



Beslutsnivå och datum	Kommunfullmäktige 2020-02-17, § 14
Diarienummer	KS 2019-1879
Ersätter	Reglemente för revisorernas verksamhet, beslutad 2013-12-09, § 191
Giltighet	Tillsvidare
Ansvar	Kommunfullmäktige

## Reglemente för revisorernas verksamhet

*Antagen av kommunfullmäktige 2020-02-17, §14*

### Revisionens uppdrag och formella reglering

#### § 1 Roll och uppdrag

Revisorerna och lekmannarevisorerna (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. Granskningen kan också generera 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 och lekmannarevisor 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. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.



## § 2 Formell reglering

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

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 uttolkat 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 m.m. i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m.fl. Revisorerna ska även följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur regleras av speciallagstiftning. Revisorerna behöver därför även vara orienterade inom denna lagstiftning för att ha insikt om hur de styr och påverkar de organ som revisorerna granskar.

## Revisorernas antal och organisation

### § 3 Antal revisorer

Norrtälje kommun har fem (5) förtroendevalda revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

### § 4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.



## **§ 5 Lekmannarevisorer/revisorer 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.

## **§ 6 Sammankallande/ordförande**

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. Ordförande hämtas ut minoritetens partier i fullmäktige.

## **§ 7 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 därför med dubbla revisionsgrupper.

## **§ 8 Tillkommande uppdrag**

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

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### **§ 9 Sakkunniga biträden**

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 riktlinjer för upphandling. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### **§ 10 Sakkunnigas rätt till upplysning**

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**

Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast. Fullmäktiges presidium upprättar därefter förslag till budget för revisorernas verksamhet.

### **§ 12 Lekmannarevisorernas budget**

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

### **§ 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 arbetsformer**

### **§ 15 Revisorernas sammankomster och sammanträden**

Sammankallande/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 även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisorer 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 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. Sammankallande/ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

### **§ 17 Protokoll**



De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordförande 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 ordföranden och av ytterligare en person 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 ska under januari månad varje år lämna en revisionsplan för verksamhetsåret till fullmäktiges presidium. Fullmäktiges presidium ska anmäla revisionsplanen till fullmäktige på nästkommande fullmäktigesammanträde.

Minst en representant av revisorerna ska närvara vid fullmäktiges möten när deras ärenden behandlas av fullmäktige för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

### **§ 21 Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering**

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 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 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.

## **Revisorernas rapportering**

### **§ 22 Löpande rapportering till fullmäktige**

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad.

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 Utlåtande om delårsrapport**

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att kommunstyrelsen beslut om delårsrapporten överlämnats till revisorerna.

### **§ 24 Revisionsberättelse**

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

### **§ 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.

## **Revisorernas arkiv**



### **§ 27 Arkiv**

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

## **Reglementets giltighet**

### **§ 28 Giltighet**

Reglementet gäller från 17 februari 2020 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.

---