



**Lekebergs  
kommun**

Datum:  
2022-02-28

Ansvarig för revidering:  
Kommunfullmäktige

Fastställt av:  
Kommunfullmäktige

Ansvarig tjänsteperson:  
Kommundirektör

Diarienummer:  
KS 15-648

# Reglemente för revisionen

## Innehållsförteckning

<b>Revisorernas roll .....</b>	<b>3</b>
<i>Revisionens formella reglering .....</i>	<i>3</i>
<b>Reglemente.....</b>	<b>4</b>
1 § - Revisorernas organisation.....	4
2 § - Uppdragstid.....	4
3 § - Samfällid revision .....	4
4 § - Revisorernas uppgifter .....	4
5 § - Revisorernas ekonomi och förvaltning .....	4
6 § - Jäv .....	4
7 § - Revisorernas räkenskaper och granskning .....	5
8 § - Revisorernas sakkunniga biträden .....	5
10 § - Revisorernas arbetsformer.....	5
11 § - Minnesanteckningar .....	5
12 § - Protokoll.....	5
13 § - Skrivelser .....	5
§ 14 - Revisorernas rapportering.....	5
15 § - Rapporter .....	6
16 § - Revisorerna och fullmäktige.....	6
17 § - Initiera ärende.....	6
18 § - Revisorernas arkiv .....	6

## Revisorernas roll

Revisorernas 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 lekmanarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

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 ansvarfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

## Revisionens formella 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 9.

Lekmanarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för 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 och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst 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 allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

# Reglemente

## 1 § - Revisorernas organisation

Kommunen har sex (6) 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.

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

Sammankallande/ordförande hämtas ur minoriteten.

## 2 § - 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.

## 3 § - Samfällid revision

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i kommunens helägda aktiebolag, kommunalförbund samt revisorer i kommunens stiftelser.

## 4 § - Revisorernas uppgifter

Utöver de uppgifter som revisorerna har enligt lagstiftning, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

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

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

## 5 § - Revisorernas ekonomi och förvaltning

Fullmäktige beslutar om revisorernas resurser. Revisorernas budget bereds av kommunfullmäktiges presidium. Det beredda budgetförslaget för revisorerna inlemmas sedan i det samlade budgetförslaget som styrelsen ansvarar för att upprätta.

Respektive organisation svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

## 6 § - Jäv

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

## **7 § - Revisorernas räkenskaper och granskning**

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

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

## **8 § - Revisorernas sakkunniga biträden**

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

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

## **10 § - Revisorernas arbetsformer**

Sammanställande/ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Sammanställande/ordföranden alternativt revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Sammanställande/ordförande har utslagsröst i de fall omröstningar genomförs och där utfallet innebär lika röstetal.

## **11 § - Minnesanteckningar**

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet.

Sammanställande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

## **12 § - Protokoll**

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

Sammanställande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammanställande/ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas innan revisorerna justerar den.

## **13 § - Skrivelser**

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av sammanställande/ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

## **§ 14 - Revisorernas rapportering**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast tre veckor efter delårsrapportens upprättande. Lekmannarevisorernas granskning av bolagen före april månads utgång, året efter granskning året.

## **15 § - Rapporter**

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart deras granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

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

## **16 § - Revisorerna och fullmäktige**

Revisorerna och fullmäktiges presidium bör ha regelbundna överläggningar, minst 1 gång varje år.

## **17 § - Initiera ärende**

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 styrelsen 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 att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit 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.

## **18 § - Revisorernas arkiv**

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

