

Reglemente revisorerna



DOKUMENTNAMN	Reglemente	GILTIGHETSPERIOD	2019-09-16 -
DOKUMENTTYP	Reglemente	BESLUTAT/ANTAGET	Kommunfullmäktige 2019-09-16 § 66
DOKUMENTÄGARE	Kommunkansliet	VERSION	1
DOKUMENTANSVARIG	Revision	REVIDERAT	

Innehåll

Reglemente revisorerna	1
Roll och uppdrag.....	3
Formell reglering.....	3
Antal och organisation	4
Uppdragstid.....	4
Sakkunniga biträden.....	4
Tillkommande uppdrag	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Sammankomster och sammanträden	5
Revisorernas rapportering	6
Initiativrätt och obligatorisk rapportering.....	6
Revisorerna och fullmäktige.....	6
Personuppgiftsansvar.....	7
Revisorernas arkiv	7
Reglementets giltighet.....	7

Roll och uppdrag

§1

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 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. Lekmannarevisorerna kan rikta anmärkning, men lämnar inget uttalande i ansvarsfrågan.

Formell reglering

§2

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, 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.

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

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 verkar i övrigt 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 tillämpliga kommunövergripande riktlinjer 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.

Antal och organisation

§3

Kommunen har det antal revisorer, minst fem stycken, 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

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§5

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

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

Ordföranden hämtas ur oppositionen i fullmäktige.

Uppdragstid

§7

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.

Sakkunniga biträden

§8

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

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling av sakkunniga biträden.

§9

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

Tillkommande uppdrag

§10

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

§11

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§12

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

§13

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelsen samt sakkunniga biträden till dessa.

§14

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

§15

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

Sammankomster och sammanträden

§16

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

§17

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

§18

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

Protokollet justeras av ordföranden och av ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§19

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§20

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 ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

§21

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten skall lämnas till fullmäktige senast 2 veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten och överlämnat den till fullmäktige och revisorerna.

§22

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast 3 veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till revisorerna. Till revisionsberättelsen fogas en redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter i bolag samt revisionsberättelse i stiftelser skall lämnas till fullmäktige vid samma tidpunkt.

Initiativrätt och obligatorisk rapportering

§23

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.

Revisorerna och fullmäktige

§24

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

§25

Fullmäktiges sammanträden har en stående punkt på dagordningen där revisorerna har möjlighet att informera om revisionens arbete och resultat.

Personuppgiftsansvar

§26

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv

§27

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

Reglementets giltighet

§28

Reglementet gäller från det datum då det fastställs av kommunfullmäktige till dess att fullmäktige fattar annat beslut.