



Kumla kommun

Reglemente

för revisorerna i Kumla kommun

 Vision

  Program

   Policy

    Regler

     Handlingsplan

      Riktlinjer

 Kommunfullmäktige

 Kommunstyrelsen

 Nämnd

Beslutande	Kommunfullmäktige
Datum och paragraf	2021-12-13, § 93
Dokumentansvarig	Kommundirektör
Revideras	Vid behov
Gäller till	Tillsvidare

Innehåll

Revisionens uppdrag och formella reglering	5
1 § Roll och uppdrag	5
2 § Formell reglering	5
3 § Antal revisorer	6
4 § Organisation	6
5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag	6
6 § Ordförande	6
7 § Uppdragstid	6
8 § Tillkommande uppdrag	6
Revisorernas ekonomi och förvaltning	7
9 § Beredning av revisorernas budget	7
10 § Lekmannarevisorernas budget	7
11 § Revisorernas förvaltningsbeslut	7
12 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	7
13 § Sakkunniga biträden	7
14 § Sakkunnigas rätt till upplysningar	7
Revisorernas arbetsformer	7
15 § Revisorernas sammankomster och sammanträden	7
16 § Minnesanteckningar	8
17 § Protokoll	8
18 § Skrivelse från revisorerna	8
19 § Revisionsberättelse	8
20 § Granskningsrapporter	8
21 § Uttalande om delårsrapport	8
22 § Löpande rapportering i fullmäktige	8
23 § Revisorerna och fullmäktiges presidium	9
24 § Revisorerna och fullmäktige	9
25 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	9
Revisorerna är personuppgiftsansvariga	9
26 § Personuppgiftsansvar	9

Revisorernas arkiv	10
27 § Revisorernas arkiv	10

Revisionens uppdrag och formella reglering

1 § Roll och uppdrag

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 har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och regioner ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och regioner är att granska om verksamheten följer 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 och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, 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 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 § Formell reglering

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (2017:725), främst 12 kap. Lekmannarevisionen regleras i 10 kap. aktiebolagslagen (2005:551). Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer, till exempel stiftelselagen (1994:1220).

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag.

God revisionsred i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionsred 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.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), förvaltningslagen (2017:900), General Data Protection Regulation (EU) 2016/679 m.fl. dataskyddsförfattningar, lagen (2016:1145) om offentlig upphandling m.fl.

Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige. Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

3 § Antal revisorer

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

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

4 § Organisation

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige efter förslag från revisionen lekmannarevisorer och i förekommande fall suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

6 § Ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande bör hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

7 § Uppdragstid

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 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.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

9 § Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

10 § Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive företag efter granskningsåret i proportion till företagens storlek.

I de fall det utifrån lekmannarevisionens riskanalys bedöms vara motiverat att genomföra en fördjupad granskning inom något av kommunens företag, förs en dialog mellan lekmannarevisionen och det aktuella företaget angående budget för fördjupningsgranskningen. Kostnaden belastar aktuellt företag.

11 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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

12 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

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

13 § Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingspolicy. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

14 § 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 arbetsformer

15 § 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 fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önska delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan 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.

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 en annan 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.

19 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

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

20 § Granskningsrapporter

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

21 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige senast tre veckor efter det att kommunstyrelsen överlämnat den till revisionen.

22 § Löpande rapportering i fullmäktige

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige genom följande arbetsordning.

1. Rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs granskad nämnd/styrelse så snart en granskning är avslutad. Rapporter och bedömningar går även till fullmäktiges alla ledamöter.
2. Styrelse/nämnd behandlar rapporten; avger svar om vidtagna och föreslagna åtgärder till revisorerna och fullmäktige. I de fall granskningsobjektet är annan nämnd än kommunstyrelsen går nämndens svar även till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen kan använda svaret inom ramen för sin uppsiktsplikt, begära uppgifter, ställa frågor, göra framställningar etc.

3. Revisorernas rapport samt svaret från granskningsobjekt tas upp i fullmäktige. Respektive ordförande redovisar.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

I fullmäktiges dagordning finns alltid en punkt för revisorerna där revisorerna har möjlighet att ta upp frågor och ledamöter i fullmäktige har möjlighet att ställa frågor till revisorerna.

23 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger per år.

24 § Revisorerna och fullmäktige

Revisionen närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisionen initiativ informera om aktuella revisionsfrågor samt svara på frågor.

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

25 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens eller styrelsens 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 att 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 fullmäktige. Fullmäktiges 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 dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv

27 § Revisorernas arkiv

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