



TIDAHOLMS
KOMMUN

Kommunfullmäktige

Ärendenr: KS 2019/410

Fastställd: KF 2006-11-27

Reviderad: KF 2020-03-30

FÖRFATTNINGSSAMLING

Revisionsreglemente

Innehållsförteckning

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

§ 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 fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentliga och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera till förbättringar 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.

Att vara revisor 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 kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision u förs. God revisionssed i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

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

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

§ 3 Antal revisorer

Kommunen har 5 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 med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§ 5 Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer och 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. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Ordförande hämtas ur minoritetens partier 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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

§ 8 Tillkommande uppdrag

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

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

§ 9 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. De sakkunniga bör vara certifierade kommunala yrkesrevisorer eller auktoriserade revisorer.

Vid upphandlingen tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 10 Revisorerna är anställningsmyndighet

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen.

§ 11 Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

§ 12 Beredning av revisorernas budget

Det är fullmäktiges presidium som bereder och upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning presidiet lägger fast.

§ 13 Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

§ 14 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

§ 15 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.

§ 16 Revisorernas sammankomster och sammanträden

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, nämnder och styrelser till dessa.

Revisorer får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisorer som önskar 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.

§ 17 Minnesanteckningar

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

§ 18 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.

§ 19 Skrivelse från revisorerna

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.

§ 20 Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorernas och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar.

§ 21 Revisorerna och fullmäktige

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.

§ 22 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärenden 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 ärenden i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens/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 misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredställande 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.

§ 23 Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlas till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

§ 24 Uttalande om delårsrapport

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

§ 25 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 26 Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige i samband med revisionsberättelsen, om inte fullmäktige bestämmer annat.

§ 27 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

§ 28 Revisorernas arkiv

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

§ 29 Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 2020-04-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut.