



Revisorernas reglemente

Dokumenttyp: Reglemente
Antaget av: Kommunfullmäktige
§: 23
Diarienummer: KS/2023:49
Ansvarig handläggare: Kommundirektör
Reviderad: 2023-04-25

Innehåll

1. Revisionens uppdrag.....	3
2. Revisorernas antal och organisation	4
3. Tillkommande uppdrag.....	4
4. Ekonomi och förvaltning	5
5. Revisorernas sammanträden.....	5
6. Fullmäktige och rapportering	6
7. Personuppgiftsansvar	7
8. Arkiv	7
9. Reglementets giltighet.....	7

1. Revisionens 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 styrelsen, nämnder, stiftelser och kommunens 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 väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också bidra till verksamhetsutveckling.

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 lekmannarevisorerna som fullmäktige utser i företagen.

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 lekmannarevisorerna och revisorerna i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ 1 Regelverk

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

2. Revisorernas antal och organisation

§ 2 Kommunen har sju revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Revisorerna utses för en mandatperiod, men avslutar inte uppdraget förrän granskningen av det fjärde året i mandatperioden är slutförd och avrapporterad. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

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

§ 3 Kommunfullmäktige ska för mandatperioden välja en ordförande och en vice ordförande. Ordförande nomineras av oppositionen vid mandatperiodens början.

§ 4 Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision. Det innebär att revisorerna ansvarar för revisionen av styrelsen samt alla nämnder både egna och gemensamma.

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens helägda aktiebolag och stiftelser i det som fastställs för varje enskilt företag.

Bland kommunens revisorer utses lekmannarevisorer till kommunens delägda aktiebolag och dotterbolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

3. Tillkommande uppdrag

§ 5 Auktoriserade revisorer

Kommunens revisorer beslutar, efter avrop från upphandling, om auktoriserade revisorer till kommunalägda företag. Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar.

§ 6 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorererna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

Revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorererna.

4. Ekonomi och förvaltning

§ 7 Budget

Fullmäktiges presidium utgör beredningsorgan för revisorernas budget. Beredningens förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna. Lekmannarevisorernas budgetförslag lämnas till företagsledningen för beredning och inlemmas i företagets budget.

§ 8 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium med stöd av kommunens ekonomiavdelning.

5. Revisorernas sammanträden

§ 9 Arbetsformer

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet och sker elektroniskt.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. 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.

§ 10 Minnesanteckningar och protokoll

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

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.

Protokollet anslås på kommunens digitala anslagstavla.

6. Fullmäktige och rapportering

§ 11 Fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två tillfällen varje år.

§ 12 Fullmäktige

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.

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 svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året.

§ 13 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast veckan efter att kommunstyrelsen fattat sitt beslut och överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Om så inte skett ska rapporterna fogas till revisionsberättelsen. En sammanfattande rapport över årets granskningsresultat ska bifogas revisionsberättelsen.

§ 14 Granskningsrapporter

Till revisionsberättelsen hör revisorernas redogörelse för resultatet av granskningen, de sakkunnigas rapporter, granskningsrapporter från lekmannarevisionen samt revisionsberättelser från kommunala företag och eventuella kommunalförbund

En förberedande form av granskning kan ske genom en förstudie. Syftet med förstudien är att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

§ 15 Delårsrapport

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

7. Personuppgiftsansvar

§ 16 Revisorerna är personuppgiftsansvariga enligt Dataskyddsförordningen vilket innebär att revisorerna har ansvaret för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker inom revisionens område. De ska utse ett dataskyddsombud.

8. Arkiv

§ 17 För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställda riktlinjer för arkiv.

9. Reglementets giltighet

§ 18 Reglementet gäller från och med den 1 maj 2023 till dess fullmäktige fattar annat beslut. En aktualitetsbedömning av dokumentet bör ske varje ny mandatperiod.



Kommunstyrelsens förvaltning
Kommunstyrelsens Förvaltning
Telefon: 010-234 50 00
E-post: mjolbykommun@mjolby.se
Burensköldsvägen 11-13, 595 80 Mjölby

