

# **Reglemente för revisorerna i Falu kommun**

Reglementet har antagits av kommunfullmäktige den 2 februari 2023, § 19

Reglementet gäller från och med den 2 februari 2023 i och med omedelbar justering



## Innehåll

1. Revisionens uppdrag.....	4
2. Revisionens regelverk.....	4
3. Revisorernas antal och organisation .....	4
4. Revisorernas övriga uppgifter .....	5
5. Revisorernas ekonomi och förvaltning .....	5
6. Revisorernas rapportering.....	7
7. Revisorerna och fullmäktige.....	7
8. Revisorernas arkiv .....	8
9. Personuppgiftsansvarig.....	8
10. Reglementets giltighet .....	8

## 1. Revisionens uppdrag

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och auktoriserade revisorer som fullmäktige utser i företagen.

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 lekmannarevisorerna och revisorerna i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

## 2. Revisionens regelverk

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 9. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer, t.ex. stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbundet ger de grundläggande förutsättningarna för revisionen i det aktuella uppdraget.

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 med utgångspunkt i den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisions sed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner).

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lag 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 sin granskning.

## 3. Revisorernas antal och organisation

### 3.1

Kommunen har samma antal revisorer som det antal partier som finns representerade i fullmäktige. Revisionsordföranden ska utses från ett minoritetsparti och de övriga revisorerna utses från de resterande i fullmäktige representerade partierna. Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen som ordförande innebär att leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

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

### 3.2

Om ordförande inte kan delta i ett helt sammanträde eller en del av ett sammanträde fullgör vice ordföranden ordförandens uppgifter. Om även vice ordförande har förhinder ersätter den som har längst tjänstgöringstid ordförandens uppgifter.

### 3.3

En revisor eller som har avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får åter tjänstgöra sedan ärendet handlagts.

### 3.4

Revisorerna arbetar samfällt med hela revisionsuppdraget.

### 3.5

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag samt revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställts för varje enskilt företag. Till varje direkt eller indirekt helägt aktiebolag väljs 1–2 lekmannarevisorer, beroende på omfattning av verksamhet.

### 3.6

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valen har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen.

## 4. Revisorernas övriga uppgifter

### 4.1

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

### 4.2

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

## 5. Revisorernas ekonomi och förvaltning

### 5.1

För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild oberoende beredning.

### 5.2

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

### 5.3

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för kommunal nämnd. Utöver de sammanträden som finns på årsplanen ska sammanträde hållas när ordföranden anser det behövs eller om minst en tredjedel av revisorerna begär det.

### 5.4

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena.

Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt.

När ordföranden eller vice ordföranden inte kan kalla till sammanträde ska den till åldern äldste ledamoten göra detta.

5.5

För beslutsförhet erfordras att en majoritet av antalet utsedda revisorer är närvarande.

5.6

Om skäl föreligger får deltagande ske på distans. Deltagande på distans ska ske genom ljud- och bildöverföring i realtid samt på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra och delta på lika villkor.

5.7

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

5.8

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

5.9

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

5.10

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

5.11

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.

5.12

Om en revisor har reserverat sig mot ett beslut och revisorn vill motivera reservationen ska revisorn göra det skriftligt.

5.13

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

5.14

Revisorerna ska avge kommunens yttranden och svar på remisser som följer av nämndens ansvarsområde.

5.15

Handlingar som inkommer till revisorerna ska hanteras och diarieföras i enlighet med bestämmelserna i lag och författning såsom tryckfrihetsförordningen (1949:105) och offentlighets- och sekretesslagen (2009:400).

## **6. Revisorernas rapportering**

6.1

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast 4 veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

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

6.2

Revisorerna redovisar löpande resultatet 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 spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

6.3

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till fullmäktige senast tre (3) veckor efter att styrelsen överlämnat delårsrapporten till fullmäktige och revisorerna...

## **7. Revisorerna och fullmäktige**

7.1

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

7.2

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.

## **8. Revisorernas arkiv**

### 8.1

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

## **9. Personuppgiftsansvarig**

### 9.1

Kommunens revisorer ska utse ett dataskyddsombud.

### 9.2

Kommunens revisorer är personuppgiftsansvariga för den personuppgiftsbehandling som sker inom deras verksamhetsområde. Kommunens revisorer ska som personuppgiftsansvariga upprätta instruktioner för den personuppgiftsbehandling som ska hanteras av personuppgiftsbiträden och deras underbiträden.

Om gemenensamt personuppgiftsansvar förekommer ska fördelningen av ansvar regleras skriftligt mellan parterna.

Personuppgiftsbehandlingar i kommungemensamma system, exempelvis e-postsystem och diarium, ska ske enligt instruktioner som kommunstyrelsen upprättat som personuppgiftsansvarig.

Om kommunens revisorer behandlar personuppgifter i system som annan nämnd är personuppgiftsansvarig för ska detta ske enligt instruktioner som den personuppgiftsansvariga nämnden upprättat.

## **10. Reglementets giltighet**

### 10.1

Reglementet gäller från den 2 februari 2023 till dess fullmäktige fattar annat beslut.