



Revisionsreglemente

Beslutsnivå- och datum	Kommunfullmäktige 2018-12-19
Diarienummer	2018KS/1176
Reviderat	-
Ersätter styrdokument	Revisionsreglemente, beslutat 2006-12-14 § 246
Uppföljning	Vid behov och inför varje ny mandatperiod
Ansvar	Kommunfullmäktige

Inledning

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och kommunala bolag. 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 generera bidrag till förbättring och utveckling. 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.

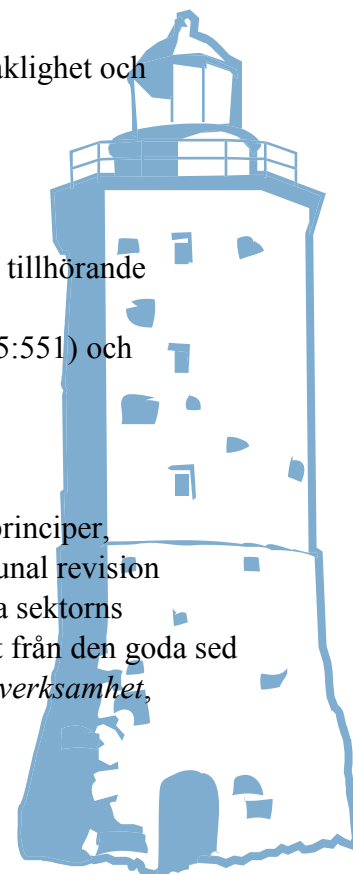
Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Formell reglering

1 § Revisionen granskar kommunens verksamhet i överensstämmelse med:

1. Bestämmelserna om revision enligt kommunallagen (2017:725) och tillhörande författningar, direktiv och förordningar.
2. Bestämmelserna om lekmannarevision enligt aktiebolagslagen (2005:551) och tillhörande författningar, direktiv och förordningar.
3. Utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.
4. God revisions sed enligt 2 §.

2 § 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*, utgiven av Sveriges Kommuner och Landsting.





Beslutsdatum: 2018-12-19	Diarienummer: 2018KS/1176
Dokumentnamn: Error! Use the Home tab to apply Rubrik to the text that you want to appear here.	

Antal revisorer och uppdragstid

3 § Kommunen har sju revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

4 § Fullmäktige 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.

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

6 § Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens företag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Ordförande

7 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Organisation och tillkommande uppdrag

8 § Revisorerna arbetar med hela granskningssuppdraget i en samlad revision.

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

Sakkunniga biträden

10 § Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling och ska ta hänsyn till lagen om offentlig upphandling (2016:1145) och kommunens styrdokument.

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

Revisorernas arbetsformer

12 § Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen skickas elektroniskt och ska ange tid och plats för mötet.

13 § Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och kommunstyrelsen/nämnderna till dessa sammankomster.

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

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



Beslutsdatum: 2018-12-19	Diarienummer: 2018KS/1176
Dokumentnamn: Error! Use the Home tab to apply Rubrik to the text that you want to appear here.	

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

17 § Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare en revisor.

18 § Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

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

Revisionsberättelse, granskningsrapporter och delårsrapport

20 § Revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

21 § Revisionens granskningar och bedömningar samt sakkunnigas rapporter tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen. Fullmäktiges presidium ansvarar för spridningen till fullmäktiges alla ledamöter.

22 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsbokslut lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten och årsbokslutet.

Obligatorisk rapportering

23 § 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 kommunstyrelsen eller berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige.

Beredning av revisorernas budget och överläggningar med fullmäktiges presidium

24 § Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

25 § Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i de kommunala företagen.

26 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två varje år.

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

27 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

Personuppgiftsansvar

28 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.



Beslutsdatum: 2018-12-19	Diarienummer: 2018KS/1176
Dokumentnamn: Error! Use the Home tab to apply Rubrik to the text that you want to appear here.	

Revisorernas arkiv

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