

STRÖMSTADS
KOMMUN



Ärende KS/2024-0212

Strömstads kommuns

Styrdokument

Reglemente för kommunrevisionen

Dokumenttyp	Regler
Beslutande organ	Kommunfullmäktige
Förvaltningsdel	Kommunrevisionen
Antagen	2024-05-02 § 56
Ansvar	Kommunrevisionen
Aktualitetsförklaras	Vid behov

Revisionens roll och uppdrag

§ 1

Kommun- och lekmannarevisorerna (revisionen) med de sakkunniga biträden som revisionen anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Revisionens granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot någon enskild i annat fall än:

- När handläggning av sådant ärende vållat kommunen ekonomisk förlust.
- När granskning gäller hur nämnderna verkställer egna gynnande beslut.
- När granskning gäller hur nämnderna verkställer avgöranden av allmänna förvaltningsdomstolar.
- När granskningen sker från allmänna synpunkter.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Kommunrevisionen och lekmannarevisorerna är oberoende, sakliga och har hög integritet när de granskar och bedömer verksamheten.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisions sed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i kommunala bolag och stiftelser verksamheten i dessa. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sina granskningar och lämnar ett särskilt utlåtande där de föreslår att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i bolagen – med granskningsrapporter och revisionberättelser.

Revisionens formella reglering

§ 2

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

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 revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionsred i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda red som senast är fastställd i skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

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

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorernas antal och organisation

§ 3

Kommunen har minst fem 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.

§ 4

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§ 5

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

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

§ 7

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 revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas uppgifter

§ 8

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

§ 9

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

§ 10

Lekmannarevisorer ska väljas ur gruppen förtroendevalda revisorer i kommunen. För lekmannarevisorernas granskning gäller kommunallagen, aktiebolagslagen samt god revisionsordning i kommunal verksamhet. I sin granskning ska lekmannarevisorerna anlita sakkunniga som genomför granskning på lekmannarevisorns uppdrag. Lekmannarevisorn upprättar en granskningsrapport till bolagsstämman och till fullmäktige.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11

Revisorerna gör framställning om budget för det kommande året till kommunfullmäktiges presidiet senast i september. Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer för stiftelser.

§ 12

Fullmäktige beslutar om budget för kommunrevisionen samt kostnader för anlitade sakkunniga, samt kostnader för anlitade sakkunniga.

Kostnaderna för revision (finansiell revision och lekmannarevision) av bolag och stiftelser belastar respektive bolag och stiftelse.

§ 13

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

§ 14

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium för revisorernas budget. Revisorerna följer upp sin ekonomi fortlöpande. Två av dessa tillfällen är i samband med kommunens delårsrapport och i samband med bokslutet.

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

Revisorernas sakkunniga biträden**§ 15**

Revisorerna och lekmanrevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Beslut om upphandling samt tilldelningsbeslut fattas av revisorerna själva.

§ 16

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

§ 17

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

Revisorernas arbetsformer**§ 18**

Revisorerna beslutar normalt i december, om en sammanträdesplan för det kommande året. Sammanträdesplan redovisas för fullmäktiges presidium. Granskningsinsatser dokumenteras löpande i en revisionsplan under revisionsåret. Planen revideras vid behov och kommuniceras fullmäktiges presidium. Revisorerna beslutar självständigt om en arbetsordning för sitt interna arbete.

§ 19

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisorer får delta i sammanträden på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv kan deltagande på distans 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.

§ 20

Sammanträdesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 21

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.

§ 22

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.

Information om revisorerna och revisorernas uppgifter, de sakkunniga revisionsrapporter avseende slutförda projekt samt revisionsberättelsen med bilagor ska finnas på kommunens webbplats.

Revisorernas rapportering

§ 23

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fyra(4) veckor efter det styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna. Revisionsberättelsen ska innehålla en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

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

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.

§ 24

Revisorernas skriftliga utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapporten lämnas direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 25

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. Så snart en granskning är avslutad tillställs berörda nämnder och fullmäktiges presidium granskningsrapporten. Fullmäktiges presidium svarar för när rapporten överlämnas till fullmäktige.

Revisorerna och fullmäktige**§ 26**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar. Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

§ 27

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 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 att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd 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.

Revisorernas personuppgiftsansvar**§ 28**

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv**§ 29**

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