

Reglemente för revisorerna i Härnösands kommun 2020-2023

| | | | | |
|-------------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Dokumentnamn | Revisionsreglemente | Dokumenttyp Reglemente | | |
| Fastställd/upprättad av | Kommunfullmäktige | Datum 2020-06-15 | Diarienummer KS2019-285 | |
| Dokumentansvarig/processägare | Kommunledningskontoret | Version 1:4 | Senast reviderad 2015-06-22 | Giltigt o m Se nedan |
| Dokumentinformation | Reglemente för revisorerna | | | |
| Dokumentet gäller för | Revisionen | | | |
| Annan information | Reglementet gäller till dess fullmäktige fattat annat beslut. | | | |



Innehåll

| | |
|---|---|
| Revisionens uppdrag och formella reglering | 3 |
| 1.1 Roll och uppdrag | 3 |
| 1.2 Formell reglering | 3 |
| Revisorernas antal och organisation | 4 |
| 1.3 Antal | 4 |
| 1.4 Organisation | 4 |
| 1.5 Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag | 4 |
| 1.6 Ordförande..... | 4 |
| 1.7 Uppdragstid | 4 |
| 1.8 Tillkommande uppdrag..... | 4 |
| 1.9 Sakkunniga biträden | 4 |
| Revisorernas ekonomi och förvaltning | 5 |
| 1.10 Beredning av revisorernas budget..... | 5 |
| 1.11 Lekmannarevisorernas budget | 5 |
| 1.12 Revisorernas förvaltningsbeslut | 5 |
| 1.13 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning | 5 |
| Revisorernas sammankomster och sammanträden | 5 |
| 1.14 Revisorernas sammankomster och sammanträden | 5 |
| 1.15 Minnesanteckningar | 5 |
| 1.16 Protokoll | 5 |
| 1.17 Skrivelse från revisorerna..... | 5 |
| Revisorerna och fullmäktige | 6 |
| 1.18 Revisorerna och fullmäktiges presidium | 6 |
| 1.19 Revisorerna och fullmäktige | 6 |
| 1.20 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering | 6 |
| Revisorernas rapportering | 6 |
| 1.21 Löpande rapportering i fullmäktige..... | 6 |
| 1.22 Revisionsberättelse | 6 |
| 1.23 Granskningsrapporter | 6 |
| Övrigt | 7 |
| 1.24 Personuppgiftsansvar | 7 |
| 1.25 Revisorernas arkiv | 7 |

Revisionens uppdrag och formella reglering

1.1 Roll och uppdrag

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 bidra till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten når de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning, ledning, kontroll och uppföljning av verksamheterna.

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag genom de lekmannarevisorer som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saktlighet 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 ansvarsfrihet. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer i företagen genom granskningsrapporter och revisionsberättelser.

1.2 Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens 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 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 Regioner). När revisorerna beslutar om jäv och om sin förvaltning gäller i tillämpliga delar också kommunallagen och revisionsreglementet.

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 styrdokument från fullmäktige.

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.

Revisorernas antal och organisation

1.3 Antal

Härnösands kommun har nio 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.

1.4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision. Varje revisor fullgör dock sitt uppdrag självständigt.

1.5 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.

1.6 Ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och två vice. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

1.7 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 med dubbla grupper revisorer.

1.8 Tillkommande uppdrag

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

1.9 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorererna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorererna beslutar om upphandling i samråd med fullmäktiges presidium.

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

1.10 Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

1.11 Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

1.12 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

1.13 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 sammankomster och sammanträden

1.14 Revisorernas sammankomster och sammanträden

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.

1.15 Minnesanteckningar

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

1.16 Protokoll

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.

1.17 Skrivelse från revisorerna

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.

Revisorerna och fullmäktige

1.18 Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

1.19 Revisorerna och fullmäktige

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

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

1.20 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk 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

1.21 Löpande rapportering i 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 att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

1.22 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

1.23 Granskningsrapporter

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

Övrigt

1.24 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

1.25 Revisorernas arkiv

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