

Reglemente för revisionen

Reglemente

Dnr: 2020/138.003

Kommunfullmäktige, 2020-06-22 §82

Dokumenttitel: Reglemente för revisionen

Typ av styrdokument: Reglemente

Beslutad av: Kommunfullmäktige

Datum och beslutsparagraf: 2020-06-22 §82

Diarienummer: 2020/138.003

Gäller för: Kommunrevisionen

Giltighetstid: Fr o m 2020-06-22 och tills vidare

Senast reviderad: -

Ersätter: Reglemente för revisionen, KS 2015/176

Dokumentansvar: Kommunstyrelsens förvaltning

Innehåll

Revisionens uppdrag och verksamhet	4
1. Revisionens roll och uppdrag	4
2. Revisionens formella reglering	4
3. Revisorernas antal och organisation	5
3.1 Antal revisorer och fyllnadsval.....	5
3.2. Samfällighet.....	5
3.3. Revisorer till kommunens bolag och kommunalförbund	5
3.4. Ordförande och vice ordförande	5
3.5. Mandatperiod.....	5
4. Revisorernas uppgifter.....	5
4.1 Donationsstiftelser	5
4.2 Yttranderätt i fullmäktige	5
4.3 Auktoriserade revisorer	5
4.4 Behandling av personuppgifter	6
5. Revisorernas ekonomi och förvaltning	6
5.1 Beredning av budget	6
5.2 Budget för lekmannarevisorer och förtroendevalda revisorer i kommunala bolag m.m.	6
5.3 Jäv	6
5.4 Granskning av räkenskaper och förvaltning	6
6. Revisorernas sakkunniga biträden	6
6.1 Sakkunniga biträden	6
6.2 Rätt till upplysningar.....	6
7. Revisorernas arbetsformer	7
7.1 Kallelse.....	7
7.2 Minnesanteckningar.....	7
7.3 Protokoll.....	7
7.4 Skrivelser	7
8. Revisorernas rapportering.....	7
8.1 Revisionsberättelsen	7
8.2 Utlåtande om delårsrapport.....	7
8.3 Löpande rapportering om granskningsarbetet	7
9. Revisorerna och fullmäktige	8
9.1 Överläggningar med fullmäktiges presidium	8
9.2 Revisorernas initiativrätt	8
9.3 Revisorernas arkiv.....	8

Revisionens uppdrag och verksamhet

1. Revisionens roll och uppdrag

Revisorerna och lekmannarevisorerna (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 kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den kommunala självstyrelsen. Revisionen ska bidra till legitimitet och förtroende för verksamheten samt också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen generera viktiga bidrag till förbättring och utveckling av den kommunala verksamheten.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag som syftar till 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. Revisionens formella reglering

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

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

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 revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast utfolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges kommuner och regioner).

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet: tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslagen

(2009:400), förvaltningslagen (2017:900), dataskyddsförordningen (GDPR), lagen om offentlig upphandling (2016:1145) med flera. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer och styrdokument från fullmäktige.

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

3. Revisorernas antal och organisation

3.1 Antal revisorer och fyllnadsval

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

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

3.2. Samfällighet

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

3.3. Revisorer till kommunens bolag och kommunalförbund

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och ersättare till kommunens aktiebolag och förtroendevalda revisorer i kommunalförbund samt revisorer med ersättare i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag, kommunalförbund eller stiftelse.

3.4. Ordförande och vice ordförande

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

3.5. Mandatperiod

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.

4. Revisorernas uppgifter

4.1 Donationsstiftelser

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

4.2 Yttranderätt i fullmäktige

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

4.3 Auktoriserade revisorer

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens företag.

4.4 Behandling av personuppgifter

Revisionen är personuppgiftsansvarig och registeransvarig enligt dataskyddsförordningen för de register som revisionen för i sin verksamhet. Revisionen ansvarar för att bland annat genom rutiner och riktlinjer ge instruktioner för personuppgiftsbehandlingen i dessa register. Om revisionen ska behandla personuppgifter i system för vilka annan nämnd är personuppgiftsansvarig ska personuppgiftsbehandlingen ske i enlighet med de instruktioner som lämnas av den personuppgiftsansvariga nämnden. Revisionen ska utse dataskyddsbud.

5. Revisorernas ekonomi och förvaltning

5.1 Beredning av budget

Fullmäktiges presidium bereder revisorernas förslag till budget.

5.2 Budget för lekmanrevisorer och förtroendevalda revisorer i kommunala bolag m.m.

Respektive kommunalt bolag svarar för lekmanrevisorernas kostnader t.ex. arvoden, resekostnader, förlorad arbetsförtjänst, sakkunniga biträden och erforderlig utbildning.

Revisorerna i stiftelserna och kommunalförbund samt sakkunniga till dessa bekostas av respektive stiftelse/förbund.

5.3 Jäv

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

5.4 Granskning av räkenskaper och förvaltning

Fullmäktiges presidium ansvarar för granskning av revisorernas räkenskaper och förvaltning.

Revisorerna lämnar de upplysningar och det material som krävs för denna granskning.

6. Revisorernas sakkunniga biträden

6.1 Sakkunniga biträden

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

6.2 Rätt till upplysningar

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

7. Revisorernas arbetsformer

7.1 Kallelse

Ordförande kallar revisionen till sammankomster i granskningsarbete och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordförande får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

7.2 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisionens sammankomster i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

7.3 Protokoll

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

Protokollet justeras av ordförande och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

7.4 Skrivelser

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

8. Revisorernas rapportering

8.1 Revisionsberättelsen

Revisionsberättelsen lämnas in till fullmäktige inom tre veckor efter att kommunstyrelsen behandlat årsredovisningen och överlämnat den till revisorerna.

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

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

8.2 Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till fullmäktige inom två veckor efter att kommunstyrelsen behandlat delårsrapporten.

8.3 Löpande rapportering om granskningsarbetet

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter. Detta uppfyller kravet i

kommunallagen om att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

9. Revisorerna och fullmäktige

9.1 Överläggningar med fullmäktiges presidium

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

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möte för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. Revisionen har rätt att närvara vid fullmäktiges möten med samma ekonomiska villkor som fullmäktiges ledamöter.

9.2 Revisorernas initiativrätt

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 det att beredning 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 för behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att det finns misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning av detta, rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter det att beredning har skett.

9.3 Revisorernas arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och Hammarö kommuns föreskrifter och riktlinjer om arkiv- och informationshantering (KS 2018/310).