

Reglemente för revisionen i Gagnefs kommun

Beslutsinstans	Beslutsdatum, paragraf	Diarienummer
Kommunfullmäktige	2022-12-12, § 226	KS/2022:419
Beredningsorgan	Beslutsdatum, paragraf	Diarienummer
Kommunstyrelsen	2022-12-06, § 202	KS/2022:419
Dokumenttyp	Revideras	Handläggare
Reglemente	2026	Enhetschef administration

Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Revisionens formella reglering.....	3
Lekmannarevision och revisorer i kommunala bolag.....	4
Revisorernas antal och organisation.....	4
Revisorernas uppgifter.....	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Revisorernas sakkunniga biträden.....	6
Revisorernas arbetsformer.....	6
Revisorernas rapportering.....	6
Revisorerna och fullmäktige.....	7
Revisorernas arkiv.....	8
Reglementets giltighet.....	8

Inledning

Revisorerna och dess sakkunniga (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och i kommunens samverkansorgan i form av kommunalförbund, samt i kommunägda bolag.

Revisionen ska säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan stärka legitimiteten och förtroendet för verksamheten, och kan påtala väsentliga och nödvändiga förbättringsområden inom de verksamheter som revisionen granskar. Med gott revisionsarbete kan revisionen bidra till utveckling av verksamheterna. Revisionen granskar på fullmäktiges uppdrag och därigenom också för medborgarna.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår fastställda mål inom givna ekonomiska ramar. Revisionen ska främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten. Revisorerna prövar om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv, om styrningen är tillräcklig och om räkenskaperna är rättvisande. Revisionen ska i sin revisionsberättelse till fullmäktige särskilt uttala sig i fråga om ansvarsfrihet för ledamöter i styrelsen och i nämnder.

Uppdraget som revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag med uppgift granska och bedöma verksamheten utifrån oberoende, saklighet och integritet.

Revisionens formella reglering

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

Den kommunala revisionen regleras främst i 12 kap. kommunallagen (2017:25). Lekmannarevisionen i kommunala bolag regleras främst i kap. 10 i aktiebolagslagen. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer som exempelvis i stiftelselagen.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt och genom speciallagstiftning gäller inom offentlig verksamhet. Revisionen bedrivs även utifrån kommunens styrande dokument och ska i övrigt verka i överensstämmelse med den av fullmäktige fastställda värdegrunden för Gagnefs kommun, samt i övrigt och främja kommunen som demokratisk arena.

God redovisningssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden och ska bedrivas med utgångspunkt från den sed som är fastställd i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

Lekmannarevision och revisorer i kommunala bolag

§ 2 Lekmannarevisionen syftar till att stärka den demokratiska insynen och fullmäktiges kontroll i kommunala aktiebolag.

I helägda kommunala bolag ska fullmäktige utse mins en (1) lekmannarevisor och ersättare för denna eller dessa. I stiftelse som kommunen är ensam bildande ska fullmäktige utse minst en (1) revisor och ersättare för denna eller dessa.

Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolaget eller stiftelsen arbetar i enlighet med ägarens eller bildarens avsikt, direktiv, uppdrag och mål, om verksamheten är effektiv och om det finns en tillräcklig intern kontroll.

Lekmannarevisorer och dess ersättare väljs av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer i. Det innebär att uppdraget genomförs samordnat med de förtroendevalda revisorerna. God revisionssed i kommunal verksamhet gäller för lekmannarevisorernas arbete och de ska anlita sakkunniga som utför granskningen.

Lekmannarevisorerna avlämnar en granskningsrapport till fullmäktige och bolagsstämman. I bolaget finns också en auktoriserad eller godkänd revisor som upprättar revisionsberättelse och uttalar sig i ansvarsfrågan till bolagsstämman.

Revisorernas antal och organisation

§ 3 Kommunen har fem (5) revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod, dock längst till och med att fullmäktige, med stöd av kommunallagen, förrättar nytt val.

Uppdraget är slutfört när revisorerna under det sista året efter valet har avslutat granskningen av det föregående årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i en ny period inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Om en revisor avgår eller om uppdraget på någon annan grund upphör under mandatperioden ska fullmäktige utse en ny revisor så snart som möjligt. I princip ska gruppen utsedda revisorer alltid vara fem (5) till antal.

När fullmäktige under den innevarande mandatperioden har att utse en ny revisor kan endast de ledamöter i fullmäktige som inte är redovisningsskyldiga till kommunen delta i beslutet. Det samma gäller för tjänstgörande ersättare vid det möte med fullmäktige som under mandatperioden ska utse en ny revisor.

§ 4 Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 5 Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande som ska leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorernas uppgifter

§ 6 Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av donationsstiftelser som lämnats till kommunen.

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

§ 8 Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens bolag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 9 Fullmäktiges presidium ska enligt 11 kap. 8 § kommunallagen (2017:725) bereda revisorernas och lekmannarevisorernas budget.

§ 10 Respektive bolag och stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

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

§ 12 Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

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

Revisorernas sakkunniga biträden

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

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

Revisorernas arbetsformer

§ 15 Sammankallande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Sammankallande, liksom övriga i revisionen, får kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

§ 16 Mötesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 17 De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.

Protokollet justeras av sammankallande och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 18 En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska vara undertecknad av sammankallande.

Revisorernas rapportering

§ 19 Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

Lekmannarevisorn i ett kommunalt bolag ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen om bolaget kan anses brista i ändamålsenlighet och i förhållande till den kommunala kompetensen för att på så sätt bidra med underlag för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

§ 20 Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast tre veckor efter det att styrelsen har tagit ställning till delårsrapporten. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 21 Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning vid fullmäktiges möten. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en 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.

Revisorerna och fullmäktige

§ 22 Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år.

Revisorerna fastställer, efter dialog med fullmäktiges presidium, en årlig granskningsplan. Den fastställda planen redovisas för fullmäktige.

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 styrelser och nämnder med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Styrelsens eller nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorerna rapporterar till ansvarig styrelse eller nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om avgörande av allmän förvaltningsdom har åsidosatt. Om berörd styrelse eller nämnd inte 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.

Revisorerna närvarar, när så är påkallat, vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

§ 24 Reglementet gäller till dess fullmäktige fattar annat beslut.