



Revisions- reglemente

Innehållsförteckning

Revisionens roll	1
Revisionsuppgiften	1
Formell reglering för revisionsverksamheten	1
Organisation	2
Uppdragstid	2
Förvaltning och ekonomi.....	3
Sakkunniga biträden.....	3
Arbetsformer.....	4
Utlåtande om måluppfyllelse.....	4
Sakkunnigas rapporter	5
Kontakter med uppdragsgivaren.....	5
Initiativrätt	5
Arkiv.....	5

Dokumenttyp Reglemente	Dokumentnamn Revisionsreglemente	Antagen 2018-11-21 § 145	Antagen av Kommunfullmäktige	
Dokumentägare Kommunkansliet	Dokumentansvarig Kanslichef	Reviderad -	Giltighet Tillsvidare	
Dokumentinformation Föreskrift om revisionens roll, uppgift, organisation, arbetsformer m.m.		Diarienummer KS 2018/51		
Ämnesområde Administration		Intranät <input type="checkbox"/>	Hemsida <input checked="" type="checkbox"/>	
Andra styrande dokument som omnämns Kommunallagen (2017:725), Aktiebolagslagen (2005:551), Stiftelslagen (1994:1220), Tryckfrihetsförordningen (1949:105), Offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), Förvaltningslagen (2017:900), Dataskyddsförordningen ((EU) 2016/679), Lagen om offentlig upphandling (2016:1145), Arkivlagen (1990:782)				

Revisionens roll

1 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men kan också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik.

Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling. Att arbeta stödjande och framåtsyftande med synpunkter, råd och rekommendationer, står inte i strid med revisorernas oberoende. Ett effektivt revisionsarbete förutsätter dialog och förtroende mellan revisorerna och de som granskas.

Revisionsuppgiften

2 §

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.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

3 §

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

Formell reglering för revisionsverksamheten

4 §

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras främst i 12 kap. kommunallagen.

Lekmannarevisionen regleras i 10 kap. aktiebolagslagen. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

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

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

5 §

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision genomförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och

dess företag. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda seden som senast är tolkad och uttryckt i skriften *God revisionssed i kommunal verksamhet* (Sveriges Kommuner och Landsting).

6 §

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordning, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa övergripande riktlinjer från fullmäktige.

Organisation

7 §

Antal revisorer

Kommunen har 7 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.

8 §

Arbetsorganisation

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

9 §

Samordnad revision

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag.

10 §

Ordförande m.m.

Fullmäktige väljer för den tid fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande.

Rollen att vara ordförande innebär att leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Uppdragstid

11 §

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

Förvaltning och ekonomi

12 §

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

13 §

Avtal, andra handlingar och skrivelser som beslutats av revisorerna skall undertecknas av ordföranden och annan revisor.

14 §

Delgivning med revisorerna sker med ordföranden eller sekreteraren.

15 §

Budget- och bokslutsberedning

För beredning av revisorernas och lekmannarevisorernas budget ansvarar fullmäktiges presidium.

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

16 §

Ansvar för kostnader

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden till lekmannarevisorerna.

Sakkunniga biträden

17 §

Revisionstjänster

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpar revisorerna kommunens upphandlingsregler.

Revisorerna bereder i samverkan med kommunens helägda bolag och stiftelser upphandlingen av auktoriserade revisorer. Revisorerna bereder också upphandlingen av sakkunniga biträden till lekmannarevisorerna i dessa bolag.

Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

18 §

Rätt till upplysningar

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

Arbetsformer

19 §

Kallelse till möten

Ordföranden och vid dennes förhinder vice ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

När varken ordföranden eller vice ordförandena kan kalla till sammanträde eller överläggningar, skall den till åldern äldste revisorn göra det.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

20 §

Sammanträdesanteckningar

Anteckningar skall föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Anteckningarna justeras av ordföranden och en annan revisor.

Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

21 §

Skrivelse i revisorernas namn

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden och av vice ordförande.

Utlåtande om måluppfyllelse

22 §

Revisionsberättelsen skall lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

23 §

Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunstyrelsen senast två veckor före det sammanträde där delårsrapporten skall behandlas av kommunstyrelsen.

24 §

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter

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

Sakkunnigas rapporter

25 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktige så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter. Revisorerna kan själva föredra genom den revisor revisorerna utser granskningsresultat och bedömningar vid det fullmäktigesammanträde där granskningsresultatet meddelas.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt tillhör revisionsberättelsen, vilket uppfyller kravet i kommunallagen om att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen.

Kontakter med uppdragsgivaren

26 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år. Överläggningarna kan exempelvis handla om förväntningar på revisionen, den aktuella situationen i kommunen och om risker i verksamheten samt om aktuella granskningar.

Revisorerna närvarar också i särskild, av revisorerna bestämd, turordning vid fullmäktiges sammanträden.

Initiativrätt

27 §

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 att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd inte 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.

Arkiv

28 §

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställda arkivregler.
