

Reglemente för kommunrevisionen

Alingsås kommun

Typ av styrdokument: XX
Beslutande instans: XX
Datum för beslut: ÅÅÅ-MM-DD
Diarienummer: XX

Gäller för: XX
Giltighetstid: XX
Revideras senast: ÅÅÅÅ-MM-DD
Ersätter: XX
Dokumentansvarig: XX

Reglemente för kommunrevisionen

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 bidra till verksamhetsutveckling.

Revisionens roll

1 §

Revisionens uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnder, 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.

Kommunens revisorer skall, oavsett juridisk form för verksamhet, för sin och kommunens del pröva om den förvaltningsform som används är tillräckligt effektiv.

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 skall beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

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.

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

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet 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 där de föreslår 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.

Revisionens formella reglering Regelverk

2 §

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (1991:900), främst kapitel nio. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen (2005:551), kapitel 10. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften God revisionssed i kommunal verksamhet.

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 — bland annat tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslag (2009:400), förvaltningslagen (1986:223), personuppgiftslagen (1998:204) samt lag om offentlig upphandling (2007:1091). Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från kommunfullmäktige.

För revisionen 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, kapitel 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 revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är fastställd i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner). När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna ska också följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorernas antal och organisation

3 §

Kommunen har elva **nio** revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

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

Organisation

4 §

~~Revisorerna arbetar samfällt med hela uppdraget.~~

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

5 §

~~Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunen aktiebolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.~~

~~Bland kommunens revisorer utser kommunstyrelsen revisorer och ersättare i av kommunen förvaltade stiftelser.~~

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. Bland kommunens revisorer utser kommunstyrelsen revisorer och ersättare i av kommunens förvaltade stiftelser.

6 §

~~Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens företag och till de av kommunen förvaltade stiftelser där stiftelselagen så anger eller stiftelseförvaltaren så beslutar. (ersätts av 15 §)~~

Sammanställande/ordförande

7 § 6 §

Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara ordförande och leda geme-samma sammankomster och sammanträden. Ordföranden hämtas ur minoriteten i kommunfullmäktige. **Sammanställande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.**

Uppdragstid

8 § 7 §

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.

Revisorernas uppgifter Tillkommande uppdrag

~~9 §~~ **8 §**

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen i av kommunen förvaltade stiftelser.

Revisorernas ekonomi och förvaltning Revisorerna och fullmäktige

~~10 §~~ **9 §**

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

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

Revisorerna och kommunfullmäktige Revisorerna och fullmäktiges presidium

~~24 §~~ **10 §**

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, **minst två gånger varje år** om inte revisorerna eller presidiet anser att ytterligare träffar behövs.

Beredning av revisorernas budget

~~11 §~~

~~För revisorernas budget skall kommunfullmäktige utse en särskild oberoende beredning. Revisorerna förfogar över de medel som anslagits för revisionsändamål.~~

För revisorernas budget skall kommunfullmäktige utse en särskild oberoende beredning. **Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmanarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.** Revisorerna förfogar över de medel som anslagits för revisionsändamål.

Lekmanarevisorernas budget

~~12 §~~

Fullmäktige beslutar om budget för lekmanarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga som anlitas

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmanarevisorerna i aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa.

Revisorernas förvaltningsbeslut

§ 13

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna

enligt de regler som gäller för kommunal nämnd.

Revisorernas förvaltningsbeslut

14 §

~~Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som kommunfullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna skall senast två månader efter avslutad granskning överlämna redogörelse för sitt eget arbete till ovan nämnda beredning.~~

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

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning. Revisorerna skall senast två månader efter avslutad granskning överlämna redogörelse för sitt eget arbete till ovan nämnda beredning.

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

Revisorernas sakkunniga biträden

15 §

~~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 upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar om själva upphandlingen.~~

Sakkunniga biträden

15 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Sakkunnigas rätt till upplysningar

16 §

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

Revisorernas arbetsformer Revisorernas sammanträden

17 §

~~Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.~~

~~Ordförande får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i~~

kommunfullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Sammanställande/ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

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

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammanställande/ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

Protokoll

18 §

Protokoll skall föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas,

19 §

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas. Sekreterare vid revisorernas sammanträden utses av ordföranden.

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

Skrivelse från revisorerna

20 § 19 §

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordförande och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering Revisionsberättelse

21 § 20 §

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.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter skall lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

Uttalande om delårsrapport

22 § 21 §

~~Revisorernas utlåtande om delårsrapport skall lämnas till styrelsen senast till det möte då delårsrapporten behandlas av kommunfullmäktige.~~

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas då delårsrapporten behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningsrapporter

~~23 §~~ 22 §

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

Löpande rapportering i fullmäktige

23 §

Revisorerna redovisar löpande resultat av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till kommunfullmäktiges alla ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

~~25 §~~ 24 §

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

Personuppgiftsansvar

25 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv**26 §**

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

Reglementets giltighet**27 §**

Reglementet gäller från och med den 1-januari-2016 **beslutat datum** och till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Utlämnande av allmän handling**28 §**

Ordförande och i dennes frånvaro vice ordförande fattar beslut om utlämnande av allmänna handlingar.