



Reglemente

För revision



Herrljunga
kommun

Dokumentinformation

Diarienummer:	KS-2024-00268
Fastställt:	Kommunfullmäktige 2015-09-08 § 146
Senast reviderad:	Kommunfullmäktige 2016-12-06 § 129
Giltig till:	Tills vidare
Dokumentansvarig:	Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

Revisionens roll	4
Revisionens formella reglering	4
Revisorernas antal och organisation	5
Revisorernas uppgifter	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning	6
Revisorernas sakkunniga biträden	6
Revisorernas arbetsformer	7
Revisorernas rapportering	7
Revisorerna och fullmäktige	8
Revisorernas arkiv	8
Reglementets giltighet	8

Revisionens roll

§ 1

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 lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och landsting 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 vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisionens formella reglering

§ 2

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

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 är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

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

Revisorernas antal och organisation

§ 3

Kommunen har sex revisorer, vilka 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

Kommunens sex revisorer fullgör kommunens revisionsansvar avseende kommun, bolag, stiftelse och fonder.

§ 5

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Varje revisor fullgör uppdraget självständigt.

§ 6

Fullmäktige utser lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag och revisorer i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

§ 7

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande. Revisorskollegiet har möjlighet att för egen del utse vice ordförande.

Ordförande hämtas ur minoriteten, föreslås av valberedningen och fastställs av fullmäktige.

§ 7 ändrad enligt KF § 129/2016-12-06

§ 8

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.

Revisorernas uppgifter

§ 9

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

§ 10

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

§ 11

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 12

Kommunfullmäktiges presidium bereder budget till revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

§ 13

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

Kostnaderna belastar respektive företag.

§ 14

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

§ 15

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

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 16

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

§ 17

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

Revisorernas arbetsformer

§ 18

Sammanställande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Sammanställande får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

§ 19

Protokoll ska föras vid beslut i förvaltningsärenden. I granskningsarbetet förs mötesanteckningar. Sammanställande ansvarar för att protokoll upprättas.

§ 20

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

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

§ 21

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.

Revisorernas rapportering

§ 22

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till bolagets styrelse vid den tidpunkt styrelsen beslutar.

Bolagets årsredovisning med granskningsrapport lämnas till Kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige beslutar.

§ 23

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen snarast efter redovisad delårsrapport. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 24

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

Revisorerna och fullmäktige

§ 25

Revisorerna och fullmäktiges presidium ska ha regelbundna överläggningar, minst 3 gånger varje år.

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten på fullmäktiges eller revisorernas initiativ för att informera om revisionen samt svara på frågor.

§ 26

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 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.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtagit 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.

Revisorernas arkiv

§ 27

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

Reglementets giltighet

§ 28

Reglementet gäller från 2015-12-31 till dess fullmäktige fattar annat beslut.