

Reglemente för revisorerna



Dokumentets giltighet och beslut

Dokumentnamn: Reglemente för revisorerna
Gäller för: Revisorerna
Gäller fr o m: 2023-01-01
Gäller t o m: 2029-12-31
Fastställd av: Kommunfullmäktige §154/2022
Fastställd: 2022-12-13

Diarienummer: KS 2022:850

Dokumentansvar och handläggning

Dokumentansvarig: Kristina Sennblad, chef Kvalitet och strategisk utveckling
Handläggare: Louise Pettersson,
Utredare/Utvecklare,
Kvalitet och strategisk utveckling

Dokumenthistorik

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 42/2021
Upphäver: Revisorernas reglemente § 42/2021

Innehållsförteckning

Revisorernas uppdrag och formella reglering	4
Roll och uppdrag	4
Formell reglering.....	4
Revisorernas antal och organisation	5
Antal revisorer.....	5
Organisation	5
Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens bolag och stiftelser	5
Ordförande	5
Uppdragstid	5
Tillkommande uppdrag	6
Revisorernas sakkunniga biträden.....	6
Sakkunniga biträden	6
Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	6
Revisorernas ekonomi och förvaltning	6
Revisorernas budget	6
Lekmannarevisorernas budget.....	7
Revisorernas förvaltningsbeslut	7
Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	7
Revisorernas arbetsformer	7
Revisorernas sammankomster och sammanträden.....	7
Minnesanteckningar	7
Protokoll.....	7
Skrivelse från revisorerna.....	8
Revisorerna och fullmäktige	8
Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	8
Revisorerna och fullmäktige	8
Revisorernas initiativrätt och rapportering.....	8
Revisorernas rapportering.....	8
Löpande rapportering i fullmäktige.....	8
Utlåtanden om delårsrapport	9
Revisionsberättelse.....	9
Granskningsrapporter från lekmannarevisorer	9
Revisorerna är personuppgiftsansvariga.....	9
Personuppgiftsansvar	9
Revisorernas arkiv	9
Arkivvård	9

Revisorernas uppdrag och formella reglering

Roll och uppdrag

1 § De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmannarevisorerna) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar, bolag och stiftelser. Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

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 det lokala självstyret. 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 kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av 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 bolag och stiftelse – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Formell reglering

2 § För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala bolag. 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, till exempel 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 uttolkat och uttryckt i skriften ”God revisions sed i kommunal verksamhet”¹ från Sveriges Kommuner och Regioner.

¹ Källa: SKL (2018). *God revisions sed i kommunal verksamhet 2018*. Stockholm: Sveriges Kommuner och Landsting (numera 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 verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m.fl. Revisorerna ska även följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur regleras av speciallagstiftning. Revisorerna behöver därför även vara orienterade inom denna lagstiftning för att ha insikt om hur de styr och påverkar de organ som revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

Antal revisorer

3 § Efter allmänna val utses av fullmäktige fem revisorer för en mandatperiod.

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

Organisation

4 § Varje revisor är självständig. Enligt god redovisningssed samverkar revisorerna med hela granskningsarbetet i en samlad revision.

Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens bolag och stiftelser

5 § Bland kommunens revisorer utser fullmäktige två ordinarie lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag. Till kommunala stiftelser utser fullmäktige revisorer med suppleanter i det antal som fastställs för varje enskild stiftelse.

Ordförande

6 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordförande är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden.

Ordförande ska hämtas ur något av de partier i fullmäktige som inte ingår i en styrande samverkan. Vice ordförande utses av de partier som ingår i en styrande samverkan i fullmäktige.

Uppdragstid

7 § 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 revisionsgrupper.

Tillkommande uppdrag

- 8 §** Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

Revisorernas sakkunniga biträden

Sakkunniga biträden

- 9 §** Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga² till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

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

Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas budget

- 11 §** Revisorerna gör framställning om budget till kommunfullmäktiges presidium i den ordning som presidiet bestämmer. Under det första året i mandatperioden, då revisorerna arbetar med dubbla grupper revisorer är kostnaderna för revisorerna högre, vilket innebär att budgeten måste utökas särskilt för det året.

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i fonder och stiftelser.

Fullmäktige beslutar om budget för revisorerna. Budgeten ska utgöra en särskild budgetpost, skild från kommunstyrelsens budget.

² Sakkunnig används för yrkesrevisor eller annan specialist som biträder förtroendevalda revisorer/lekmannarevisorer, dvs. arbetar på deras uppdrag. Källa: SKL (2018). *God revisionsred i kommunal verksamhet 2018*. Stockholm: Sveriges Kommuner och Landsting (numera Sveriges Kommuner och Regioner).

Lekmannarevisorernas budget

- 12 §** Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Särskilda revisionsinsatser bekostas av berörda bolag.

Revisorernas förvaltningsbeslut

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

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

Revisorernas arbetsformer

Revisorernas sammankomster och sammanträden

- 15 §** Ordförande 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. Revisorerna får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisorer får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordförande som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

Minnesanteckningar

- 16 §** Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

Protokoll

- 17 §** De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordförande och vice ordförande. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan den justeras.

Skrivelse från revisorerna

- 18 §** Varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag och kan själv bestämma om skrivelser med anledning av granskningsarbetet. En skrivelse (eller motsvarande) i samtliga revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande och vice ordförande.

Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium

- 19 §** Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger per år.

Revisorerna och fullmäktige

- 20 §** 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 revisionen rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

Revisorernas initiativrätt och rapportering

- 21 §** 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.

Revisorernas rapportering

Löpande rapportering i fullmäktige

- 22 §** Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad.

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.

Utlåtanden om delårsrapport

23 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

Revisionsberättelse

24 § Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorer

25 § Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

Personuppgiftsansvar

26 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet och utser dataskyddsbud.

Revisorernas arkiv

Arkivvård

27 § För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av kommunen fastställt arkivreglemente.