

Revisionens reglemente

Beslutad av:	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum:	2025-11-03
Beslutsparagraf:	§187
Dokumentansvarig:	Kommuncontroller, kommunledningsförvaltningen
Dokumentet gäller för:	Revisionen
Diarienummer:	2025/231
Giltighetstid:	2026-01-01 till 2029-12-31

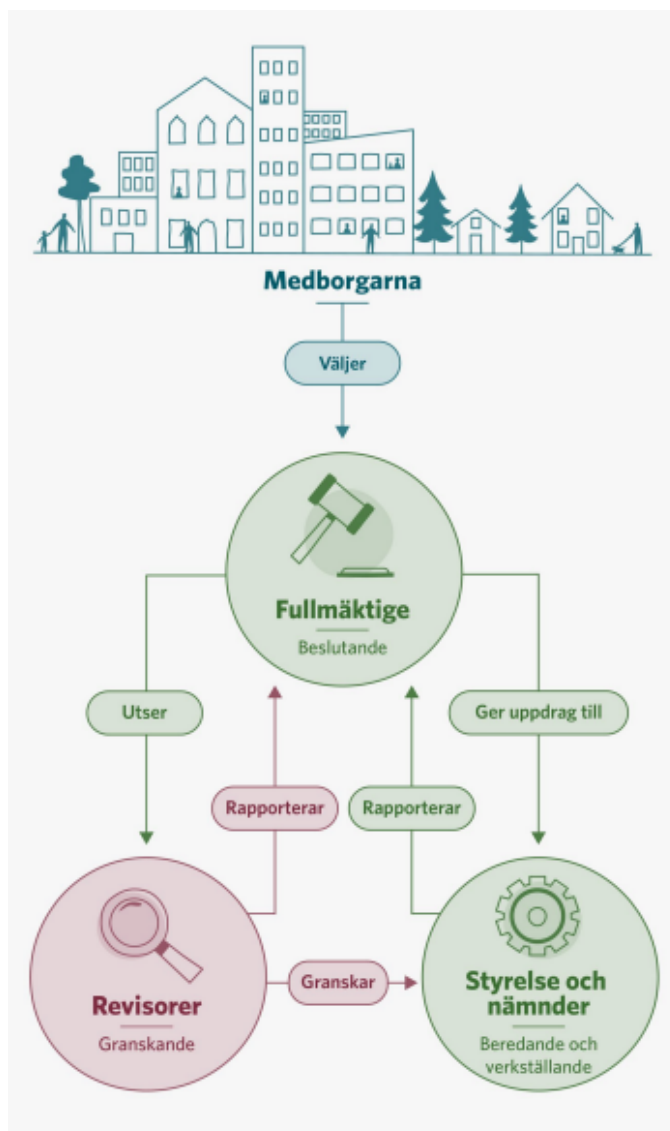
Innehåll

1	Revisionens uppdrag och reglering.....	2
1.1	Roll och uppdrag	3
1.2	Regelverk.....	3
2	Revisorernas antal och organisation.....	4
2.1	Antal revisorer	4
2.2	Organisation	4
2.3	Lekmannarevisorer i kommunens bolag och revisorer i stiftelser.....	4
2.4	Ordförande.....	4
2.5	Uppdragstid	4
3	Revisorernas sakkunniga biträden	4
3.1	Sakkunnigas rätt till upplysningar	4
4	Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
4.1	Beredning av revisorernas budget	5
4.2	Lekmannarevisorernas budget.....	5
4.3	Revisorernas förvaltningsbeslut	5
4.4	Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
5	Revisorernas sammanträden.....	5
5.1	Minnesanteckningar	5
5.2	Protokoll	5
5.3	Skrivelse från revisorerna.....	6
6	Revisorerna och fullmäktige.....	6
6.1	Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering.....	6
7	Revisorernas rapportering	6
7.1	Löpande rapportering i fullmäktige.....	6
7.2	Uttalande om delårsrapport	6
7.3	Revisionsberättelse	6
8	Revisionens arkiv	7
9	Personuppgiftsansvar	7

1 Revisionens uppdrag och reglering

”Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen samt pröva ansvarstagandet. Den kommunala revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom indirekt också för medborgarna. Med sin granskning och prövning bidrar revisorerna till en effektiv verksamhet samt att värna demokrati, mänskliga rättigheter och rättssäkerhet.”

