

Revisionsreglemente för revisorerna i Ragunda kommun

1 § Revisionens roll

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 bolag.

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 kan också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Att arbeta stödjande och framåtsyftande med synpunkter, råd och rekommendationer, står inte i strid med revisorernas oberoende. Ett effektivt revisionsarbete förutsätter dialog och förtroende mellan revisorerna och de som granskas.

2 § Revisorernas formella reglering

~~För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag.~~

~~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 till exempel 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 Kommuner, SKR).~~

~~När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen och kommunens reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet, bland annat tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.~~

~~Revisionen granskar verksamhet som delvis är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ som revisorerna granskar.~~

~~(Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att följa arbetet med styrning och kontroll av verksamheten. Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag med oberoende, saklighet och hög integritet.)~~

Revisorerna ska utföra granskning enligt gällande lagstiftning och God revisionssed. Utöver det ska revisorerna granska kommunens förvaltade donationsstiftelser i den utsträckning granskningen inte ska utföras av annan.

Kommunrevisionen regleras främst i 12 kap. KL.

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

Lekmannarevisionen i kommunens företag regleras i 10 kap. aktiebolagslagen (2005:551). Regler för revision finns även i lagstiftningen för andra former av organisationer, till exempel i stiftelselagen (1994:1220).

Förbundsordningen i kommunalförbund, kommunförbund och finansiella samordningsförbund ger utöver lagstiftningen de grundläggande förutsättningarna för revisionen i det aktuella förbundet.

God revisionssed är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna som ska iaktas när revision utförs. Den goda seden är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet” av Revisionsdelegationen i Sveriges kommuner och kommuner.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), förvaltningslagen (2017:900), personuppgiftslagen (1998:204), lagen om offentlig upphandling (2016:1145) med flera.

Revisorernas antal och organisation

3 § Antal revisorer

~~Efter allmänna val utses av fullmäktige fem revisorer.~~

Kommunen har en revisor för varje parti som är representerat i kommunfullmäktige. Antalet ska uppgå till minst fem.

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 i kommunens bolag

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

6 § Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande ska hämtas ur något av de partier som inte ingår i en styrande samverkan.

Om ordföranden är hindrad att fullgöra uppdraget, fullgör vice ordföranden det.

Vid samtidigt hinder för ordföranden och vice ordföranden samt vid längre hinder för ordföranden under tjänstgöringsperioden (>30 dagar) utser revisorerna annan ledamot att för tillfället föra ordet. Till dess valen har gjorts utövas ordförandeskapet av den som varit revisor längst tid. Om två eller flera har varit revisorer lika länge har den äldste av dem företräde.

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 revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.~~

Revisorerna väljs för fyra år, räknat från och med den 1 januari året efter det år då val av fullmäktige har skett i hela landet i enlighet med 12 kap. 4 § kommunallagen (2017:725) (KL). Uppdraget är slutfört när revisorerna i början av året efter mandatperioden har avslutat granskningen av verksamheten och avlämnat revisionsberättelse för mandatperiodens fjärde år.

Revisorernas sakkunniga biträden

8 § Sakkunniga biträden

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

Revisorerna ska i sin granskning biträdas av sakkunniga som de själva anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

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

Detsamma gäller lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

9 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

10 § Revisorernas budget

~~Revisorerna gör framställning om budget till kommunfullmäktiges presidium i den ordning som presidiet bestämmer.~~

Revisorerna ska till fullmäktiges presidium lämna förslag till budget för revisorerna samt för sakkunnigstödet. Revisorerna ska följa den tidplan som kommunstyrelsen fastställer för budgetarbete.

Under det första året i mandatperioden, då revisorerna arbetar med dubbla grupper revisorer är kostnaderna för revisorerna högre, vilket innebär att budgeten måste utökas för det året.

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

Fullmäktige beslutar om budget för revisorerna. Budgeten ska utgöra en särskild budgetpost, skild från kommunstyrelsens budget.

