

Kommunstyrelsen

Styrdokument

Reglemente för revisorerna

Ärendenummer KS 2019/116

Dokumentinformation

Fastställt av Kommunfullmäktige, 2020-02 -24, § 22

Gäller från och med 2020-03-01

Implementeras av Revisorerna

Ersätter Reglemente för revisorerna, antaget av kommunfullmäktige 2018-12-17, § 272

Framtaget av Kommunledningsförvaltningen



Innehåll

Del 1 – Revisorernas ansvarsområden och arbetsuppgifter	3
Uppdrag och ansvarsområde	3
Rapportering till fullmäktige	3
Organisation inom verksamhetsområdet	4
Personalansvar	4
Ekonomisk förvaltning	4
Processbehörighet	4
Delgivningsmottagare	4
Undertecknande av handlingar	5
Arkiv och diarietföring	5
Behandling av personuppgifter	5
Del 2 – Revisorernas arbetsformer	5
Sammansättning och mandattid	5
Ordförande och vice ordförande	6
Revisorernas arbetsmöten och sammanträden	6
Tidpunkt för arbetsmöten och sammanträden	6
Kallelse	7
Sekreterare	7
Minnesanteckningar och protokoll	7
Närvarorätt	7
Kostnaden för granskning i kommunala bolag och stiftelser	8
Ordföranden	8
Ersättare för ordföranden och vice ordföranden	8
Förhinder	8
Deltagande i beslut	9
Överläggning	9
Förslag	9
Omröstning	10
Reservation	10
Protokollsanteckning	10
Justering och anslag av protokoll	11

Del 1 – Revisorernas ansvarsområden och arbetsuppgifter

Uppdrag och ansvarsområde

1 §

Revisorerna och lekmanarevisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisorerna har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna ansvarar för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i skriften ”God revisionsred i kommunal verksamhet 2014” (Sveriges kommuner och landsting).

Revisorerna ska ansvara för den kommunala granskningen enligt kommunallag (2017:725), KL, och annan lagstiftning som påverkar den kommunala revisorerna, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag samt detta reglemente.

Rapportering till fullmäktige

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. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisionsberättelsen bör lämnas till fullmäktige senast fem veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till revisorerna.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport bör lämnas till styrelsen senast tre veckor efter det att styrelsen överlämnat delårsrapporten till revisorerna.

Revisorerna har möjlighet att i fullmäktige informera om revisorernas arbete och resultat. Revisorerna kan också 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.

Organisation inom verksamhetsområdet

3 §

Revisorerna får inom ramen för sin budget anställa den personal, efter hörande av kommunfullmäktiges presidium, och anlita de sakkunniga som de behöver för sin granskning.

Revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna.

Personalansvar

4 §

Revisorerna är anställningsmyndighet för eventuell personal som anställs för att biträda revisorerna. Revisorerna har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag av de frågor som anges i 9 § kommunstyrelsens reglemente under rubriken "Personalpolitiken".

Ekonomisk förvaltning

5 §

Fullmäktiges presidium utgör organ för beredning och granskning av revisorernas budget och verksamhet.

Revisorerna har budgetansvar inom de ramar som beslutats av kommunfullmäktige.

Revisorerna underhåller och förvaltar sådan lös egendom inom sina verksamheter som inte förvaltas av annan.

Revisorerna får inom ramen för budget sluta avtal inom sitt verksamhetsområde.

Processbehörighet

6 §

Revisorerna får själv eller genom ombud föra kommunens talan i mål och ärenden som faller inom revisorernas verksamhetsområde.

Delgivningsmottagare

7 §

Delgivning med revisorerna sker med ordföranden eller annan person som revisorerna gemensamt beslutar.

Undertecknande av handlingar

8 §

Skrivelser, avtal och andra handlingar från revisorerna ska på revisorernas vägnar undertecknas av ordföranden. Vid förfall för ordföranden inträder vice ordförande och vid förfall för denne den revisor som revisorerna utser.

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet.

Revisorerna får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteman att enligt av revisorerna lämnade direktiv underteckna handlingar på revisorerna vägnar.

Beslut som fattas med stöd av delegation samt skrivelser, avtal och andra handlingar som upprättas med anledning därav undertecknas av den som fattat beslutet och, i förekommande fall, kontrasigneras av den som utses därtill.

Arkiv och diarieföring

9 §

Revisorerna ansvarar för att det finns en aktuell dokumenthanteringsplan för hur information inom revisorernas ansvarsområde ska hanteras, registreras och bevaras. Revisorerna ansvarar även för att förvaltningen följer dokumenthanteringsplanen. Först när information överlämnats till kommunens centralarkiv upphör revisorernas ansvar.

Behandling av personuppgifter

10 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker i dess verksamhet.

Revisorerna ska utse dataskyddsombud.

