



# Reglemente för revisionen i Lerums kommun

<b>Beslutsdatum:</b>	2022-12-22 § 287
<b>Beslutande:</b>	Kommunfullmäktige
<b>Träder i kraft:</b>	2023-01-01
<b>Typ av styrdokument:</b>	Reglemente
<b>Giltighetstid:</b>	Tills vidare
<b>Dokumentansvarig:</b>	Administrativ chef, stab och utveckling
<b>Revidering:</b>	Vid ny mandatperiod

# Reglemente för revisionen i Lerum

## Revisorernas roll

§ 1 De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna, i texten kallad revisionen, är kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar, bolag och stiftelser. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för.

Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men kan också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

## Revisionens uppdrag

§ 2 Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer kommunfullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

God revisionsledning är utöver kommunallagens reglering av revisionsuppdraget revisorernas viktigaste utgångspunkt i arbetet. Revisionsarbetet ska bedrivas utifrån Sveriges Kommuner och Regioners (SKR) senaste version av skriften "God revisionsledning i kommunal verksamhet". Att revisionen utförs enligt god revisionsledning har stor betydelse för dess trovärdighet och styrka.

Att vara revisor och lekmannarevisor är förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

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

## Formell reglering

§ 4 För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, "God revisionsledning i kommunal verksamhet", detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv/aktieägaravtal för kommunens bolag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (KL), främst i kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen kap 10 Regler för revision finns också i lagstiftning för andra associationsformer, till exempel stiftelselagen.

§ 5 God revisionsledning i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision genomförs. Den goda leden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess företag

God revisionsledning i kommunal verksamhet omfattar också revisionen i andra revisionsuppdrag till vilka fullmäktige utser revisorer.

§ 6 När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande och liknande i kommunallagen och för kommunal nämnd. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – offentlighet- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordning tryckfrihetsförordning, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har de att följa övergripande riktlinjer från kommunfullmäktige.

## **Antal och organisation**

§ 7 Lerums kommun har fem revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

Revisorerna utses för en mandatperiod men avslutar uppdraget först när granskningen av det fjärde året i mandatperioden är slutförd och rapporterad. Under de första månaderna av en mandatperiod tjänstgör därför två grupper revisorer parallellt – en grupp som avslutar och en grupp som påbörjar sitt uppdrag. Detta förhållande uppmärksammar revisorerna i sin anslagsframställning inför ett sådant år.

§ 8 Kommunfullmäktige väljer för den tid kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen att vara ordförande innebär att leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

§ 9 Ordförande väljs av kommunfullmäktige från något av de partier som utgör oppositionen i kommunfullmäktige.

§ 10 Revisorerna arbetar samfällt under hela granskningsuppdraget.

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

§ 12 Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens bolag i det antal som fastställs för varje enskilt bolag.

§ 13 Bland kommunens revisorer utser fullmäktige revisorer och suppleanter till kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje stiftelse.

## **Förvaltning och ekonomi**

§ 14 Kommunfullmäktiges presidium bereder revisorernas budgetförslag som innebär att man till fullmäktige föreslår en rambudget.

Rambudgeten baserar sig på den budgetframställan som revisorerna årligen lämnar vid det första sammanträdet med presidiet för kommande verksamhetsår.

§ 15 Revisorerna bestämmer inom sina ekonomiska ramar omfattningen och inriktningen på de sakkunnigas biträdenas insatser.

§ 16 Respektive bolag och stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt för sakkunniga biträden till desamma.

§ 17 Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

## Sakkunniga biträden

§ 18 Revisorerna anlitar enligt KL 12 kap. 8 § själva sakkunniga biträden till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

§ 19 Vid upphandling tillämpas gällande upphandlingsregler.

§ 20 Revisorerna och lekmannarevisorerna biträds administrativt antingen av en tjänsteperson i förvaltningen eller genom att revisorerna själva externt anlitar den kompetens som behövs.

§ 21 Bestämmelserna i kommunallagen och aktiebolagslagen om revisorernas rätt till upplysningar, gäller också de sakkunniga biträden som biträder revisorerna.

## Arbetsformer

§ 22 Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får även kalla sakkunniga biträden och andra experter, tjänstepersoner samt förtroendevalda i kommunstyrelsen, fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster och sammanträden

§ 23 När varken ordförande eller vice ordförande kan kalla till sammanträde, ska den till åldern äldste revisorn göra det.

§ 24 Revisorerna får om särskilda skäl föreligger delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sekreteraren så snart som möjligt. Ordföranden avgör vid varje enskilt tillfälle om närvaro får ske på distans. 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. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar.

## Protokoll och mötesanteckningar

§ 25 Av 12 kap. 11 § i kommunallagen följer att de beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och jäv ska tas upp i protokoll.

§ 26 Protokoll skrivs vid behov enligt § 25 och justeras av ordföranden och ytterligare en revisor.

§ 27 Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar paragrafen.

§ 28 Mötesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

## Skrivelser i revisorernas namn

§ 29 En skrivelse i revisionskollegiets namn i granskningsarbetet kräver att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och/eller annan revisor som revisorerna utser.

## Utlåtande om måluppfyllelse och rapportering

### § 30 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen skall lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

### § 31 Granskningsrapporter

Revisorerna redovisar löpande resultat av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunniga biträdenas rapporter och bedömningar från revisorerna överlämnas till kommunfullmäktige så snart en granskning är avslutad, för kännedom och debatt. Revisorerna föredrar granskningsrapporten vid det fullmäktigesammanträde som infaller så snart granskningen har färdigställts.

### § 32 Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunstyrelsen före det sammanträde där delårsrapporten skall behandlas av kommunfullmäktige.

### § 33 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter

Lekmannarevisorn avslutar årets granskning med att upprätta och lämna en granskningsrapport inför bolagets årsstämma. Granskningsrapporten lämnas också till fullmäktige, genom att den fogas till revisionsberättelsen från kommunens revisorer.

### § 34 Revisionen och fullmäktige

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar minst två gånger per år om inte revisorerna eller presidiet anser att ytterligare träffar behövs. Vid det första sammanträdet ska revisorerna lämna en budgetframställan till presidiet för kommande verksamhetsår.

## Initiativrätt

§ 35 Revisorerna närvarar vid kommunfullmäktiges möten i den utsträckning revisorerna finner att det behövs och kan på fullmäktigeledamöters, eller revisorernas initiativ, informera om revisionen samt svara på frågor. Revisorerna kan initiera ett ärende i kommunfullmäktige med 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 har skett.

§ 36 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.

§ 37 Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär begåtts eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts.

**§ 38** Om berörd nämnd inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav, rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

### **Arkivering**

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

### **Dataskyddsombud**

**§ 40** Revisionen är personuppgiftsansvarig för de behandlingar som sker inom revisionens verksamhet och ska utse dataskyddsombud.

### **Reglementets giltighet**

**§ 41** Reglementet gäller från och med 1 januari 2023 och till dess kommunfullmäktige fattat annat beslut.