

Reglemente för kommunrevisionen

KS-221/2010

Detta reglemente gäller från och med den 1 januari 2011.

Reglementet ersätter det reglemente som beslutades av kommunfullmäktige den 16 december 2004 (§ 234). Ändringar har därefter skett i kommunfullmäktige den 29 januari 2007 (§ 16) och den 20 december 2010 (§ 166).

Om reglementet

Reglementet beskriver kommunrevisionens organisation och revisorernas skyldigheter, befogenheter och arbetsformer. Dessutom innehåller reglementet bestämmelser om revisorernas rapportering av oegentligheter, revisorernas löpande kommunikation med kommunfullmäktige samt revisionens rapporter, med mera.

Reglemente för kommunrevisionen

Detta reglemente gäller från och med 1 januari 2011. Det ersätter reglementet som beslutades av kommunfullmäktige 2004-12-16, § 234, med ändringar som därefter skett i KF 2007-01-29, § 16 och KF 2010-12-20, § 166.

Inledande bestämmelser

1 §

Kommunrevisionen är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll.

Kommunrevisionen utgörs av de av kommunfullmäktige förtroendevalda revisorerna, inklusive lekmannarevisorerna, och revisionskontoret.

Styrelser, nämnder, överförmyndare, fullmäktigeberedningar och företag samt förtroendevalda i dessa organ är revisionsansvariga.

2 §

För revisionsverksamheten gäller detta reglemente, god revisionsred i kommunal verksamhet samt de särskilda bestämmelser som anges i kommunallagen om revision av kommunens verksamhet och i fråga om kommunens företag i aktiebolagslagen eller i annan för företaget tillämplig lag samt gällande ägardirektiv.

Vidare gäller tillämpliga delar av kommunens allmänna nämndreglemente.

Revisionens organisation

3 §

Kommunens verksamhet utgör ett revisionsområde. För detta väljer kommunfullmäktige sju revisorer.

Kommunfullmäktige 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 och denna har behandlats av fullmäktige. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

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

Kommunfullmäktige utser bland revisorerna en ordförande och en vice ordförande, vilka utgör kommunrevisionens presidium. Presidiet överlägger i revisionsfrågor som är av principiell eller kommunövergripande karaktär. Ordförandefunktionen ska besättas av representant för annat parti än det som kommunstyrelsens ordförande företräder och som är i opposition.

För att främja ett samordnat revisionsarbete och en god överblick av verksamheten ska till lekmanrevisorerna väljas förtroendevald revisor (personsamband). Kommunrevisionens ordförande ska väljas till revisor i kommunstyrelsens stiftelseförvaltning.

En arbetsfördelning mellan revisorerna får ske på sätt revisorerna själva bestämmer inom ramen för vad som är förenligt med god revisionsd i kommunal verksamhet.

4 §

Under revisorerna lyder revisionskontoret med stadsrevisorn som chef.

Revisorernas åligganden, befogenheter och arbetsformer

5 §

Revisorerna granskar revisionsansvarigas verksamhet. Vid granskningen åligger det revisorerna särskilt att pröva:

- om kommunstyrelsen fullgjort sina uppgifter vad gäller mål och riktlinjer såväl för den egna verksamheten som för övriga revisionsansvarigas verksamhet i enlighet med kommunfullmäktiges beslut,
- om övriga revisionsansvariga uppfyllt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige och kommunstyrelsen fastställt för deras verksamhet,
- om revisionsansvariga har tillräcklig intern kontroll samt en verksamhet som planeras och bedrivs ändamålsenligt och effektivt,
- om revisionsansvarigas beslut och åtgärder överensstämmer med de regler och avtal som gäller för verksamheten, samt
- om den sammanställda redovisningen, årsredovisningen och underliggande löpande redovisning samt rapporteringen i övrigt är tillförlitlig och rättvisande.

Alla verksamheter ska granskas årligen enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

6 §

Revisionsarbetet ska bedrivas ändamålsenligt och i den omfattning som följer av god revisionsd i kommunal verksamhet.

Granskningen ska om möjligt utföras i nära anslutning till skeendet och med hänsyn till verksamhetens behöriga gång samt bedrivs så att anledning till framställande av anmärkning i görligaste mån förebyggs.

7 §

Det åligger kommunrevisionen:

- att verka för enhetlighet och planmässighet i revisionens arbete och verka för samordning mellan revisorerna i kommunens verksamheter och företag,
- att samordna revisionsarbetet och utfärda riktlinjer för revision av revisionsansvariga, även innefattande riktlinjer för, koncernrevision, samordnad revision samt en samlad delårsrapportering och årsrapportering till fullmäktige,
- att upphandla yrkesrevisorer för de kommunala företagen inklusive stiftelserna,
- att kalla yrkesrevisorerna i företagen till överläggning i frågor av gemensamt intresse för revisionen,
- att bereda samtliga ärenden som avser revisionsfrågor, samt
- att fullgöra de uppdrag i övrigt som kommunfullmäktige ger inom ramen för god revisions sed i kommunal verksamhet.

8 §

Kommunrevisionen förfogar över de anslag som kommunfullmäktige anvisat för revisionsändamål.

