

## Revisionsreglemente

### REGLEMENTE FÖR REVISIONEN

Kommunfullmäktige 2012-05-28, § 80

2012-12-17, § 155

2014-09-29, § 115

2021-06-21, § 170

#### Revisionens roll

##### 1 §

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

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. Revisorernas kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelse.

#### Revisionens formella 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, kapital 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 revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden



uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst 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 m.m. i kommunallagen och kommunens nämndsreglementen. För att besluta om ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

## **Revisorernas antal och organisation**

### **3 §**

Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något annat 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. Rollen är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur oppositionen i fullmäktige.

### **§ 7**

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla revisionsgrupper.

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

### 8 §

Kommunfullmäktiges presidium utgör en särskild beredning för revisorernas budget och upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

Respektive bolag och stiftelser svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden.

### 9 §

Revisorernas räkenskaper granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

## Revisorernas sakkunniga biträden

### 10 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar självständigt sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### 11 §

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

## Revisorernas arbetsformer

### 12 §

Ordförande kallar revisorerna till sammanträde i ärenden om sin förvaltning och jäv samt granskningsarbetet.

Kallelsen får vara elektronisk och ange tid och plats för sammanträdet. Den ska skickas till revisorerna eller annan som får närvara vid sammanträdet senast 4 dagar före sammanträdesdagen. Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista.

Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till sammanträden.

## Deltagande på distans

### 12b §

Revisionen får, om särskilda skäl föreligger, sammanträda med revisorer närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Revisor som önskar delta på distans ska senast tre dagar i förväg anmäla detta till revisionens kansli. Ordföranden avgör om närvaro får ske på distans.

Revisionen får bestämma vad som närmare ska gälla om deltagande på distans i revisionen.

### 13 §

Protokoll ska föras vid revisorernas sammanträde i ärenden om sin förvaltning och jäv samt i granskningsarbetet. Som komplement till protokollet kan minnesanteckningar föras av granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att protokoll och kompletterande minnesanteckningar upprättas.

I granskningsarbetet är revisorerna fristående och självständiga.

### 14 §

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

Kommunallagens regler om justering av protokoll och tillkännagivande ska tillämpas på protokoll förda vid revisorernas sammanträde.

### 15 §

En skrivelse (eller motsvarande) i revisionens namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

## **Revisorernas rapportering**

### 16 §

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

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

### 17 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen enligt kommunens beslutande tidplan varje år.

### 18 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. Revisorernas missiv, rapporter och bedömningar tillställs fullmäktiges presidium och de som granskas (styrelse, nämnder och beredning). Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

## Revisorerna och fullmäktige

### 19 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 möten varje år.

Revisionen ska samråda med kommunfullmäktiges presidium inför antagandet av revisionsplanen.

Det är önskvärt att representant(er) från revisionen närvarar vid fullmäktiges sammanträden.

Revisor som avser att närvara vid fullmäktiges sammanträde anmäler sin närvaro till fullmäktiges presidium innan sammanträdet påbörjas.

Arvode m.fl. eventuella ersättningar för revisors deltagande vid fullmäktiges sammanträden belastar revisionens budget.

### 20 §

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 i 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 att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit 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.

## Personuppgiftsansvar

### 21 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

## Revisorernas arkiv

### 22 §

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