



Vimmerby  
kommun

# Reglemente för kommunens revisorer

Antaget av kommunfullmäktige 2023-12-18 § 156

Gäller för kommunens revisorer.

Gäller fr o m 2023-12-18.

# Reglemente för kommunens revisorer

## Innehåll

Revisionens uppdrag och reglering.....	3
1 § Roll och uppdrag.....	3
2 § Regelverk.....	3
Revisorernas antal och organisation.....	4
3 § Antal revisorer.....	4
4 § Organisation.....	4
5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens bolag.....	4
6 § Ordförande.....	4
7§ Uppdragstid.....	4
Tillkommande uppdrag.....	5
8 § Tillkommande uppdrag.....	5
Revisorernas sakkunniga biträden.....	5
9 § Sakkunniga biträden.....	5
10 § Revisorerna är anställningsmyndighet.....	5
11 § Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
12 § Beredning av revisorernas och lekmannarevisorernas budget.....	5
13 § Revisorernas förvaltningsbeslut.....	5
14 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Revisorernas sammanträden.....	6
15 § Revisorernas sammanträden.....	6
16 § Minnesanteckningar.....	6
17 § Protokoll.....	6
18 § Skrivelse från revisorerna.....	6
Revisorerna och fullmäktige.....	6
19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	6
20 § Revisorerna och fullmäktige.....	6
21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering.....	6
Revisorernas rapportering.....	7
22 § Löpande rapportering i fullmäktige.....	7

23 § Uttalande om delårsrapport.....	7
24 § Revisionsberättelse.....	7
Revisorerna är personuppgiftsansvariga.....	7
25 § Personuppgiftsansvar.....	7
Revisorernas arkiv .....	7
26 § Revisorernas arkiv .....	7

## Revisionens uppdrag och reglering

### 1 § Roll och 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 styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. 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 bolag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i bolagen.

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 bolagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### 2 § Regelverk

För revisionen 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 bolagsformer 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. Revisorerna ska också följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

## Revisorernas antal och organisation

### 3 § Antal revisorer

Kommunen har sex revisorer som 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.

En partiöverenskommelse har träffats för innevarande mandatperiod om att fullmäktige utser revisorer från samtliga partier i fullmäktige.

### 4 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

### 5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens bolag

Efter fullmäktiges uppdrag utser revisorerna bland sig själva lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens bolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fullmäktige fastställer. Dessa beslut meddelas fullmäktige.

### 6 § Ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

### 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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

## **Tillkommande uppdrag**

### **8 § Tillkommande uppdrag**

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

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens bolag.

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### **9 § Sakkunniga biträden**

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### **10 § Revisorerna är anställningsmyndighet**

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor (ev. hänvisning till vad som gäller lokalt...).

### **11 § 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**

### **12 § Beredning av revisorernas och lekmannarevisorernas budget**

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas och lekmannarevisorernas verksamhet och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga som anlitas. Kostnaderna belastar respektive bolag.

### **13 § Revisorernas förvaltningsbeslut**

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

### **14 § 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 sammanträden

### 15 § Revisorernas sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. 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 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.

### 16 § Minnesanteckningar

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

### 17 § Protokoll

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.

### 18 § Skrivelse från revisorerna

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av den/de som revisorerna utser.

## Revisorerna och fullmäktige

### 19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Fullmäktiges presidium överlägger med revisorerna regelbundet, minst fyra gånger per år, i syfte att stärka sambandet mellan fullmäktige och revisorerna.

### 20 § Revisorerna och fullmäktige

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

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

### 21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

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.

## Revisorernas rapportering

### 22 § Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året, i form av meddelanden till fullmäktige samt muntlig information.

Revisorerna ska informera fullmäktige om revisionsplanen för verksamhetsrevisionen. Fullmäktige kan anmoda revisorerna att samråda om revisionsområden.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

### 23 § Uttalande om delårsrapport

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

### 24 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast 2 veckor efter det att kommunstyrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

## Revisorerna är personuppgiftsansvariga

### 25 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

## Revisorernas arkiv

### 26 § Revisorernas arkiv

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