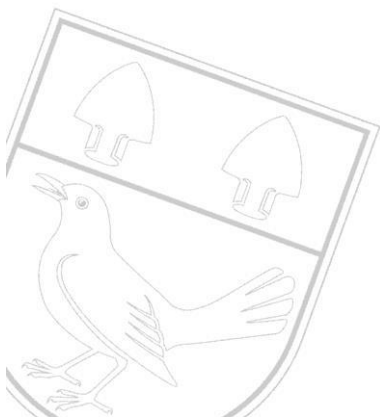




Revisionsreglemente

Robertsfors Kommun

Generellt är de revideringar som gjorts uppdateringar och anpassningar till den nya kommunallagen. Utgångspunkt för revideringen har varit SKRs mall för revisorernas reglemente. Denna mall bifogas för jämförelse.



Revisionsreglemente för Robertsfors kommun

Revisorernas 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. 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. *Detta stycke är nytt*

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. *Detta stycke är omformulerat*

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen. *Samma som tidigare*

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

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 lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser. *Samma som tidigare*

Revisionens formella reglering

2§

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisions sed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag. *Samma som tidigare*

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. *Kapitel nr uppdaterat i övrigt samma*
Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

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 uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisions sed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner). *Stycket är något nedkortat, innebörden ej påverkad*

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också *Samma som regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente. tidigare*

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna har också att följa tillämpliga kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Lagstiftningarna
har uppdaterats
i övrigt samma

Revisionen granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ som revisorerna granskar. **Samma som tidigare**

Revisorernas antal och organisation

3 §

Kommunen har fem (5) revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. **Samma som tidigare**

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt. **Samma som tidigare**

4 §

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision. **Omformulerat men samma innebörd som tidigare**

5 §

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. **Samma som tidigare**

6 §

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ordförande och en vice ordförande. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Sammankallande/ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige. **Samma som tidigare**

7 §

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. **Samma som tidigare**

Revisorernas uppgifter

§ 8

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser. **Detta stycke är nytt**

Revisorernas sakkunniga biträden

9 §

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. Något omformulerad, samma innebörd som tidigare

10 §

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

Detta stycke är nytt, enligt den nya kommunallagen

11 §

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

12 §

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna. Samma innebörd som tidigare

13 §

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

14 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning. Detta stycke är nytt, enligt den nya kommunallagen

Revisorernas sammankomster och sammanträden

Rubriken omformulerad

15 §

Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Sammankallande/ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster. Stycket kompletterat med info om kallelserna

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/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. Detta stycke är nytt

16 §

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas. Samma som tidigare

17 §

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Samma som tidigare

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den. **Samma som tidigare**

18 §

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser. **Samma innebörd som tidigare**

Revisorerna och fullmäktige

19 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 1 gång varje år. Överläggningarna är inriktade på dialog runt genomfört och kommande granskningsarbete samt risker i verksamheten. **Detta stycke är nytt**

20 §

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. **Detta stycke är nytt**

21 §

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. **Samma som tidigare**

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. **Samma som tidigare**

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 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. **Samma som tidigare**

Revisorernas rapportering

22 §

Revisionens granskningar redovisas till fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter. **Samma innebörd som tidigare**

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. **Samma som tidigare**

23 §

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas senast 30 november varje år till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten. **Stycket omformulerat, enligt kommunallagen**

24 §

Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige senast 31 maj varje år. *Samma som tidigare*

25 §

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. *Detta stycke är nytt*

Personuppgiftsansvar

26 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

Detta stycke är nytt

Revisorernas arkiv

27 §

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente. *Samma som tidigare*

Reglementets giltighet

28 §

Reglementet gäller från ... till dess fullmäktige fattar annat beslut.