



Värmdö kommun

134 81 Gustavsberg

[08-570 470 00](tel:08-57047000)

varmdo.kommun@varmdo.se

www.varmdo.se

Revisionsreglemente

Diarienummer: 2022KS/1397

Ersätter styrdokument:

Ansvar: Kommunfullmäktige

Uppföljning: Vid behov

Beslutsdatum: 2022-12-21

Beslutsnivå: Kommunfullmäktige



Revisionens uppdrag och reglering

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

Revisorernas antal och organisation

2 § Kommunen har sju 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. Vem som är valbar som revisor regleras i kommunallagen.

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

4 § Efter förslag från revisorerna utser fullmäktige, bland kommunens revisorer, lekmanrevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt bolag.

5 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande för revisorerna. Uppdraget är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur oppositionens partier i fullmäktige. Vid val av lekmanrevisor beaktas även aktiebolagslagens behörighets- och jävsregler.

6 § 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 med dubbla grupper revisorer

Tillkommande uppdrag

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

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

9 § Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmanrevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

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

Revisorernas sakkunniga biträden

11 § Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling och ska ta hänsyn till lagen om offentlig upphandling (2016:1145) och kommunens styrdokument.

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

Revisorernas arbetsformer/sammanträden

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

14 § Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen skickas elektroniskt och ska ange tid och plats för mötet.

15 § Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och kommunstyrelsen/nämnderna till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordförande som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan 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.

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

17 § De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

18 § Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare en revisor.

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

20 § En skrivelse eller motsvarande i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande och ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

21 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger per år.

22 § 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 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 misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har 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 rapportering

23 § Revisorerna ska årligen upprätta en revisionsplan som beskriver vilka revisionsprojekt och andra aktiviteter som ska genomföras under kommande räkenskapsår. Revisionsplanen ska lämnas till fullmäktige vid en tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

24 § Revisionens granskningar och bedömningar samt sakkunnigas rapporter tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. 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. Fullmäktiges presidium ansvarar för spridningen till fullmäktiges alla ledamöter

25 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport och årsbokslut lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten och årsbokslutet.

26 § 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 kommunstyrelsen eller berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige.

27 § Revisionsberättelsen och lekmanarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet

28 § Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet.

Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

29 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

Personuppgiftsansvar

30 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

Revisorernas arkiv

31 § För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i det arkivreglemente som fullmäktige fastställt.

Reglementets giltighet

32 § Reglementet gäller från 1 januari 2023 till dess fullmäktige fattar annat beslut.