



ARBOGA KOMMUN

Reglemente för kommunens revisorer

Antaget av kommunfullmäktige
2023-



Innehåll

1	Revisionens uppdrag och reglering	3
1.1	§ 1 Roll och uppdrag	3
1.2	§ 2 Regelverk	3
1.3	§ 3 Antal revisorer	4
1.4	§ 4 Organisation	4
1.5	§ 5 Lekmannarevisorer i kommunens företag	4
1.6	§ 6 Sammanställande/ordförande	5
1.7	§ 7 Uppdragstid	5
1.8	§ 8 Sakkunniga biträden	5
1.9	§ 9 Sakkunnigas rätt till upplysningar	5
1.10	§ 10 Revisorernas ekonomi	5
1.11	§ 11 Revisorernas förvaltningsbeslut	6
1.12	§ 12 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	6
1.13	§ 13 Revisorernas sammanträden	6
1.14	§ 14 Minnesanteckningar	6
1.15	§ 15 Protokoll	6
1.16	§ 15 Skrivelse från revisorerna	7
1.17	§ 17 Revisorerna och fullmäktige	7
1.18	§ 18 Revisorerna och fullmäktige	7
1.19	§ 19 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	7
1.20	Löpande rapportering i fullmäktige	7
1.21	§ 21 Utlåtande om delårsrapport	8
1.22	§ 22 Revisorernas rapportering	8
1.23	§ 23 Granskningsrapporter	8
1.24	§ 24 Personuppgiftsansvar	8
1.25	§ 25 Revisorernas arkiv	8
1.26	§ 26 Reglementets giltighet	8



1 Revisionens uppdrag och reglering

1.1 § 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 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 bidra till verksamhetsutveckling.

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 lekmanrevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet 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 där de föreslår att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanrevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

1.2 § 2 Regelverk

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmanrevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för 2022-11-08 4 (16) 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 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 fastställd i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

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

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna ska också följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

1.3 § 3 Antal revisorer

Kommunen har fem 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.

1.4 § 4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

1.5 § 5 Lekmannarevisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utses fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med ersättare i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.



1.6 § 6 Sammankallande/ordförande

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

Samman kallande/ordförande hämtas ur oppositionens partier i kommunfullmäktige.

1.7 § 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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

1.8 § 8 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed.

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

1.9 § 9 Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

1.10 § 10 Revisorernas ekonomi

Kommunfullmäktiges presidium bereder revisorernas budget. Revisionen ska senast juni månad varje år lämna förslag på budget för nästa kalenderår och plan för ytterligare två år till presidiet.

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolag och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.



1.11 § 11 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

1.12 § 12 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

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

1.13 § 13 Revisorernas sammanträden

Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Revisorerna 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.

1.14 § 14 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

1.15 § 15 Protokoll

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

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



1.16 § 16 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av den/de som revisorerna utser.

1.17 § 17 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar minst tre gånger varje år. Revisorerna tar initiativ till överläggningarna.

1.18 § 18 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges sammanträden 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.

1.19 § 19 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 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 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.

1.20 § 20 Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året.

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.

1.21 § 21 Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten i september.

1.22 § 22 Revisorernas rapportering

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige snarast efter kommunstyrelsens behandling av årsredovisningen.

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

1.23 § 23 Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter lämnas vid bolagens årsstämmor samt biläggs kommunrevisorernas revisionsberättelse till fullmäktige snarast efter kommunstyrelsens behandling av årsredovisning och bokslut.

1.24 § 24 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

1.25 § 25 Revisorernas arkiv

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

1.26 § 26 Reglementets giltighet

Reglementet gäller från den 1 april 2023 till dess fullmäktige fattar annat beslut.