

Författningssamling

Dokumenttyp Reglemente)	Beslutsinstans Kommunfullmäktige	Beslutsdatum 2006-11-30	§ 22
Dokumentansvarig Kommunrevisionen			
Gäller för Nässjö kommuns revisorer och lekmannarevisorer		Senast reviderad 2018-08-27, § 110 2022-09-29, § 142	

Förslag till reviderat reglemente för revisorerna i Nässjö kommun

Revisionens 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.

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/stiftelser 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 främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I denna 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.

Regelverk

2 §

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

Kommunal revision och lekmannarevision är två skilda uppdrag. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen (granskning av kommunala bolag) regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10, där en lekmannarevisor är ett bolagsorgan.

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

Antal revisorer

3 §

Efter allmänna val utser fullmäktige revisorer för en mandatperiod. Antalet ledamöter anpassas efter antalet representerade partier i kommunfullmäktige, dock minst fem. Ett parti får aldrig ha mer än en representant i revisionen.

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

Organisation

4 §

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag/stiftelser/förbund

5 §

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige, efter förslag från revisorerna, lekmannarevisorer med suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter till kommunala stiftelser och kommunalförbund i det antal som fastställs för varje enskild organisation.

Ordförande

6 §

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

Ordförande hämtas ur oppositionens partier i fullmäktige.

Uppdragstid

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.

Sakkunniga biträden

8 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska anlita sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Upphandling ska ske med stöd av kommunensupphandlingsorganisation. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Sakkunnigas rätt till upplysningar

9 §

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

Beredning av revisorernas budget

10 §

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet, efter att revisionen har inkommit med budgetframställan för nästkommande år. Presidiets förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag.

Lekmannarevisorernas budget

11 §

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa. Innan fördjupad granskning genomförs i aktiebolaget ska det i god tid genomföras en dialog med bolagets vd och ordförande.

Revisorernas förvaltningsbeslut

12 §

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

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

13 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sammanträden

14 §

Revisorerna har ett självständigt uppdrag. Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammanträden.

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 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.

Minnesanteckningar

15 §

Vid revisorernas granskningsarbete förs minnesanteckningar. Vid granskningsårets slut ska revisionen besluta om gallring av handlingar kopplade till genomförda granskningar. Kvarstående handlingar blir allmänna handlingar.

Protokoll

16 §

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.

Skrivelse från revisorerna

17 §

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

Revisorerna och fullmäktiges presidium

18 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två varje år.

Revisorerna och fullmäktige

19 §

Revisorerna äger rätt att närvara vid fullmäktiges möten 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.

Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

20 §

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning eller 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 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.

Löpande rapportering i fullmäktige

21 §

Revisionens granskningar överlämnas till fullmäktiges presidium löpande under året. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter. 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.

Uttalande om delårsrapport

22 §

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisionsberättelse

23 §

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Granskningsrapporter

24 §

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

Personuppgiftsansvar

25 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

Revisorernas arkiv

26 §

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

Revisorernas handlingar

27 §

Revisorerna ska upprätta en arkivbeskrivning och en arkivförteckning. Handlingar som, helt eller delvis belagts med sekretess ska registreras i revisionens diarium

Reglementets giltighet

28 §

Reglementet gäller från 2026-XX-XX till dess fullmäktige fattar annat beslut.