God revisionsred i kommunal verksamhet – 2022, SKR



God revisionsred i kommunal verksamhet – 2022, SKR

1.1 Roll och uppdrag

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 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 bidra till verksamhetsutveckling.

Den övergripande uppgiften för revisionen är att granska och pröva 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 bolag och stiftelser, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser.

Att vara revisor i den kommunala revisionen är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet granska och pröva 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 tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse.

1.2 Regelverk

Revisionen utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet. För revisionen gäller bestämmelser i lag, god revisionsordning, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv och bolagsordning för kommunens bolag. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra organisationsformer till exempel stiftelselagen. Förbundsordningen i kommunal- och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet. Revisorerna ska följa övriga kommunövergripande bestämmelser och styrdokument som berör revisionen.

God revisionsordning i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionsordning i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda ordning som senast är fastställd i skriften ”God revisionsordning i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar regelverket för beslutsfattande i kommunallagen.

2 Revisorernas antal och organisation

2.1 Antal revisorer

Kommunen ska ha sex (6) revisorer. Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

2.2 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

2.3 Lekmannarevisorer i kommunens bolag och revisorer i stiftelser

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag samt till eventuella dotterbolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställts. Antalet lekmannarevisorer och suppleanter regleras i respektive bolags bolagsordning eller stiftelses stiftelseurkund.

2.4 Ordförande

Kommunfullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Till ordförande utses en revisor som representerar ett parti som inte ingår i den politiska majoriteten i fullmäktige.

2.5 Uppdragstid

Fullmäktige väljer revisorer som ska utgöra revisionen för kommande mandatperiod.

Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Som en följd av detta inleds det första året i mandatperioden med dubbla grupper revisorer.

3 Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning. Vid upphandling av sakkunniga biträden ska kommunens riktlinjer för upphandlingar tillämpas. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, revisorer till kommunens bolag.

3.1 Sakkunnigas rätt till upplysningar

Bestämmelserna i exempelvis kommunallagen, aktiebolagslagen samt offentlighets- och sekretesslagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

4 Revisorernas ekonomi och förvaltning

4.1 Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

4.2 Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga som anlitas. Fullmäktige svarar inte för kostnaden för bolagens auktoriserade revisionen.

4.3 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

4.4 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.

5 Revisorernas sammanträden

Det är ordförandes ansvar att kalla revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

Revisor får delta i sammanträde på distans om ordförande godkänner detta. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till 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.

5.1 Minnesanteckningar

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

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

5.3 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse i revisionens namn i granskningsarbetet kräver att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen undertecknas av den eller de som revisorerna utser.

6 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två (2) varje år. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

6.1 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna får initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning eller om ärendet gäller förvaltning som har samband med revisionsuppdraget, 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 får 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 brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar åtgärder med anledning av detta ska revisorerna rapportera till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

7 Revisorernas rapportering

7.1 Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar och sedermera svar på granskningar tillställs fullmäktige löpande under året.

7.2 Uttalande om delårsrapport

Revisionens utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför fullmäktiges behandling av delårsrapporten.

7.3 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast en (1) vecka innan fullmäktige sammanträder för att behandla årsredovisningen. Revisionsberättelsen ska kompletteras med en sammanfattande redogörelse för resultatet av årets granskningar.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige tillsammans med revisionsberättelsen.

I samband med att revisionsberättelsen överlämnas till fullmäktige lämnas en ekonomisk redogörelse av revisionens egen förvaltning.

8 Revisionens arkiv

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

9 Personuppgiftsansvar

Revisionen ansvarar för behandlingen av personuppgifter i sin verksamhet och är personuppgiftsansvarig för dessa i enlighet med europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2016/679 av den 27 april 2016 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter och om upphävande av direktiv 95/46/EG (allmän dataskyddsförordning) samt även de svenska författningar som kompletterar förordningen.

Inom ramen för personuppgiftsansvaret fullgör nämnden personuppgiftsansvarigs uppgifter enligt dataskyddsförordningen och ansvarar för att styrelsens/nämndens verksamhet uppfyller kraven i dataskyddsförordningen och andra författningar som reglerar behandlingen av personuppgifter i verksamheten.