

Kommunal författningssamling

Reglemente för kommunens revisor

Diarienummer:	KS 2023/00279
Paragraf:	KF § 85
Beslutsinstans:	Motala kommun
Beslutsdatum:	13 maj 2024
Informationsklassning:	1:1:1:2
Dokumentansvarig:	Kommunjuristen
Giltighetstid:	Gäller från och med 1 juni 2024
Föregående diarienummer:	KS 2006/0292
Föregående beslutsdatum:	27 november 2006
Föregående beslutsinstans:	Kommunfullmäktige
Föregående paragraf:	KF § 17



Reglemente för kommunens revisorer

Roll och uppdrag

§ 1

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 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 lekmannarevisorer och revisorer 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 lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser

Regelverk

§ 2

För revisionen 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 också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisions sed 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 revisions sed 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 utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl.

Revisionens formella reglering

§ 3

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

Revisorernas antal och organisation

§ 4

Kommunen har 7 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en 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.

§ 5

Revisorerna arbetar med hela granskningssuppdraget i en samlad revision.

§ 6

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

§ 7

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande. Revisorerna utser inom sig ytterligare en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 8

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

Revisorerna gör framställning om budget till presidiet baserad på kommunfullmäktiges resursfördelningsmodell och förslag på kommande års granskningsplan i den ordning som presidiet lägger fast.

§ 9

Fullmäktige beslutar om budget för lekmanrevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga som anlitas. Kostnaderna belastar respektive företag (alternativt fördelas) efter granskningsårets slut i proportion till företagets storlek.

Revisionens ordförande ansvarar för uppföljning av den beslutade budgeten i dialog med gemensam ledningsförvaltning.

§ 10

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

§ 11

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för granskningen.

Tillkommande uppdrag

§ 12

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser etcetera. Respektive donationsstiftelse svarar för kostnaderna för revisorerna i donationsstiftelse samt sakkunniga biträden till dessa.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 13

Revisorerna och lekmanrevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsordning.

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmanrevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 14

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

Revisorernas arbetsformer

§ 15

Grunden för revisionens granskningsarbete är den riskbedömning som revisorerna genomfört. Denna har sin utgångspunkt i förändringar i omvärlden och den aktuella situationen för Motala kommun och dess bolag. Utifrån riskbedömning beslutar revisionen om en revisionsplan för kommande år.

För varje granskningsområde i revisionsplanen ska det framgå uppskattad tidsåtgång och omfattning.

Revisionsplanen för kommande år ska fastställas i november och redovisas tillsammans med riskanalysen på fullmäktigesammanträdet i december.

§ 16

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

§ 17

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

§ 18

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

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

§ 19

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen (eller motsvarande) ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 20

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige inför aprilsammanträdet varje år.

Kommunstyrelsen ska lämna årsredovisningen till revisorerna i så god tid att revisorerna bereds skälig tid för sitt granskningsuppdrag.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas genomförda granskningar under året.

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

§ 21

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige inför oktobersammanträdet varje år. Kommunstyrelsen ska lämna

delårsrapporten till revisorerna i så god tid att revisorerna bereds skälig tid för sitt granskningsuppdrag.

§ 22

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.

Fullmäktige presidium beslutar vilka nämnder som ska besvara rapporten samt svarstid.

Efter revisionsrapporten besvarats behandlas den på kommande fullmäktigesammanträde.

Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering

§ 23

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.

§ 24

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 och fullmäktige

§ 25

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

§ 26

Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete.

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

§ 27

Revisionens granskningar behandlas efter att ansvarig nämnd har lämnat svar. Fullmäktige tar ställning till om svaren är tillräckliga.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas arkiv

§ 28

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

Personuppgiftsansvar

§ 29

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud i samordning inom kommunen.