

Reglemente Kommunrevision

Beslutad av kommunfullmäktige
26 november 2018, § 145. Dnr KS2018.0292

Innehåll

Kommunrevisionens roll och ansvar	3
1. Roll och ansvar	3
2. Kommunrevisionens formella reglering	3
3. Antal revisorer	3
4. Organisation	3
5. Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag	4
6. Sammankallande/ordförande	4
7. Uppdragstid	4
8. Tillkommande uppdrag	4
9. Sakkunniga biträden	4
10. Sakkunnigas rätt till upplysningar	4
11. Beredning av revisorernas budget	4
12. Revisorernas förvaltningsbeslut	5
13. Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	5
14. Revisorernas sammankomster och sammanträden	5
15. Minnesanteckningar	5
16. Protokoll	5
17. Skrivelse från revisorerna	5
18. Revisorerna och kommunfullmäktige	5
19. Kommunrevisionens löpande rapportering till kommunfullmäktige	6
20. Uttalande om delårsrapport	6
21. Revisionsberättelse	6
22. Granskningsrapporter	6
23. Dataskyddsförordningen	6
24. Arkiv	6
25. Reglementets giltighet	7

Dokumenttyp: Reglemente

Dokumentet gäller för: Kommunrevision

Diarienummer: KS2018.0292

Reviderad: 26 november 2018

Giltighetstid: 2018-2022

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Chef enhet demokratistöd

2 (7)

Andra tillhörande dokument: -

Kommunrevisionens roll och ansvar

1. Roll och ansvar

Revisorerna och deras sakkunniga är kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelse, 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 lekmannarevisorer 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 din 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 lekmannarevisorer och revisorer i företagen - med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

2. Kommunrevisionens formella reglering

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

3. Antal revisorer

Kommunen har 7 revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

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

4. Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

5. Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

6. Sammankallande/ordförande

Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda 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 revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

8. Tillkommande uppdrag

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

9. Sakkunniga biträden

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

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorererna beslutar själva om upphandling.

10. Sakkunnigas rätt till upplysningar

Bestämmelserna i kommunallagen, aktieföretagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorererna.

11. Beredning av revisorernas budget

För beredning av revisorernas budget utser kommunfullmäktige en särskild oberoende beredning.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorererna i aktieföretagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

12. Revisorernas förvaltningsbeslut

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

13. Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

14. Revisorernas sammankomster och sammanträden

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 kommunfullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisorer får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som vill delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- eller bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor. (På samma sätt som anges i kommunallagen 5 kap 16 §.)

15. Minnesanteckningar

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

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

17. 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.

18. Revisorerna och kommunfullmäktige

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har årliga överläggningar.

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

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

19. Kommunrevisionens löpande rapportering till kommunfullmäktige

Revisorerna redovisar löpande resultatet 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 ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

20. Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen vid den tidpunkt som krävs för att kunna biläggas delårsrapporten inför kommunfullmäktiges behandling av denna.

21. Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

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

22. Granskningsrapporter

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

23. Dataskyddsförordningen

Revisorerna är personuppgiftsansvariga för de personuppgifter revisorerna för och förfogar över. Revisorerna ska utse dataskyddsombud och kontaktperson i personuppgiftsfrågor.

24. Arkiv

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

25. Reglementets giltighet

Reglementet gäller från att kommunfullmäktige antagit detta förslag till dess kommunfullmäktige fattar annat beslut.