

2019-04-24

Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Antagen av kommunfullmäktige § 13/2019



Bräcke
kommun



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

Innehåll

Revisionens roll	3
Revisionens formella reglering.....	3
Revisorernas antal och organisation.....	4
Revisorernas uppgifter.....	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
Revisorernas sakkunniga biträden.....	6
Revisorernas arbetsformer	6
Revisorernas rapportering	7
Revisorerna och fullmäktige.....	7
Personuppgiftsansvar	8
Revisorernas arkiv	8



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

Revisionens roll

1 §

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (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 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. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Revisionens formella reglering

2 §

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst i kapitel 12. Lekmannarevisionen 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.



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

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 mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och offentlighet- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordning, lagen om offentlig upphandling m fl. 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.

Revisorernas antal och organisation

3 §

Varje parti som är representerat i kommunfullmäktige har rätt att tillsätta en revisor. Antalet valda revisorer ska vara minst fem och dessa utses av fullmäktige efter allmänna val 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 samfällt med hela granskningsuppdraget.

5 §

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med ersättare i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

6 §

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



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

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 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.

10 §

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

11 §

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

12 §

Fullmäktige beslutar om budget för lekmanarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive företag alternativt fördelas efter granskningsårets slut i proportion till företagets storlek.

13 §

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



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

14 §

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

Revisorernas sakkunniga biträden

15 §

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

16 §

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

Revisorernas arbetsformer

17 §

Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbete och sammanträder i ärende om sin förvaltning och om jäv. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

18 §

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

19 §

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 en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

20 §

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

Revisorernas rapportering

21 §

Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige senast 30/4 varje år.

Till revisionsberättelsen bifogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning jämte granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i aktiebolag och revisionsberättelser från kommunalförbund och kommunala företag.

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

22 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport biläggs delårsrapporten vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer.

23 §

Revisorerna redovisar löpande resultat av sin granskning till fullmäktige. 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 förmedlas till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

24 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 varje år.



Dokumentnamn: Reglemente för Bräcke kommuns revisorer

Datum: 2019-04-24

Beslutad av: Kommunfullmäktige § 13/2019

Tidigare beslut: Kommunfullmäktige § 68/2007

25 §

Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat.

Frågor till revisionen ska ställas skriftligen innan sammanträdet för att möjliggöra att revisionen kan förbereda svaret och arbeta samfällt med hela granskningsuppdraget.

26 §

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 styrelser 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.

Personuppgiftsansvar

27 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud

Revisorernas arkiv

28 §

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

Antaget av kommunfullmäktige 2006-11-15, § 73

Ändrat av kommunfullmäktige 2007-09-25, § 68

Ändrat av kommunfullmäktige 2019-04-24, § 13