



» REGLEMENTE

Reglemente för revisorerna i Sandvikens kommun

Styrdokumentets data

Beslutad av:	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum och paragraf:	2023-10-16, § 172
Diarienummer:	KS2023/442
Giltighetstid:	Tills vidare
Dokumentansvarig:	Kommundirektör

Innehåll

REVISIONENS VERKSAMHET	3
Uppgifter och reglering	3
1 § Roll och uppdrag	3
2 § Regelverk.....	3
3 § Tillkommande uppdrag	4
4 § Personuppgiftsansvar	4
5 § Revisorerna är anställningsmyndighet	4
6 § Revisorernas arkiv	4
Revisionens sakkunniga biträden	4
7 § Sakkunniga biträden	4
8 § Sakkunnigas rätt till upplysningar	4
Ekonomi.....	5
9 § Beredning av revisorernas budget.....	5
10 § Lekmannarevisorernas budget	5
11 § Revisorernas förvaltningsbeslut	5
12 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	5
Rapportering och initiativrätt.....	5
13 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	5
14 § Löpande rapportering i fullmäktige	5
15 § Uttalande om delårsrapport	6
16 § Revisionsberättelse	6
17 § Granskningsrapporter	6
Revisionen och fullmäktige.....	6
18 § Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	6
19 § Revisorerna och fullmäktige	6
REVISIONENS ARBETSFORMER.....	6
Sammansättning	6
20 § Antal revisorer	6
21 § Organisation	6
22 § Lekmannarevisorer (revisorer i kommunens bolag)	6
23 § Ordförande.....	7
24 § Uppdragstid	7
Sammanträden och skrivelser	7
25 § Revisorernas sammanträden	7
26 § Minnesanteckningar	7
27 § Protokoll.....	7
28 § Skrivelse från revisorerna.....	7

REVISIONENS VERKSAMHET

Uppgifter och reglering

1 § Roll och uppdrag

- Revisorerna, lekmannarevisorerna och sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är kommunfullmäktiges (fullmäktiges) och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i kommunstyrelse, nämnder, fullmäktigeberedningar och kommunala bolag (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 revisionsuppgiften är att granska
 1. om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål,
 2. att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar, samt
 3. att det sker med en tillräcklig styrning och kontroll.
- Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens bolag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i bolagen.
- Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet 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 där de föreslår 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 § Regelverk

För revisionen gäller bestämmelser i EU-rätt, lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag.

- Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen.
- Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen.
- Regler för revision finns också i lagstiftning för andra associationsformer, till exempel stiftelselagen och lag om ekonomiska föreningar.
- Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.
- God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns

förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är fastställd 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 i kommunallagen och gemensamt reglemente för nämnder i Sandvikens kommun.
- Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet, såsom exempelvis tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling.
- Revisorerna ska också följa övriga kommunövergripande bestämmelser och styrdokument från fullmäktige.

3 § Tillkommande uppdrag

- Fullmäktige kan vid behov lämna tillkommande uppdrag till revisorerna utöver kommunrevisionens grunduppdrag enligt kommunallagen.
- Dialog med revisorerna ska föras innan tillkommande uppdrag beslutas i fullmäktige.

4 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

5 § Revisorerna är anställningsmyndighet

Revisorerna är anställningsmyndighet för eventuellt anställda sakkunniga i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom ramen för kommunens gemensamma villkor och bestämmelser.

6 § Revisorernas arkiv

Bestämmelserna i arkivlagen och av fullmäktige fastställt styrdokument för kommunens arkiv gäller för hanteringen av revisorernas arkiv.

Revisionens sakkunniga biträden

7 § Sakkunniga biträden

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

8 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Ekonomi

9 § Beredning av revisorernas budget

- Revisorerna gör en framställning om budget till fullmäktiges presidium i enlighet med kommunens planeringsprocess för kommunplan.
- Framställning om budget ska göras senast vid den tidpunkt när nämnderna beslutar om utkast till nämndplan.
- Fullmäktiges presidium upprättar därefter förslag till budget för revisorernas verksamhet.

10 § Lekmannarevisorernas budget

Respektive bolag, förening eller stiftelse står för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i föreningen eller stiftelsen, samt sakkunniga biträden till dessa.

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.

Rapportering och initiativrätt

13 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

- Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs.
 - Fullmäktiges ordförande ansvarar 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 ansvarar 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 därav rapporterar revisorerna till fullmäktige.
 - Fullmäktiges ordförande ansvarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

14 § Löpande rapportering i fullmäktige

- Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.
- De sakkunnigas rapporter, samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium och skickas till kommunstyrelsens diarium så snart en granskning är avslutad.

- Fullmäktiges presidium ansvarar för att rapporter och bedömningar finns tillgängliga för alla ledamöter i fullmäktige.
- I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

15 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att kommunstyrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat om att överlämna den till revisorerna för granskning.

16 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

17 § Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska löpande lämnas till fullmäktige.

Revisionen och fullmäktige

18 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

19 § Revisorerna och fullmäktige

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

REVISIONENS ARBETSFORMER

Sammansättning

20 § Antal revisorer

- Kommunen har minst fem (5) revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.
- Om en revisor avgår eller uppdraget upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval vid nästkommande fullmäktigemöte.

21 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

22 § Lekmannarevisorer (revisorer i kommunens bolag)

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens bolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt bolag, förening eller stiftelse.

23 § Ordförande

- Fullmäktige väljer en sammankallande ordförande och minst en vice ordförande i revisionen. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.
- Ordförande utses bland förtroendevalda i oppositionens partier i fullmäktige.

24 § 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 revisionsberättelsen.
- Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Sammanträden och skrivelser**25 § Revisorernas sammanträden**

- Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden.
- Kallelse ska vara skriftlig med uppgift om tid och plats för sammanträdet.
- Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.
- Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt och lämpligt.
- 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.

26 § Minnesanteckningar

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

27 § 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.

28 § Skrivelse från revisorerna

En skrivelse, eller motsvarande, i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av den eller de som revisorerna utser.