11 § Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive bolag efter granskningsårets slut i proportion till bolagets omsättning. Särskilda revisionsinsatser bekostas av berörda bolag.

12 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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

13 § 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.

Revisorernas sammankomster och sammanträde

14 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

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

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta i sammanträde på distans ska senast tre dagar före sammanträdet anmäla detta till ordföranden och sekreterare. Ordföranden avgör om deltagande på distans får ske och under vilka förutsättningar.

Kallelser och handlingar

Kallelse och en preliminär föredragningslista över de ärenden som avses bli behandlade vid sammanträdet ska göras tillgänglig för revisorerna i god tid (minst 7 dagar) före varje sammanträde med revisorerna.

Slutlig föredragningslista fastställs vid varje sammanträdes början.

Fullständiga handlingar i de ärenden som har satts upp på föredragningslistan ska före sammanträdet göras tillgängliga för varje revisor. Handlingarna ska också göras tillgängliga på kommunens webbplats om det inte strider mot lag eller annan författning.

Särskilt tillkallande

Förtroendevald eller tjänsteman hos kommunen eller särskilt sakkunnig som avses i 6 kap. 26 § KL kallas av revisorernas ordförande. Den som har kallats får meddela de upplysningar som begärs och har i övrigt endast yttranderätt som direkt avser upplysningarna.

Föredragande

Revisionens ordförande eller den som ordförande utser är föredragande vid revisorernas sammanträden och har rätt att delta i överläggningarna.

Hur ärendena avgörs

Regler om beslut finns i 12 kap. 11 § KL. Vid omröstning ska bestämmelserna i 6 kap. 33 § och 5 kap. 53 - 56 § § KL tillämpas.

15 § Protokoll

Regler om protokoll finns i 12 kap. 11 § KL. För protokoll och reservation till protokollet ska 5 kap. 65 – 67 och 69 §§ KL och 8 kap. 12 § KL tillämpas. Beträffande särskilt yttrande till protokollet gäller i tillämpliga delar vad som föreskrivs om reservation i avsnitt 10.12 i kommunfullmäktiges arbetsordning.

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

Revisorerna utser för varje sammanträde en ledamot att tillsammans med ordföranden justera protokollet.

~~Protokollet justeras av ordförande och viceordförande.~~ Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan den justeras.

Revisorernas sekreterare ska se till att utdrag ur kollegiets protokoll lämnas till dem som är berörda av i protokollet intagna beslut, såvida vederbörande inte får ett fullständigt protokoll.

Sekreterare

Sekreterare åt revisorerna utses av revisionens ordförande.

Sekreteraren för revisorernas protokoll, ombesörjer expedieringen av revisorernas beslut och fullgör i övrigt de uppgifter som framgår av detta reglemente eller särskilt beslutas av revisorerna.

Revisorernas sekreterare får yttra sig i formella frågor som uppkommer under sammanträde med revisorerna och lämna upplysningar med anknytning till sammanträdeshandlingarna.

16 § Skrivelse från revisorerna

Varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag och kan själv bestämma om skrivelser med anledning av granskningsarbetet. En skrivelse eller motsvarande i samtliga revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den eller de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

17 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar varje år.

Revisorerna ska lämna en årlig verksamhetsberättelse till fullmäktiges presidium i vilken revisorerna redovisar omfattningen och det ekonomiska utfallet av det gångna årets verksamhet. Verksamhetsberättelsen ska ingå i den årsredovisning som kommunstyrelsen lämnar till fullmäktige.

Revisorerna ska per den 31 augusti verksamhetsåret lämna en delårsrapport till fullmäktiges presidium med en översiktlig redovisning av verksamheten och den ekonomiska ställningen.

Redovisningen ska ingå i den delårsrapport som kommunstyrelsen lämnar till fullmäktige. Revisorerna ska följa den tidplan för delårsbokslut och årsbokslut som kommunstyrelsen fastställer.

18 § Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna kan närvara vid fullmäktiges sammanträden 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.

19 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 i 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 om domstolsavgörande har 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.

