



Beslutad av: Kommunfullmäktige 2020-04-27 § 44
Revideras av: Kommunledningskontoret

Datum
2020-03-17

Beteckning/dnr
Ks 2019-000322

Reglemente för kommunrevisionen

Innehåll

| | | |
|-----------|----------------------------------------------------------------|----------|
| 1 | Roll och uppdrag | 3 |
| 1.1 | Roll och uppdrag..... | 3 |
| 2 | Antal och organisation..... | 4 |
| 2.1 | Antal..... | 4 |
| 2.2 | Organisation..... | 4 |
| 2.3 | Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag | 4 |
| 2.4 | Sammanställande/ordförande..... | 4 |
| 2.5 | Uppdragstid..... | 4 |
| 3 | Tillkommande uppdrag | 5 |
| 3.1 | Tillkommande uppdrag | 5 |
| 4 | Sakkunniga biträden | 5 |
| 4.1 | Sakkunniga biträden | 5 |
| 4.2 | Sakkunnigas rätt till upplysningar | 5 |
| 5 | Ekonomi och förvaltning | 6 |
| 5.1 | Beredning av revisorernas budget..... | 6 |
| 5.2 | Lekmannarevisorerens budget | 6 |
| 5.3 | Revisorernas förvaltningsbeslut..... | 6 |
| 5.4 | Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning..... | 6 |
| 6 | Sammankomster och sammanträden..... | 7 |
| 6.1 | Sammankomster och sammanträden | 7 |
| 6.2 | Minnesanteckningar | 7 |
| 6.3 | Protokoll | 7 |
| 6.4 | Skrivelse från revisorerna | 7 |
| 7 | Revisorerna och fullmäktige | 8 |
| 7.1 | Revisorerna och fullmäktige..... | 8 |
| 7.2 | Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering | 8 |
| 8 | Rapportering | 9 |
| 8.1 | Löpande rapportering i fullmäktige | 9 |
| 8.2 | Uttalande om delårsrapport | 9 |
| 8.3 | Revisionsberättelse..... | 9 |
| 9 | Personuppgiftsansvar | 9 |
| 9.1 | Personuppgiftsansvar | 9 |
| 10 | Arkiv..... | 9 |
| 10.1 | Arkiv | 9 |
| 11 | Reglementets giltighet | 9 |
| 11.1 | Giltighet | 9 |

1 Roll och uppdrag

1.1 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 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.

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.

2 Antal och organisation

2.1 Antal

Kommunen har 6 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.

2.2 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

2.3 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.

2.4 Sammankallande/ordförande

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

Sammanställande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

2.5 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.

3 Tillkommande uppdrag

3.1 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 Sakkunniga biträden

4.1 Sakkunniga biträden

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

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

4.2 Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

5 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 lägger fast.

5.2 Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive företag (alternativt fördelas) efter granskningsårets slut i proportion till företagets storlek.

5.3 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

5.4 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.

6 Sammankomster och sammanträden

6.1 Sammankomster och sammanträden

Sammankallande/ordföranden 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. Sammankallade/ordföranden (alternativt Revisorerna) får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

6.2 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

6.3 Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor.

Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

6.4 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas 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 fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar vid behov och minst en gång per år.

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten 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 och i fullmäktige.

7.2 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 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 Rapportering

8.1 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.

8.2 Uttalande om delårsrapport

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

8.3 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast samma vecka efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

9 Personuppgiftsansvar

9.1 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

10 Arkiv

10.1 Arkiv

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

11 Reglementets giltighet

11.1 Giltighet

Reglementet gäller till dess fullmäktige fattar annat beslut.