



Antaget av kommunfullmäktige 2006-11-01
Reviderat av kommunfullmäktige 2020-12-15 § 213

Revisionsreglemente

REVISIONENS UPPDRAG OCH FORMELLA REGLERING.....	3
Roll och uppdrag	3
 REVISORERNAS ANTAL OCH ORGANISATION	4
Antal revisorer	4
Organisation	4
Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag	4
Sammanställande/ordförande	4
Uppdragstid	4
 REVISORERNAS TILLKOMMANDE UPPGIFTER SAMT EKONOMI OCH FÖRVALTNING	5
Tillkommande uppdrag	5
Beredning av revisorernas budget	5
Lekmannarevisorerens budget.....	5
Revisorernas förvaltningsbeslut	5
Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
 REVISORERNAS SAKKUNNIGA BITRÄDEN.....	5
Sakkunniga biträden	5
Sakkunnigas rätt till upplysningar	5
 REVISORERNAS SAMMANKOMSTER OCH SAMMANTRÄDEN	6
Revisorernas sammankomster och sammanträden	6
Minnesanteckningar	6
Protokoll.....	6
Skrivelse från revisorerna.....	6
 REVISORERNAS RAPPORTERING	7
Löpande rapportering i fullmäktige	7
Uttalande om delårsrapport	7
Revisionsberättelse	7
Granskningsrapporter	7
Obligatorisk rapportering	7
 REVISORERNA OCH FULLMÄKTIGE	7
Revisorerna och fullmäktiges presidium	7
Revisorerna och fullmäktige.....	7
Revisorernas initiativrätt	8
 PERSONUPPGIFTSANSVAR.....	8
Personuppgiftsansvar.....	8
 REVISORERNAS ARKIV	8
Revisorernas arkiv	8
 REGLEMENTETS GILTIGHET	8
Reglementets giltighet	8

Revisionens uppdrag och formella reglering

Roll och uppdrag

1 § 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 fyller en viktig funktion i det lokala självstyret. 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. Revisorerna har, i tillämpliga delar, tystnadsplikt, där uppdraget så kräver.

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 § För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12.

Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10.

Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t. ex. stiftelselagen.

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

God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs.

God revisionsred 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 revisionsred i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Landsting, 2018).

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m. fl.

Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige, som exempelvis arvodesreglemente, attestreglemente och policys.

Revisionen granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

Antal revisorer

3 § Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Tillsättningen ska spegla mandatfördelningen i kommunfullmäktige. Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

Organisation

4 § Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision, där även varje revisor är sin egen.

Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

5 § Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

I delägda kommunala företag utser fullmäktige lekmannarevisorer i den omfattning aktieägaravtal anger. Samma gäller för kommunalförbund, fristående föreningar och andra organisationer utifrån avtal, stadgar eller motsvarande

Sammanställande/ordförande

6 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ordförande och en vice ordförande.

Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Sammanställande/ordförande hämtas ur oppositionens partier i fullmäktige.

Uppdragstid

7 § 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, om revisionen anser att detta gagnar fortsatt arbete.

Revisorernas tillkommande uppgifter samt ekonomi och förvaltning

Tillkommande uppdrag

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

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens företag som beredning inför bolagstämmans beslut i frågan.

Beredning av revisorernas budget

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

Lekmannarevisorernas budget

10 § Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

Respektive företag/stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna. Tills annat beslutas revideras Åmåls kommuns donationsfonder/stiftelser inom revisionens budget.

Revisorernas förvaltningsbeslut

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

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

12 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

Sakkunniga biträden

13 § Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsed. Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas sammankomster och sammanträden

Revisorernas sammankomster och sammanträden

15 § Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Den som är kallad till revisorernas sammankomster eller sammanträden får, om särskilda skäl föreligger, delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Den som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/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. På begäran av ordföranden ska deltagare kunna identifiera sig med giltig id-handling. Sammankomsten eller sammanträdet får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Bildkvaliteten ska vara så god att varje deltagare tydligt går att identifiera och på ordförandens begäran ska ledamoten kunna identifiera sig genom att uppvisa giltig ID-handling.

Om ordföranden bedömer att kriterierna för deltagande enligt ovan inte är uppfyllda, kan hen underkänna enskilda deltagares medverkan, eller avbryta sammankomsten eller sammanträdet.

Minnesanteckningar

16 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas. Dessa ska hållas ordnade och tillgängliga.

Protokoll

17 § De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den. Kansli- och utredningsenheten tillhandahåller på begäran sekreterare för såväl minnesanteckningar som protokoll vid revisorernas sammankomster och sammanträden.

Skrivelse från revisorerna

18 § En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

En skrivelse från enskild revisor i granskningsarbetet ansvarar denna enskilda revisor för ensam.

Revisorernas rapportering

Löpande rapportering i fullmäktige

19 § Revisionens granskningar behandlas löpande av fullmäktige.-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.

Uttalande om delårsrapport

20 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

Revisionsberättelse

21 § Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige snarast och senast fyra veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Granskningsrapporter

22 § Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska delges för kännedom till fullmäktige vid nästkommande sammanträde.

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.

Obligatorisk rapportering

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd och till kommunfullmäktiges presidium om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts.

Om berörd nämnd inte vidtar 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 och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium

23 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst tre gånger per år.

Revisorerna och fullmäktige

24 § Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges 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 fullmäktige.

Revisorernas initiativrätt

25 § 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.

Personuppgiftsansvar

Personuppgiftsansvar

26 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud i enlighet med dataskyddsförordningen (GDPR).

Revisorernas arkiv

Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

Reglementets giltighet

28 § Reglementet gäller från den 1 januari 2021 till dess fullmäktige fattar annat beslut.