

# Reglemente för kommunrevisionen

## Alingsås kommun

---

Typ av styrdokument: Reglemente  
Beslutande instans: Fullmäktige  
Datum för beslut: 2015-10-28, § 162  
Diarienummer: 2015.277 KS

Gäller för: Kommunrevisionen  
Giltighetstid: Tillsvidare  
Revideras senast: --  
Dokumentansvarig: Kommunjurist



## **Revisionens roll**

### **1 §**

Revisionens uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen. Kommunens revisorer skall, oavsett juridisk form för verksamhet, för sin och kommunens del pröva om den förvaltningsform som används är tillräckligt effektiv.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till kommunfullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet skall beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

## **Revisionens formella reglering**

### **2 §**

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (1991:900), främst kapitel nio.

Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen (2005:551), kapitel 10.

God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften God revisionssed i kommunal verksamhet.

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – bland annat tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslag (2009:400), förvaltningslagen (1986:223), personuppgiftslagen (1998:204) samt lag om offentlig upphandling (2007:1091). Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från kommunfullmäktige. 2 2(5)

### **Revisorernas antal och organisation**

#### **3 §**

Kommunen har elva revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod.

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

#### **4 §**

Revisorerna arbetar samfällt med hela uppdraget.

#### **5 §**

Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunen aktiebolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Bland kommunens revisorer utser kommunstyrelsen revisorer och ersättare i av kommunen förvaltade stiftelser.

#### **6 §**

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens företag och till de av kommunen förvaltade stiftelser där stiftelselagen så anger eller stiftelseförvaltaren så beslutar.

#### **7 §**

Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordföranden hämtas ur minoriteten i kommunfullmäktige.

#### **8 §**

Kommunfullmäktige 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.

### **Revisorernas uppgifter**

#### **9 §**

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen i av kommunen förvaltade stiftelser.

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

#### **10 §**

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

#### 11 §

För revisorernas budget skall kommunfullmäktige utse en särskild oberoende beredning. Revisorerna förfogar över de medel som anslagits för revisionsändamål.

#### 12 §

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa.

#### 13 §

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

#### 14 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som kommunfullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna skall senast två månader efter avslutad granskning överlämna redogörelse för sitt eget arbete till ovan nämnda beredning.

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

### **Revisorernas sakkunniga biträden**

#### 15 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar om själva upphandlingen.

#### 16 §

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

### **Revisorernas arbetsformer**

#### 17 §

Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Ordförande får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i kommunfullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

#### 18 §

Protokoll skall föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas.

#### 19 §

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas. Sekreterare vid revisorernas sammanträden utses av ordföranden.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

#### 20 §

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordförande och av ytterligare en person som revisorerna utser.

### **Revisorernas rapportering**

#### 21 §

Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige senast tre veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till kommunfullmäktige och revisorerna.

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter skall lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

#### 22 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport skall lämnas till styrelsen senast till det möte då delårsrapporten behandlas av kommunfullmäktige.

#### 23 §

Revisorerna redovisar löpande resultat av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till kommunfullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

### **Revisorerna och kommunfullmäktige**

#### 24 §

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år om inte revisorerna eller presidiet anser att ytterligare träffar behövs.

#### 25 §

Revisorerna kan initiera ärende i kommunfullmäktige i 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 skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i 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 att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltnings-domstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav, rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

#### **Revisorernas arkiv**

##### 26 §

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

#### **Reglementets giltighet**

##### 27 §

Reglementet gäller från och med den 1 januari 2016 och till dess fullmäktige fattar annat beslut.

#### **Utlämnande av allmän handling**

##### 28 §

Ordförande och i dennes frånvaro vice ordförande fattar beslut om utlämnande av allmänna handlingar.