Del 2 – Revisorernas arbetsformer

Sammansättning och mandattid

11 §

Fullmäktige utser revisorer, som väljs för en mandatperiod. Revisorerna tillsätts parlamentariskt – varje parti som i det senaste valet till kommunfullmäktige fått mandat i fullmäktige ska nominera en revisor.

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 har revisorerna således två grupper av revisorer som arbetar parallellt.

Bland kommunens revisorer, och efter förslag från dessa, utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag och revisorer i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

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

Ordförande och vice ordförande

12 §

Fullmäktige utser bland revisorerna en ordförande och en vice ordförande.

Viceordföranden ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordföranden anser att det behövs.

Revisorernas arbetsmöten och sammanträden

13 §

Revisorerna har arbetsmöten i granskningsarbetet och sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Tidpunkt för arbetsmöten och sammanträden

14 §

Revisorerna har arbetsmöten och sammanträder på dag och tid som revisorerna bestämmer. Senast på första sammanträdet varje år ska nämnden fastställa tiderna för ordinarie sammanträden under året. Sammanträdesschemat ska samordnas för att underlätta en effektiv ärendegång, budget- och redovisningsprocess samt intern kontroll.

Sammanträde ska hållas också om minst en tredjedel av revisorerna begär det eller om ordföranden anser att det behövs. En begäran om extra sammanträde ska göras skriftligen hos ordföranden och innehålla uppgift om det eller de ärenden som önskas behandlas på det extra sammanträdet.

Ordföranden ska, om möjligt, samråda med vice ordföranden om tiden för extra sammanträde.

Om det föreligger särskilda skäl får ordföranden ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om möjligt ska samråd ske med vice ordföranden.

Om ordföranden beslutar att ett sammanträde ska ställas in eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordföranden se till att varje revisor snarast underrättas om beslutet via de förtroendevaldas kommunala e-post.

Kallelse

15 §

Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till arbetsmöten och sammanträden. När varken ordföranden eller vice ordförande kan kalla till arbetsmöte eller sammanträde ska den som varit revisor i nämnden längst tid göra detta (ålderspresidenten). Om flera revisorer har lika lång tjänstgöringstid ska den av dessa till åldern äldste revisorn vara ålderspresident.

Kallelse till arbetsmöte och sammanträde ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för mötet eller sammanträdet.

Kallelse till arbetsmöte eller sammanträde ska tillgängliggöras för varje revisor senast 5 dagar före mötes- eller sammanträdesdagen. Kallelse och handlingar distribueras på lämpligt sätt som revisorerna bestämmer. Utskick till förtroendevalda skickas till respektive @almhult.se-adress.

I undantagsfall får ordföranden besluta att kallelse får ske inom annan tid och/eller på annat sätt.

Kallelsen till sammanträde bör åtföljas av föredragningslista. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas kallelsen. Ordföranden ska i anslutning till kallelsen ange om, och i så fall vilka, handlingar som finns förtecknade som beslutsunderlag (till exempel i tjänsteskrivelse) inte har bifogats.

Sekreterare

16 §

Ordföranden utser sekreterare vid revisorernas arbetsmöten och sammanträden.

Minnesanteckningar och protokoll

17 §

Vid arbetsmöten förs minnesanteckningar och vid sammanträden förs protokoll över revisionens beslut.

Närvarorätt

18 §

Revisorerna får kalla förtroendevald som inte är revisor eller ersättare i revisorerna att närvara vid arbetsmöte och sammanträde för att lämna upplysningar. Även anställd i kommunen och särskilt sakkunnig kan kallas. Om revisorerna inte beslutar annat, får den som kallats delta i sammanträdet och i överläggningarna.

Revisorerna får härutöver bestämma att annan ska ha rätt att närvara vid revisorerna arbetsmöten och sammanträden.

Kostnaden för granskning i kommunala bolag och stiftelser

19 §

Kommunens bolag och stiftelser svarar för kostnaderna för lekmannarevisorernas granskning av bolagen och stiftelserna. De svarar även för kostnaden för sakkunniga biträden som används i granskningen.

Ordföranden

20 §

Det åligger ordföranden att

1. leda revisorernas arbete och sammanträden,
2. kalla till arbetsmöte och sammanträde i enlighet med lag och reglemente,
3. inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas av revisorernas vid behov är beredda,
4. se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas av revisorerna,
5. bevaka att revisorernas beslut verkställs,
6. representera revisorerna vid uppvaktningar hos myndigheter, konferenser och sammanträden om inte revisorerna bestämt annat i ett särskilt fall.
7. ansvara för att nya och redan aktiva revisorer får relevant utbildning inom revisorernas verksamhetsområde.

Ersättare för ordföranden och vice ordföranden

21 §

Om varken ordföranden eller vice ordföranden kan delta i ett helt arbetsmöte eller sammanträde eller en del av ett arbetsmöte eller sammanträde, får revisorerna utse en annan revisor som ersättare för dessa. Tills valet förrättats, fullgörs ordförandens uppgifter av den som varit revisor i revisorerna längst tid. Om flera revisorer har lika lång tjänstgöringstid fullgörs ordförandens uppgifter av den äldste av dem.

