

## REGLEMENTE FÖR REVISORERNA

Beslutat av kommunfullmäktige 10 december 2014, § 232 och gäller fr.o.m. 2015-01-01

### 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 förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

### 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

Vid ärenden i kommunfullmäktige som berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

### Formell reglering för revisionsverksamheten

#### 4 §

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, enligt senast gällande skrift "God revisionsred i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting), detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv/aktieägaravtal för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras främst i 9 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 Lands-ting).

## § 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, sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa övergripande riktlinjer från fullmäktige.

## Organisation

### § 7

#### *Antal revisorer*

Kommunen har 9 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Den som har uppdrag i fullmäktiges presidium, nämnd, styrelse eller kommunalt företag kan inte vara revisor.

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 samt revisorer till kommunens stiftelser.

**§ 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 vice ordföranden.

**§ 14***Budget och bokslutsberedning*

För beredning av revisorernas och lekmanarevisorernas budget utser fullmäktige en särskild, oberoende beredning.

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

**§ 15***Ansvar för kostnader*

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

**Sakkunniga biträden****§ 16***Revisionstjänster*

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

Revisorerna bereder i samverkan med kommunens 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.

**§ 17***Rätt till upplysningar*

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

**Arbetsformer****§ 18***Kallelse till möten*

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnden till dessa sammankomster.

När varken ordföranden eller vice ordföranden (vid ordförandens frånvaro) kan kalla till sammanträde eller överläggningar, skall den till åldern äldste revisorn göra det.

**§ 19***Protokoll*

Protokoll skall föras vid revisorernas sammankomster. Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

**§ 20***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 ordföranden.

**Utlåtande om måluppfyllelse****§ 21***Revisionsberättelse*

Revisionsberättelsen skall lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer.

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

**§ 22***Utlåtande om delårsrapport*

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunstyrelsen senast 10 dagar före det sammanträde där delårsrapporten skall behandlas av kommunfullmäktige.

**§ 23***Lekmannarevisorernas granskningsrapporter*

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till den granskningen berör samt till fullmäktige vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer.

**Sakkunnigas rapporter****§ 24**

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, för kännedom och debatt. Granskningsresultatet tas upp i särskild punkt på fullmäktiges dagordning. Revisorerna kan själva

föredra, genom den revisor revisorerna utser, granskningsresultat och bedömningar vid de fullmäktigesammanträden 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**

#### **§ 25**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst fyra gånger varje år.

### **Initiativrätt**

#### **§ 26**

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**

#### **§ 27**

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