



Författningssamling

Dokumenttyp Reglemente	Beslutsinstans Kommunfullmäktige	Beslutsdatum 2006-11-30	§ 22
Dokumentansvarig Handläggare för parlamentariska nämnden Kommundirektören			
Gäller för Nässjö kommuns revisorer		Senast reviderad 2018-09-27, § 110	

Reglemente för revisorerna i Nässjö kommun

Revisionens roll och uppdrag

1 § Revisorerna, och de sakkunniga som dessa anlitar, 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. Räkenskapsrevision utförs av godkända/auktoriserade revisorer.

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 denna 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 revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunensföretag. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, lekmannarevisionen regleras aktiebolagslagen. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex

stiftelselagen. Förbundsordningen i kommunalförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

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 revisionssed 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 – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl.

Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige i tillämpliga delar

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.

Antal revisorer

3 § Efter allmänna val utser fullmäktige revisorer för en mandatperiod. Antalet ledamöter anpassas efter antalet representerade partier i kommunfullmäktige, dock minst fem. Ett parti får aldrig ha mer än en representant i revisionen.

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

Organisation

4 § Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Lekmannarevisorer/revisorer till kommunens företag/stiftelser/förbund

5 § Bland kommunens revisorer utser fullmäktige, efter förslag från revisorerna, lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser och kommunalförbund i det antal som fastställs för varje enskild organisation. För att inneha uppdrag som revisor i företag/stiftelse/förbund krävs att vederbörande tjänstgör som kommunal revisor.

Ordförande

6 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande.

Uppdraget är att leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

Uppdragstid

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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper.

Beredning av revisorernas budget

8 § Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast. Presidiets förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag.

Lekmannarevisorernas budget

9 § Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolag och revisorerna i stiftelserna samt sakkunnig biträden till dessa. All ersättning till revisorerna följer Nässjö kommuns arvodesregler.

Revisorernas förvaltningsbeslut

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

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

Sakkunniga biträden

12 § Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsordning. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Upphandling ska ske med stöd av kommunens upphandlingsorganisation. Revisorerna och lekmannarevisorerna fattar tilldelningsbeslut och tecknar avtal.

Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas sammankomster och sammanträden

14 § 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.

Mötesanteckningar

15 § Vid revisorernas granskningsarbete ska mötesanteckningar föras. Vid granskningsårets slut ska revisionen besluta om gallring av handlingar kopplade till genomförda granskningar. Kvarstående handlingar blir allmänna handlingar.

Protokoll

16 § 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.

Revisorernas handlingar

17 § Revisorerna ska upprätta en arkivbeskrivning och en arkivförteckning. Handlingar som, helt eller delvis belagts med sekretess ska registreras i revisionens diarium.

Skrivelse från revisorerna

18 § En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet kräver att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

19 § Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning eller 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 där av rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisionsberättelse

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

Granskningsrapporter

21 § Lekmannarevisorernas gransknings-rapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Uttalande om delårsrapport

22 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Löpande rapportering i fullmäktige

23 § Revisionens granskningar överlämnas till fullmäktiges presidium löpande under året. De sakkunnigas rapporter, samt andra rapporter och bedömningar från revisorerna, överlämnas till fullmäktiges presidium och eventuellt berörd nämnd så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

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.

Revisorerna och fullmäktiges presidium

24 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två varje år. Överläggningarna är inriktade på att säkerställa intensionerna i § 1. Vid mötena förs mötesanteckningar som registreras i revisionens diarium.

Revisorerna och fullmäktige

25 § Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

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

Personuppgiftsansvar

26 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

28 § Reglementet gäller från 1 januari 2019 till dess fullmäktige fattar annat beslut.

//