



## REVISIONSREGLEMENTE

### Revisionens uppdrag och formella reglering

#### § 1 Roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, kommunfullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende för 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 kommunfullmäktiges 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 lekmanrevisorer och revisorer som kommunfullmäktige 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 kommunfullmäktige. 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 lekmanrevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

#### § 2 Formell reglering

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen. Lekmanrevisionen regleras i aktiebolagslagen. 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, 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 mm i kommunallagen och kommunens nämndreglementen.

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 kommunövergripande riktlinjer från kommunfullmäktige, som arbetsordningen för kommunfullmäktige.

Revisorerna ska vara orienterade om speciallagstiftning som styr och påverkar de organ som granskas.

### **Revisorernas antal, valbarhet och organisation**

#### **§ 3 Antal revisorer och valbarhet**

Kommunen har det antal revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

En revisor är inte valbar till kommunfullmäktige och kan således inte utses till ledamot eller ersättare i kommunfullmäktige. Detta gäller under hela den tid som revisorn fullgör sitt uppdrag, dvs. under de fyra följande åren från att revisorerna utsetts av kommunfullmäktige.

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

Vid en samlad revision av hela verksamheten ska minst fem revisorer väljas. Vid en särskild revision för granskning av en viss eller vissa nämnders verksamhet ska minst fem revisorer väljas för varje nämnd eller grupp av nämnder.



#### § 4 Organisation

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

#### § 5 Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställts för varje enskild juridisk person. Kommunens revisorer handhar nomineringen till dessa uppdrag och lämnar beslutsunderlag till kommunfullmäktige.

#### § 6 Sammankallande/ordförande

Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden.

#### § 7 Uppdragstid

Kommunfullmäktige 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.

### **Tillkommande uppdrag**

#### § 8 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.

### **Revisorernas sakkunniga biträden**

#### § 9 Sakkunniga biträden

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



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

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

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

§ 11 Beredning av revisorernas budget  
Kommunfullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna för framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

§ 12 Lekmannarevisorernas budget  
Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

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

§ 14 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning  
Revisorernas räkenskaper och förvaltning följs upp av den beredning som kommunfullmäktige utsett för revisorernas budget, genom att de erhåller revisorernas tertialrapporter och verksamhetsberättelse.

### **Revisorernas sammankomster och sammanträden**

§ 15 Revisorernas sammankomster och sammanträden  
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. Kallelsen kan även skickas elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i kommunfullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.



§ 16 Minnesanteckningar

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

§ 17 Protokoll

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

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

§ 18 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas 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**

§ 19 Löpande rapportering i kommunfullmäktige

Revisionens granskningar behandlas löpande av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige beslutar om när svar ska vara inkomna samt tar ställning till om dessa är tillräckliga. Detta uppfyller även kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

§ 20 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige senast tre veckor efter det att kommunstyrelsen överlämnat årsredovisningen till kommunfullmäktige och revisorerna.

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

§ 21 Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapport ska lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.



§ 22 Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport överlämnas till kommunfullmäktige (senast under oktober varje år) inför kommunfullmäktiges behandling av delårsrapporten. Utlåtandet om delårsrapporten delges kommunstyrelsen.

**Revisorerna och kommunfullmäktige**

§ 23 Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium

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

§ 24 Revisorerna och kommunfullmäktige

Revisorerna närvarar vid behov på kommunfullmäktiges möten för att på kommunfullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

I ärenden som avser och berör revisionen har revisorerna rätt att yttra sig till och i kommunfullmäktige.

§ 25 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärenden i kommunfullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärenden 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 kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.



### **Revisorerna är personuppgiftsansvariga**

#### § 26 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

### **Revisorernas arkiv**

#### § 27 Revisorernas arkiv

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

### **Reglementets giltighetstid**

#### § 28 Reglementets giltighetstid

Reglementet gäller från det datum det antagits till dess kommunfullmäktige fattar annat beslut.