Motsvarande gäller om ordföranden eller vice ordföranden inte kan fullgöra sitt uppdrag under en längre tid. Ersättaren ska fullgöra samtliga ordförandens/ vice ordförandens uppgifter.

Förhinder

22 §

En revisor som är förhindrad att delta i hela eller delar av ett arbetsmöte eller sammanträde, ska snarast anmäla detta till revisorerna ordförande.

Deltagande i beslut

23 §

En revisor som, där detta är möjligt, avser att avstå från att delta i ett beslut, ska anmäla detta till ordföranden innan beslut fattas.

En revisor som inte har gjort en sådan anmälan anses ha deltagit i beslutet, om revisorerna fattar det med acklamation.

Överläggning

24 §

Den revisor eller annan som har rätt att närvara vid överläggningarna som vill yttra sig ska genom handuppräkning uppmärksamma ordföranden på detta.

Den som har rätt att delta i överläggningarna får ordet i den ordning hen har anmält sig och blivit uppropad.

Den som har rätt att delta i överläggningarna har också rätt till en kort replik på högst två minuter med anledning av vad en talare anfört. Repliken görs omedelbart efter den talare som har ordet då begäran om att få göra repliken framställts.

En replik ska innebära en sakupplysning eller rättelse med anledning av närmast föregående anförande. Replik medges även den som är direkt omnämnd i anförandet.

Den talare vars inlägg en replik gäller har rätt till ett kort genmäle om högst två minuter på repliken.

I övrigt är huvudregeln att inlägg inte är tidsbegränsade.

Om någon i sitt yttrande skulle avlägsna sig från ämnet och inte rättar sig efter tillsägelse av ordföranden, får ordföranden ta från talaren ordet.

Förslag

25 §

När revisorerna förklarat överläggningen i ett ärende avslutad, går ordföranden igenom de förslag som har framställts under överläggningen och kontrollerar att de har uppfattats korrekt. Ordföranden befäster genomgången med ett klubbslag. Därefter får inte något förslag ändras eller läggas till, om inte revisorerna enhälligt beslutar att medge det.

Om ordföranden anser att det behövs ska den revisor som har framställt ett förslag avfatta det skriftligt.

Omröstning

26 §

När omröstningar genomförs, biträds ordföranden av sekreteraren och justeraren. Omröstningarna genomförs genom att revisorerna avger sina röster efter upprop. Uppropet sker enligt uppslistan. Ordföranden avger alltid sin röst sist.

När omröstningen har avslutats, befäster ordföranden detta med ett klubbslag. Därefter får ingen revisor avge, ändra eller återta en röst.

I ärenden som avser val eller anställning av personal ska omröstning ske genom slutna omröstning. Sekreteraren delar då ut blanka valsedlar. Ordföranden klargör hur omröstningen ska gå till och vad revisorerna kan skriva på valsedeln. Vid personval kan exempelvis namn och partitillhörighet anges. Valsedeln ska vikas en gång på mitten så att kortsidorna möts. Sekreteraren samlar upp valsedlarna. När alla revisorer avgett sina röster läses de avgivna rösterna upp en i taget. Justeraren kontrollerar röstsedlarna och resultatet av omröstningen.

För val som sker med tillämpning av proportionellt valsätt finns särskilda föreskrifter i lag.

Reservation

27 §

Om en revisor har reserverat sig mot ett beslut och revisor vill motivera reservationen ska det göras skriftligen. Motiveringen ska lämnas till sekreteraren före den tidpunkt som har fastställts för justeringen av protokollet. Motsvarande gäller vid omedelbar justering. Revisorn kan reservera sig mot ett beslut fram tills dess mötet avslutats.

Protokollsanteckning

28 §

I anslutning till ett ärende kan revisor med ordförandes medgivande få sin mening antecknad till protokollet (protokollsanteckning). Protokollsanteckningar bör vara kortfattade.

Protokollsanteckningens innehåll ska tillkännages muntligt eller skriftligt på nämndens sammanträde. Anteckningen ska lämnas skriftligen till sekreteraren före den tidpunkt som har fastställts för justering av protokollet.

Justering och anslag av protokoll

29 §

Protokollet justeras av ordföranden och en revisor. Justerarna undertecknar protokollet på första sidan och signerar övriga sidor i protokollet och samtliga sidor av protokollets bilagor. Senast dagen efter protokollet justerats ska protokollet anslås på kommunens elektroniska anslagstavla.

Nämnden kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt vid sammanträdet och justeras av ordföranden och en revisor. Särskilt anslag på kommunens elektroniska anslagstavla ska utfärdas för den direktjusterade paragrafen.