

# Reglemente för Hörby kommuns revisorer

<i>Dokumenttyp</i>	Reglemente
<i>Beslutad av</i>	Kommunfullmäktige
<i>Datum</i>	KF 2022-08-29 § 143, KF 2022-11-28, § 226
<i>Reviderad</i>	
<i>Dnr</i>	KS 2019/161
<i>Dokumentansvarig</i>	Kanslichef

## **Innehåll**

Revisionens uppdrag och formella reglering.....	3
Revisorernas antal och organisation.....	4
Tillkommande uppdrag.....	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Revisorernas sammankomster och sammanträden.....	5
Revisorerna och fullmäktige.....	6
Revisorernas rapportering.....	7
Personuppgiftsansvar.....	7
Revisorernas arkiv.....	7

Kommunfullmäktige

## Revisionens uppdrag och formella reglering

### 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, genom de lekmanarevisorer 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 bilaga till 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 alternativt kritik i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanarevisorer och aukt. revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### 2 §

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmanarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

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 uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner).

Kommunfullmäktige

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och de allmänna bestämmelser som återfinns i kommunens gemensamma reglemente för styrelse och nämnder.

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 kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige som är tillämpliga för revisorernas verksamhet.

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.

## Revisorernas antal och organisation

3 §

Kommunen har fem<sup>1</sup> 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 fyllnadval så snart som möjligt.

4 §

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

5 §

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete utser fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmanrevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser. Det åligger revisorerna att för kommunen räkning föreslå lämpliga revisorer i hel- och delägda bolag samt, gemensamma nämnder, samordningsförbund, stiftelser, föreningar mm, där sådana skall utses.

6 §

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.

---

<sup>1</sup> I enlighet med kommunfullmäktiges beslut, 2022-11-28, § 226.

Kommunfullmäktige

## Tillkommande uppdrag

7 §

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser. Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens företag.

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

8 §

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorererna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

9 §

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorererna i stiftelserna.

10 §

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

11 §

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

12 §

Revisorererna och lekmannarevisorererna 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. Revisorererna och lekmannarevisorererna beslutar själva om upphandling.

13 §

Bestämmelserna i kommunallagen (aktiebolagslagen och stiftelselagen) om revisorerernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorererna och lekmannarevisorererna.

## Revisorernas sammankomster och sammanträden

14 §

Revisionens ordförande kallar revisorererna 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

Kommunfullmäktige

eller elektroniskt. Revisionens ordförande kallar även 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.

15 §

Minnesanteckningar ska föras vid revisorenas sammankomster i granskningsarbetet. Revisionens ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

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. Revisionens protokoll ska löpande publiceras via kommunens sammanträdesportal.

17 §

En skrivelse eller motsvarande i revisorenas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare den/de som revisorerna utser.

## **Revisorerna och fullmäktige**

18 §

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

19 §

En eller flera revisorer närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorenas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

20 §

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.

Kommunfullmäktige

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.

## Revisorernas rapportering

21 §

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium. 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.

22 §

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

23 §

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

24 §

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

## Personuppgiftsansvar

25 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

## Revisorernas arkiv

26 §

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