20 § Uttalande om delårsrapport

~~Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunfullmäktige.~~

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunstyrelsen senast 14 dagar efter det att delårsrapporten färdigställts.

Utlåtandet ska också lämnas direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

21 § Revisionsberättelse

~~Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige den XX april varje år eller vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.~~

~~Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. Läkmanarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.~~

Revisionsberättelsen samt de rapporter, utlåtande och övriga revisionsberättelser som ska fogas till berättelsen ska lämnas till fullmäktige senast fjorton (14) dagar före det sammanträde vid vilket fullmäktige ska besluta om årsredovisning respektive lämna instruktion till ombud i kommunens företag, om ansvarsfrihet ska vägras eller beviljas.

I det fall då anmärkning framställs ska revisorernas ordförande och vice ordförande närvara vid det sammanträde där fullmäktige prövar frågan om ansvarsfrihet. I det fall revisorerna lämnar från varandra skilda berättelser, ska minst en revisor från dem som företräder viss mening närvara vid det sammanträde där fullmäktige prövar frågan om ansvarsfrihet.

22 § Granskningsrapporter

~~Revisorerna redovisar resultatet av sin granskning till fullmäktige. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.~~

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sina granskningar till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt skrivelser och bedömningar från revisorerna lämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Granskningarna sammanfattas i ett rapportsammandrag i de fall revisorerna bedömer det. De sakkunnigas rapporter och revisorernas bedömningar ska i sin helhet finnas tillgängliga vid samma tidpunkt.

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

Fullmäktiges, kommunstyrelsens och nämndernas presidier, förvaltningsledningarnas och berörd nämnds ordförande ska före offentliggörandet av varje av resultatet av varje granskning, på lämpligt sätt, underrättas om resultatet. Det får underlåtas om revisorerna i fråga om enskild granskning anser det obehövt.

Revisorernas granskningsärenden

Allmänt

Vid behandling av granskningsärenden gäller nedanstående regler.

Sammanträdesplan

Revisorerna ska för varje kalenderår upprätta en plan över sina sammanträden.

Kallelser och handlingar

Revisorernas ordförande kallar revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet.

Särskilt tillkallande

Förtroendevald eller tjänsteman hos kommunen eller särskilt sakkunnig som avses i 6 kap. 26 § KL kallas av revisorernas ordförande. Den som har kallats får meddela de upplysningar som begärs och har i övrigt endast yttranderätt som direkt avser upplysningarna.

Minnesanteckningar

Vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet ska minnesanteckningar föras.

~~23 § Revisorernas personuppgiftsansvar~~

~~Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet och utser Dataskyddsombud.~~

Informationssäkerhet

Revisorerna är ansvariga inom nämndens verksamhetsområde för

- informationssäkerhet,
- dataskydd,
- behandlingar av personuppgifter (personuppgiftsansvarig) och
- efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Revisorernas arkiv

24 § Revisorernas arkiv och diarium

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

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen (1990:782) och offentlighets- och sekretesslagen (2009:400) samt det av fullmäktige fastställda arkivreglementet.

Revisorerna för ett eget gemensamt diarium i enlighet med offentlighets- och sekretesslagens (2009:400) föreskrifter.

Underskrifter

Avtal, andra handlingar och liknande samt skrivelser i revisorernas namn skrivs under av ordföranden eller vid förfall för denne, av vice ordföranden, i båda fallen med kontrasignation av ???.

Avtal, andra handlingar samt skrivelser i ärenden som beslutas av delegat skrivs under av delegaten.

Skrivelser till följd av verkställighet av beslut undertecknas av tjänsteman som verkställer beslut.

Revisorerna får besluta att underskrift i vissa fall ska ske i annan ordning.

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

Reglementets giltighetstid

25 § Reglementets giltighetstid

~~Reglementet gäller från 201X-XX-XX, till dess fullmäktige fattar annat beslut.~~

Ikraftträdande

Detta reglemente träder i kraft den dag månad år.

Reglementet är fastställt av kommunfullmäktige den XXXXX § XX.