

Reglemente för kommun- revisionen Alingsås kommun

Typ av styrdokument: Reglemente för kommunrevisionen
Beslutande instans: Kommunfullmäktige
Datum för beslut: 2025-06-11 § 129
Diarienummer: 2024 501 KS

Gäller för: Kommunrevisionen
Giltighetstid: Tillsvidare
Revideras: Vid behov
Dokumentansvarig: Kommunrevisionen

Reglemente för kommunrevisionen

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.

Revisionens roll

1 § 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 revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. 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 fastställd 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 med mera 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. Revisorerna ska också följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorernas antal och organisation

3 § Kommunen har nio revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

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

Organisation

4 § Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

5 § Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag. Bland kommunens revisorer utser kommunstyrelsen revisorer och ersättare i av kommunens förvaltade stiftelser.

Sammanträde/ordförande

6 § Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara ordförande och leda gemensamma sammanträden.

Sammanträde/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

Uppdragstid

7 § Kommunfullmäktige 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.

Tillkommande uppdrag

8 §

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen i av kommunen förvaltade stiftelser.

Revisorerna och fullmäktige

9 §

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

Revisorerna och fullmäktiges presidium

10 § Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år om inte revisorerna eller presidiet anser att ytterligare träffar behövs.

Beredning av revisorernas budget

11 § För revisorernas budget skall kommunfullmäktige utse en särskild oberoende beredning. Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Revisorerna förfogar över de medel som anslagits för revisionsändamål.

Lekmannarevisorernas budget

12 § Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga som anlitas. Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa.

Revisorernas förvaltningsbeslut

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

Revisorernas förvaltningsbeslut

14 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning. Revisorerna skall senast två månader efter avslutad granskning överlämna redogörelse för sitt eget arbete till ovan nämnda beredning.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Sakkunniga biträden

15 § Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas sammanträden

17 § Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Sammankallade/ordföranden (alternativt Revisorerna) får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/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.

Protokoll

18 § Protokoll skall föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas.

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas. Sekreterare vid revisorernas sammanträden utses av ordföranden.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Skrivelse från revisorerna

19 § En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordförande och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisionsberättelse

20 § Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige senast tre veckor efter det att kommunstyrelsen överlämnat årsredovisningen till kommunfullmäktige och revisorerna. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Uttalande om delårsrapport

21 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas då delårsrapporten behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningsrapporter

22 § Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Löpande rapportering i fullmäktige

23 § Revisorerna redovisar löpande resultat av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till kommunfullmäktiges alla ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

24 § Revisorerna kan initiera ärende i kommunfullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Kommunfullmäktiges 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 att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav, rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Personuppgiftsansvar

25 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv

26 § För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av kommunfullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

27 § Reglementet gäller från och med den 11 juni 2025 och till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Utlämnande av allmän handling

28 § Ordförande och i dennes frånvaro vice ordförande fattar beslut om utlämnande av allmänna handlingar.