

Reglemente för revisionen i Danderyds kommun



Diarienummer	Antagen	Beslutsinstans	Processägare	Styrdokumentsnummer
KS 2021/0338	2022-05-17 § xx	Kommunfullmäktige	Kommundirektör	Löpnummer anges efter antagande

Dokumentets syfte

Utöver det som föreskrivs om revisorerna i kommunallagen (2017:725) och speciallagstiftningen regleras revisorernas ansvarsområden, uppgifter och arbetsformer i detta reglemente. Syftet med reglementet är att komplettera lagstiftningen genom att stärka och klargöra revisionen och revisorernas uppdrag.

Dokumentet gäller för

Reglementet gäller i hela kommunens verksamhet.

Innehållsförteckning

REGLEMENTE FÖR REVISIONEN I DANDERYDS KOMMUN	3
Roll och uppdrag.....	3
Formell reglering.....	3
Organisation.....	4
Uppdragstid m.m.....	4
Sakkunniga biträden.....	5
Budget.....	5
Förvaltningsbeslut.....	5
Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Sammanträden	5
Minnesanteckningar, protokoll och skrivelse	6
Överläggning, yttranderätt m.m.....	6
Initiativrätt och obligatorisk rapportering.....	6
Löpande rapportering i fullmäktige.....	7
Revisionsberättelsen, om delårsrapporten och den årliga granskningsrapporten.....	7
Personuppgiftsansvar och arkivbestämmelser	8

REGLEMENTE FÖR REVISIONEN I DANDERYDS KOMMUN

Utöver det som föreskrivs om revisorerna i kommunallagen (2017:725) och speciallagstiftningen regleras revisorernas ansvarsområden, uppgifter och arbetsformer i detta reglemente. Syftet med reglementet är att komplettera lagstiftningen genom att stärka och klargöra revisionens och revisorernas uppdrag. Reglementet gäller i hela kommunens verksamhet.

Roll och uppdrag

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. Avsikten med granskningen är också att ge ett 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 lekmannarevisorer 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 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 i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen, med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Formell reglering

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. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer till exempel 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 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 med mera i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet som till exempel tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling. 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.

Organisation

3 § Kommunen ska ha det antal revisorer som fullmäktige bestämmer, dock minst fem.

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

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

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

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete utser fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser.

Uppdragstid m.m.

4 § 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. Under inledningen av det första året i mandatperioden tjänstgör därför två grupper av revisorer parallellt.

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

Sakkunniga biträden

5 § 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 styrdokument för upphandling. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

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

Budget

6 § Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Revisionen ska senast juni månad varje år lämna förslag på budget för nästa kalenderår och plan för ytterligare två år till presidiet.

Fullmäktige beslutar om budgeten.

Revisionen svarar för kostnaderna för granskningen av årsredovisningen, den årliga grundläggande granskningen och fördjupad granskning av kommunens verksamhet.

Respektive bolag och stiftelse svarar för sina kostnader för granskningen av årsredovisningen och den årliga grundläggande granskningen. Revisionen svarar för fördjupad granskning som utförs av lekmannarevisorerna.

Förvaltningsbeslut

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

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

8 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den/de som fullmäktiges presidium utser. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Sammanträden

9 § 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. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

2Revisor 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. Lokalen ska vara så beskaffad att obehöriga inte ska kunna ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Minnesanteckningar, protokoll och skrivelse

10 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

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.

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.

Överläggning, yttranderätt m.m.

11 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger varje år. Revisorerna tar initiativ till överläggningen.

Revisorerna närvarar vid behov vid fullmäktiges sammanträden och får delta i överläggningen när fullmäktige behandlar ett ärende som rör revisorernas egen granskning eller revisorernas egen förvaltning.

Revisorerna ska ges tillfälle att delta i överläggningen när fullmäktige behandlar revisionsberättelsen och årsredovisningen. Sakkunnigt biträde ska ges tillfälle att yttra sig vid fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen.

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige. I sådana fall revisorerna kallas till fullmäktige för att lämna upplysningar, får revisorerna yttra sig vid sammanträdet.

Initiativrätt och obligatorisk rapportering

12 § Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Efter att ärendet har beretts, svarar fullmäktiges ordförande för att ärendet tas upp till behandling på fullmäktiges nästkommande sammanträde eller anmäls. Tas ärendet inte upp till behandling på sammanträdet, ska det tas upp så fort som

möjligt på ett senare sammanträde. Ordföranden ska i dessa frågor samråda med fullmäktiges presidium.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Efter att ärendet beretts, svarar nämndens ordförande för att ärendet tas upp till behandling på nämndens nästkommande sammanträde eller anmäls. Tas ärendet inte upp till behandling på sammanträdet, ska det tas upp så fort som möjligt på ett senare sammanträde. Nämndens ordförande ska i dessa frågor samråda med nämndens presidium.

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. Efter att beredning skett svarar fullmäktiges ordförande för att ärendet tas upp till behandling på fullmäktiges nästkommande sammanträde eller anmäls. Tas ärendet inte upp till behandling på sammanträdet, ska det tas upp så fort som möjligt på ett senare sammanträde. Ordföranden ska i dessa frågor samråda med fullmäktiges presidium.

Löpande rapportering i fullmäktige

13 § Revisionen redovisar löpande resultatet av sina granskningar genom att dessa tillställs fullmäktiges presidium och berörd nämnd så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium ansvarar för att anmäla granskningarna till fullmäktige.

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.

Revisionsberättelsen, om delårsrapporten och den årliga granskningsrapporten

14 § Revisionsberättelsen ska, efter att kommunstyrelsen fastställt årsredovisningen, lämnas till kommunfullmäktiges presidium inför fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen.

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport ska, efter att kommunstyrelsen fastställt delårsrapporten, lämnas till kommunfullmäktige inför fullmäktiges behandling av delårsrapporten.

Lekmannarevisorernas årliga granskningsrapport ska lämnas till fullmäktiges presidium inför fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen, såvida fullmäktige inte fattar beslut om annan tidpunkt.

Personuppgiftsansvar och arkivbestämmelser

15 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

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