

 <b>HEDEMORA KOMMUN</b>  Skapad av: Kommunrevisionen	<b>STYRDOKUMENT</b>		Sida 1(6)
	Datum 2019-10-11	Diarienummer: KS502-19 003	
	Giltighet fr o m: 2020-01-28	Senast reviderad: 2006-11-28 Kf § 126	
Godkänt/antaget av: Kommunfullmäktige, 2020-01-28 § 9			
Dokumentansvarig: Kommunsekreteraren			

## Reglemente för Kommunrevisionen

<b>Dok. Kategori:</b>	Reglemente
<b>Stadie:</b>	Beslutad
<b>Gallring:</b>	Bevaras
<b>Kort beskrivning:</b>	Reglemente för Kommunrevisionen  Kommunfullmäktige fastställer reglemente och överlämnar därmed åt nämnderna att ansvara för skilda verksamhetsområden, uppgifter och arbetsformer.



# REGLEMENTE FÖR KOMMUNREVISIONEN

antaget av kommunfullmäktige den 28 januari 2020 § 9

## Revisionens uppgifter

### 1 § Formell reglering

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.

Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund 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 uttolkad och uttryckt i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

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

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

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

### 2 § 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.

### 3 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

### 4 § Lekmannarevisorer i kommunens företag

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.

## 5 § Sammankallande/ordförande

Bland revisorerna utser fullmäktige en sammankallande/ordförande och en vice ordförande för den tid, för vilken de blivit valda som revisorer. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Sammanställande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

## 6 § Uppdragstid

Bland revisorerna utser fullmäktige en sammankallande/ordförande och en vice ordförande för den tid, för vilken de blivit valda som revisorer. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Sammanställande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

## **Tillkommande uppdrag**

### 7 § Tillkommande uppdrag

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

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens företag.

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### 8 § Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

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

### 9 § Revisorerna är anställningsmyndighet

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor

### 10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

## **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

### 11 § Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium bereder revisorernas budget

## 12 § Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmanrevisionen i aktiebolagen samt sakkunniga till dessa. Stiftelserna svarar själva för sina kostnader.

## 13 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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

## 14 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

## **Revisorernas sammankomster och sammanträden**

### 15 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

Sammanställande/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. Revisorerna får kalla 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 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.

### 16 § Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammanställande/ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

### 17 § Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammanställande/ordförande 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.

### 18 § Skrivelse från revisorerna

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.

## **Revisorerna och fullmäktige**

### 19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

### 20 § Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat.

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

### 21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärenden 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 ärenden 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 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**

### 22 § 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.

### 23 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas senast 10 dagar före fullmäktiges ordinarie sammanträde i oktober.

### 24 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast 10 dagar före fullmäktiges ordinarie sammanträde i mars.

### 25 § Granskningsrapporter

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

## **Revisorerna är personuppgiftsansvariga**

### 26 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

### 27 § Revisorernas arkiv

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

### 28 § Reglementets giltighet

Reglementet gäller från.... Till dess att fullmäktige fattar ett annat beslut.