

Beslutad av Kommunfullmäktige: 2019-06-10

Reviderad:

Dokumentet gäller för: Revisionen

Dokumentansvarig: Kommunstyrelseförvaltningen, Administrativa avdelningen

Ärendenummer: 19/KS/74

# Reglemente för revisionen

---

## **Reglemente**

Reglerar en nämnds ansvarsområden och uppgifter.



**HALLSBERGS  
KOMMUN**

# Innehållsförteckning

Revisionens roll och uppdrag.....	4
1 § Roll och uppdrag .....	4
2 § Formell reglering .....	4
Revisorernas antal och organisation .....	5
3 § Antal revisorer.....	5
4 § Organisation .....	5
5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag .....	5
6 § Sammankallande/ ordförande .....	5
7 § Uppdragstid.....	6
Revisorernas sakkunniga biträden.....	6
8 § Sakkunniga biträden.....	6
9 § Sakkunnigas rätt till upplysningar .....	6
Revision av kommunala företag m.m.....	6
10 § Kommunala företag och stiftelser.....	6
11 § Kommunalförbund .....	6
12 § Samordningsförbund.....	6
13 § Övriga .....	6
Tillkommande uppdrag .....	7
14 § Granskning av donationsstiftelser.....	7
15 § Upphandling.....	7
16 § Yttranderätt.....	7
Revisorernas ekonomi och förvaltning .....	7
17 § Beredning av revisorernas budget .....	7
18 § Lekmannarevisorernas budget.....	7
19 § Revisorernas förvaltningsbeslut.....	7
20 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	7
Revisorernas sammankomster och sammanträden .....	7
21 § Revisorernas sammankomster och sammanträden.....	7
22 § Minnesanteckningar .....	8
23 § Protokoll.....	8
24 § Skrivelse från revisorerna.....	8
Revisorerna och fullmäktige .....	8
25 § Revisorerna och fullmäktiges presidium .....	8
26 § Revisorerna och fullmäktige.....	8
27 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering .....	8
Revisionsplan .....	9

28 § Årlig revisionsplan .....	9
29 § Verksamhetsberättelse .....	9
<b>Revisorernas rapportering .....</b>	<b>9</b>
30 § Löpande rapportering .....	9
31 § Uttalande delårsrapport .....	9
32 § Revisionsberättelse .....	9
33 § Granskningsrapporter .....	9
<b>Revisorernas behandling av personuppgifter .....</b>	<b>10</b>
34 § Behandling av personuppgifter .....	10

# Revisionens roll och uppdrag

## 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 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 generera bidrag till förbättring och utveckling.

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 lekmanrevisorerna och revisorerna som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor och lekmanrevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, 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 om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanrevisorerna och revisorerna i företagen med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

## 2 § Formell reglering

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

Den kommunala revisionen regleras främst i kommunallagen i 12:e kapitel. Lekmanrevisionen regleras i aktiebolagslagen kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer till exempel stiftelser.

Förbundsordningen i kommunal- och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna för det aktuella förbundet.

Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast uttolkad och uttryckt i skriften *God revisionsed i kommunal*

*verksamhet*<sup>1</sup>. God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållnings- och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionsred i kommunal verksamhet utgår från kommunala sektorns förhållanden.

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutfattande med mera i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet: tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling med flera. Revisorerna ska också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisionen granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver ha kunskap om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

## Revisorernas antal och organisation

### 3 § Antal revisorer

Kommunen har sex stycken 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.

### 4 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

### 5 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

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

### 6 § Sammankallande/ ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande, en vice ordförande och andre vice ordförande. Rollen som ordförande innebär att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

---

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Landsting (2018). *God revisionsred i kommunal verksamhet*

## 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 revisorer.

## 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.

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

### 9 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

## Revision av kommunala företag m.m.

### 10 § Kommunala företag och stiftelser

Revisionen av kommunen omfattar även kommunala företag där fullmäktige utser lekmannarevisor. Fullmäktige utser förtroendevalda revisorer och auktoriserad revisor för Hallsbergs bostadsstiftelse (Hallbo).

### 11 § Kommunalförbund

Inom kommunalförbunden Nerikes Brandkår, Sydnärkes Kommunalförbund och Sydnärkes Utbildningsförbund utser fullmäktige en revisor.

### 12 § Samordningsförbund

För Samordningsförbundet Sydnärke ska medlemskommunerna gemensamt utse en revisor.

### 13 § Övriga

Andra företag och organisationer där kommunen har intresse följs av kommunens revisorer.

## Tillkommande uppdrag

### 14 § Granskning av donationsstiftelser

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

### 15 § Upphandling

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända och auktoriserade revisorer till kommunens företag.

### 16 § Yttranderätt

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

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

### 17 § Beredning av revisorernas budget

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

### 18 § Lekmannarevisorernas budget

De kommunala bolagen svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna. Av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser samt sakkunniga biträden till dessa svarar stiftelserna för kostnaden.

### 19 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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

### 20 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den/de som fullmäktiges presidium utser.

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

## Revisorernas sammankomster och sammanträden

### 21 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. Kallelsen får ske elektroniskt om det inte är olämpligt. Ordföranden bestämmer formen för kallelse.

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

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan 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.

## 22 § Minnesanteckningar

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

## 23 § 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 ordförande och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

## 24 § Skrivelse från revisorerna

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

# Revisorerna och fullmäktige

## 25 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger per år.

## 26 § Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna närvarar på fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt besvara frågor.

## 27 § 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 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 tillfredställande 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 skett.

## Revisionsplan

### 28 § Årlig revisionsplan

Varje år utarbetar och fastställer revisorerna en revisionsplan efter genomförd väsentlighets- och riskanalys.

### 29 § Verksamhetsberättelse

Sista året i mandatperioden ska en sammanfattning av revisorernas granskningsinsatser dokumenteras i en verksamhetsberättelse. Synpunkter och förslag till åtgärder som kommit fram i genomförda granskningar, åtgärder som berörda nämnder vidtagit, samt de förslag till åtgärder som revisorerna föreslagit men inte åtgärdats av berörd styrelse och nämnd ska framgå i verksamhetsberättelsen.

## Revisorernas rapportering

### 30 § Löpande rapportering

Revisorens granskningar behandlas löpande av fullmäktige. Fullmäktige beslutar om när svar ska vara inkomna samt tar ställning till om dessa är tillräckliga. Detta uppfyller även 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.

### 31 § Uttalande delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport, lämnas senast oktober varje år till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

### 32 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

### 33 § Granskningsrapporter

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

## Revisorernas behandling av personuppgifter

### 34 § Behandling av personuppgifter

Revisorerna är personuppgiftsansvarig för den personuppgiftshantering som sker inom nämndens verksamhetsområde. Ansvaret innebär att genomföra tekniska och organisatoriska åtgärder för att säkerställa och kunna visa att behandlingen utförs i enlighet med dataskyddsförordningen.

Revisionen utser dataskyddsbud.