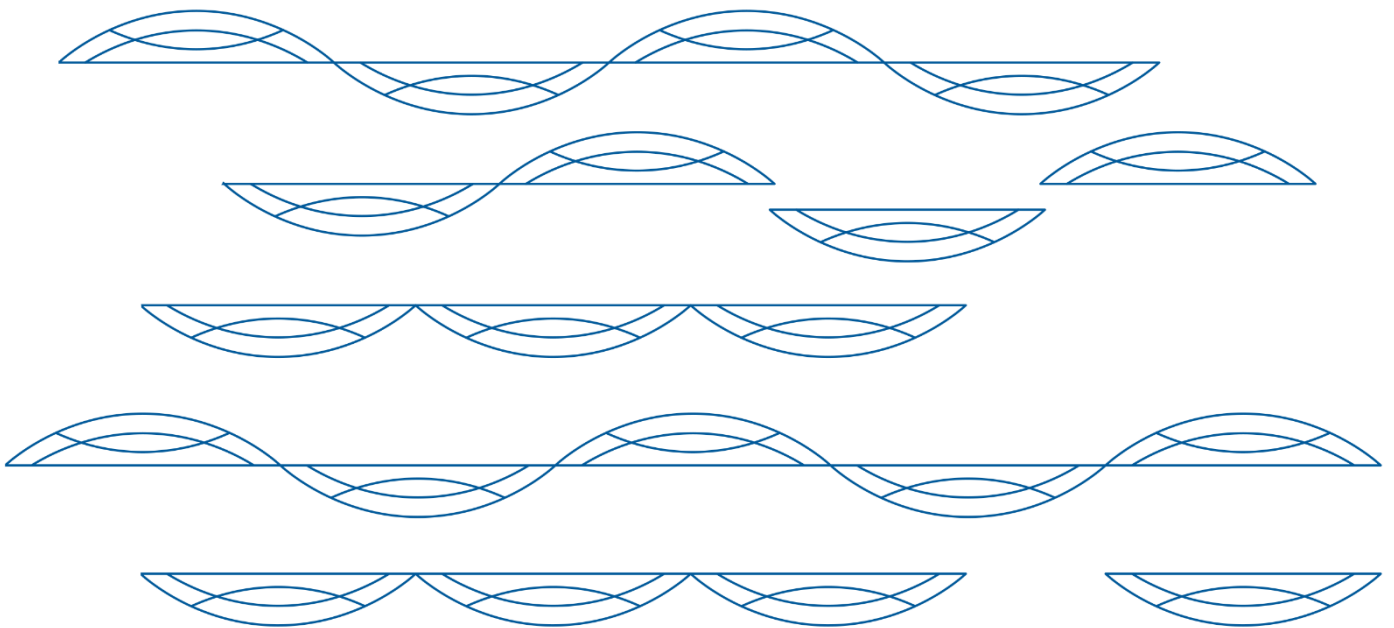




Regelmente - revisionen



Dokumenttyp Reglemente	Diarienummer 20023-129-003	Fastställt Kommunfullmäktige 2023-06-26 § 50
För revidering ansvarar	Uppföljning och tidplan	Dokumentet gäller
Dokumentet gäller till och med		



Innehållsförteckning

1 § Roll och uppdrag	4
2 § Regelverk	4
3 § Antal revisorer.....	5
4 § Organisation	5
5 § Lekmannarevisorer i kommunens företag.....	5
6 § Ordförande	5
7 § Uppdragstid.....	5
8 § Tillkommande uppdrag	6
9 § Sakkunniga biträden.....	6
10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	6
11 § Beredning av revisionens budget	6
12 § Lekmannarevisorernas budget.....	6
13 § Revisorernas förvaltningsbeslut	6
14 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	7
15 § Revisorernas sammanträden.....	7
16 § Minnesanteckningar	7
17 § Protokoll.....	7
18 § Skrivelse från revisorerna.....	7
19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	8
20 § Revisorerna och fullmäktige	8
21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering.....	8
22 § Löpande rapportering till fullmäktige	8
23 § Uttalande om delårsrapport	9



24 § Revisionsberättelse	9
25 § Granskningsrapporter	9
26 § Personuppgiftsansvar	9
27 § Revisorernas arkiv	9
28 § Reglementets giltighet.....	9



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 revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens 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 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 red som senast är fastställd i skriften ”God revisionsred 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 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 ska också följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

3 § Antal revisorer

Kommunen har fem (5) revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. 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 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 är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

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.

9 § Sakkunniga biträden

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

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

Upphandling av auktoriserade revisorer till kommunens företag skall ske i samråd med kommunens revisorer.

10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

11 § Beredning av revisionens budget

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

12 § Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionerna i aktiebolagen, revisorerna i stiftelserna, samt sakkunniga biträden till dessa.

13 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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



14 § 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.

15 § Revisorernas sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans 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.

16 § Minnesanteckningar

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

17 § 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.

18 § Skrivelse från revisorerna

Skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fodrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.



19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två (2) gånger varje år.

20 § 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.

21 § 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 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 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.

22 § Löpande rapportering till fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter och bedömningar från revisorerna skickas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

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.



23 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport skall lämnas till fullmäktige senast tre (3) veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat att överlämna den till revisorerna för granskning.

24 § Revisionsberättelse

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

En redogörelse för resultatet av revisionens granskning skall bifogas revisionsberättelsen.

25 § Granskningsrapporter

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

26 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud. (eventuell samordning med kommunen).

27 § Revisorernas arkiv

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

28 § Reglementets giltighet

Reglementet gäller från och med 2023-06-30 till dess fullmäktige fattar annat beslut.