Kommunrevisionen ska upprätta förslag till budget för revisionen och lämna detta till kommunfullmäktiges presidium, som är beredningsorgan för kommunrevisionens budgetförslag.

Att kostnader i kommunens företag för arbete utfört av revisor, lekmannarevisor och sakkunnigt biträde till lekmannarevisor ska belasta respektive företag, framgår av riktlinjerna för styrning av kommunens majoritetsägda bolag.

Kommunrevisionens räkenskaper och förvaltning granskas av beredningsorganet för kommunrevisionens budgetförslag enligt andra stycket.

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

9 §

Revisorerna sammanträder på kallelse av ordföranden.

När revisionsfrågor behandlas förs anteckningar.

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.

Skrivelse, som samtliga revisorer är ense om att avlåta, ska vara undertecknad av ordföranden eller vice ordföranden, med kontrasignering av stadsrevisorn eller annan revisionstjänsteman som stadsrevisorn bestämmer.

10 §

Revisorerna är anställningsmyndighet för revisionskontoret och beslutar om kontorets organisation samt utövar den förvaltning som har samband med revisionsuppdragen.

Beslut om anställande av stadsrevisor ska dock ske först efter samråd med kommunfullmäktiges presidium. Övriga yrkesrevisorers anställs enligt gällande delegationsordning för kommunrevisionen.

Revisionskontorets åligganden och befogenheter

11 §

De anställda vid revisionskontoret ska ha erforderlig insikt och erfarenhet av kommunal verksamhet. Stadsrevisorn är inför kommunrevisionen ansvarig för revisionskontorets verksamhet.

Det åligger revisionskontoret:

- att som fackorgan åt de förtroendevalda revisorerna granska delårsrapporten, årsredovisningen, revisionsansvarigas verksamhet och därvid hålla kommunrevisionen underrättad om granskningen och dess resultat,
- att biträda de av kommunfullmäktige valda lekmanrevisorerna i kommunens företag vid granskningen av deras verksamhet, samt
- att som utredande och verkställande organ åt kommunrevisionen biträda denna i sin verksamhet.

Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar ska också gälla för revisionskontorets yrkesrevisorers och de övriga sakkunniga som biträder kommunrevisionen.

Rapportering angående oegentligheter

12 §

Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats, eller om att allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts, ska de anmäla förhållandet till berörd nämnd. Om nämnden

finner att det föreligger misstanke om brott och inte utan oskäligt dröjsmål vidtar åtgärder, är revisorerna skyldiga att rapportera nämndens agerande till kommunfullmäktige.

Att samtliga revisionsansvariga årligen ska inrapportera iakttagelser till revisionskontoret, om stölder, bedrägerier och övriga oegentligheter, liksom samtliga polisanmälningar och domar om oegentligheter, framgår av allmänna nämndreglementet.

Revisorernas löpande kommunikation med kommunfullmäktige

13 §

Revisorerna har rätt att väcka ärenden i kommunfullmäktige. Revisorerna kan använda sig av initiativrätten om till exempel ett förhållande som bedöms kunna leda till anmärkningar i revisionsberättelsen.

Kommunrevisionen ska bedöma om resultatet i den delårsrapport, som ska behandlas av kommunfullmäktige, och årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Kommunrevisionens skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsredovisningen.

Kommunrevisionen ska varje år, i samband med revisionsbedömningen av delårsrapporten, avge en översiktlig revisionsredogörelse till kommunfullmäktige angående viktigare revisionsiakttagelser och bedömningar i det löpande revisionsarbetet.

Revisionsrapporter, revisionsberättelse och granskningsrapporter

14 §

Kommunrevisionen ska för revisionsansvariga upprätta årliga revisionsrapporter. Revisionsrapporterna ska tillställas berörda organ för synpunkter och åtgärdande.

Kommunrevisionen ska upprätta en årlig revisionsberättelse. Denna ska innehålla uttalande i ansvarsfrågan och om årsredovisningen kan fastställas. Den årliga revisionen sammanfattas i en revisionsredogörelse till kommunfullmäktige. Revisionsberättelsen ska behandlas vid samma sammanträde som kommunfullmäktige behandlar årsredovisningen.

För kommunens företag upprättar lekmannarevisorerna granskningsrapporter som lämnas till företagens styrelser och stämmor samt delges kommunfullmäktige.

Är revisorerna inte ense om revisionsberättelsens innehåll ska varje revisors särskilda mening intas i revisionsberättelsen.

Vid behandlingen av revisionsberättelsen i kommunfullmäktige har revisorerna rätt att delta i överläggningarna.

15 §

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet och/eller framställa anmärkning ska revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med revisionsansvariga. I denna process kan även initiativrätten användas.

16 §

Att lekmannarevisors granskningsrapport i ett företag alltid ska bifogas företagets årsredovisning, framgår av riktlinjerna för styrning av kommunens majoritetsägda bolag.

Om lekmannarevisor finner anledning att rikta anmärkning mot någon styrelseledamot eller mot den verkställande direktören ska lekmannarevisorn ange detta i granskningsrapporten och lämna uppgift om anledningen till anmärkningen. Bestämmelsen i 15 § ska gälla på motsvarande sätt vad gäller lekmannarevisors granskningsrapport.
