

Vår ref: Sanna Blomgren
Processekreterare
Datum: 2020-01-13
Dnr: KS/2018:382

Regler

Revisionsreglemente för Tranemo kommun

Styrdokument

Handlingstyp: Revisionsreglemente för Tranemo kommun

Diarienummer: KS/2018:382

Beslutas av: Kommunfullmäktige

Fastställersedatum: 2020-04-20 §30

Dokumentansvarig: Ekonomifunktionen

Revideras: Vid ny mandatperiod

Följs upp av: Kommunfullmäktige

Tidigare versioner: 2006:313

Giltig t o m: 2022-12-31

Alla beslut som rör barn ska vara barnrättsbaserade i enlighet med barnkonventionen. Beslut ska alltid föregås av prövning av barnets bästa och i större frågor samt vid beslut som kan ha negativ inverkan på barnet/barnen, ska föregås av en barnkonsekvensanalys.

Innehåll

Revisionens uppdrag, organisation och formella reglering	5
§1 Revisorernas roll och uppdrag.....	5
§2 Formell reglering.....	5
§3 Antal revisorer.....	5
§4 Organisation.....	5
§5 Lekmannarevisorer.....	6
§6 Ordförande.....	6
§7 Uppdragstid.....	6
Revisorernas sakkunniga biträden	6
§8 Sakkunniga biträden.....	6
§9 Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	6
Revisorernas ekonomi och förvaltning	7
§10 Beredning av revisorernas budget.....	7
§11 Lekmannarevisorernas budget.....	7
§12 Revisorernas förvaltningsbeslut.....	7
§13 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	7
Revisorernas sammankomster och sammanträden	7
§14 Sammankomster och sammanträden.....	7
§15 Minnesanteckningar.....	7
§17 Protokoll.....	7
§18 Skrivelse från revisorerna.....	8
Revisorerna och fullmäktige	8
§19 Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	8
§20 Närvaro vid fullmäktiges möten.....	8
§21 Revisorerna initiativrätt och obligatorisk rapportering.....	8
Revisorernas rapportering	8
§22 Löpande rapportering i fullmäktige.....	8
§23 Uttalande om delårsrapport.....	9
§24 Revisionsberättelse.....	9
§25 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter.....	9
Personuppgiftsansvar och arkiv	9
§26 Personuppgiftsansvar.....	9
§27 Revisorernas arkiv.....	9
Reglementets giltighet	9
§28 Reglementets giltighet.....	9

§29 Uppföljning.....9

Revisionens uppdrag, organisation och formella reglering

§1 Revisorernas roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelserna, nämnder, fullmäktigeberedningar och de kommunala företagen. 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 generera bidrag till förbättring och utveckling.

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

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet 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 de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse.

§2 Formell reglering

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

§3 Antal revisorer

Kommunen har 5 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.

§4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§5 Lekmannarevisorer

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.

§6 Ordförande

Fullmäktige väljer för mandatperioden en sammankallande ordförande och en vice ordförande. Sammankallande ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige. Ordförandens roll är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

§7 Uppdragstid

Fullmäktige väljer revisorer 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 därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas sakkunniga biträden

§8 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling av sakkunniga biträden.

§9 Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§10 Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet efter dialog med revisorerna.

§11 Lekmannarevisorernas budget

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

§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.

§13 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

Revisorerna lämnar de upplysningar som begärs för denna granskning.

Revisorernas sammankomster och sammanträden

§14 Sammankomster och sammanträden

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

§15 Minnesanteckningar

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

§17 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.

§18 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet kräver att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

§19 Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har överläggningar minst 2 gånger per år.

§20 Närvaro vid fullmäktiges möten

Revisorerna närvarar vid behov vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

§21 Revisorerna 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.

Revisorernas rapportering

§22 Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna skickas till 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.

§23 Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§24 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§25 Lekmannarevisorernas granskningsrapporter

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

Personuppgiftsansvar och arkiv

§26 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

§27 Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

§28 Reglementets giltighet

Reglemente gäller fr.o.m. 20 april 2020 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.

§29 Uppföljning

Uppföljning görs vart fjärde år i samband med ny mandatperiod eller när lagändringar gör att revidering av reglementet bör göras.