

Antaget av kommunfullmäktige 2018-06-14, § 130  
Reviderat av kommunfullmäktige 2018-11-15, § 29

## **Reglemente för Eksjö Kommunrevision**

### **Revisionens roll**

#### 1 §

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är kommunfullmäktiges 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 generera bidrag till förbättring och utveckling.

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars 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 är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som kommunfullmäktige 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 kommunfullmäktige. 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 lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

Lekmannarevisorerna kan rikta anmärkning, men lämnar inget uttalande i ansvarsfrågan.

## Revisionens formella reglering

### 2 §

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, till exempel stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionssed 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 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 Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv, gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordning, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från kommunfullmäktige.

Revisorerna 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

### 3 §

Kommunen har 5 – 9 revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod. Revisorn får inte vara ledamot eller ersättare i kommunfullmäktige, nämnder, fullmäktigeberedningar, eller i kommunens hel- och delägda bolag.

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

4 §

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

5 §

Kommunfullmäktige väljer för den tid som kommunfullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden leder gemensamma sammankomster och sammanträden.

6 §

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. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

7 §

Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser och ekonomiska föreningar, i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

## **Revisorernas uppgifter**

8 §

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

9 §

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

10 §

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

## **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

### 11 §

För beredning av budget till revisorerna, lekmannarevisorerna och av kommunfullmäktige utsedda revisorer i stiftelser, ansvarar kommunfullmäktiges presidium.

### 12 §

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

### 13 §

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

### 14 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### 15 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen, enligt god revisionsordning. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler.

Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### 16 §

Revisorerna är uppdragsgivare för de sakkunniga biträden som engageras.

### 17 §

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

## **Revisorernas arbetsformer**

### 18 §

Ordförande 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, nämnder och bolagsstyrelser till dessa sammankomster.

### 19 §

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

### 20 §

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv, ska tas upp i protokoll. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollen justeras av ordförande och av ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

### 21 §

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

## **Revisorernas rapportering**

### 22 §

Revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapport lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

### 23 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska delges styrelsen innan delårsrapporten ska behandlas i kommunfullmäktige. Utlåtandet lämnas också direkt till kommunfullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

## 24 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter, samt rapporter och bedömningar från revisorerna, tillställs kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till kommunfullmäktiges alla ledamöter, samt att granskningen redovisas vid fullmäktigesammanträdet.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen. Sakkunnigt biträde har yttranderätt vid kommunfullmäktiges behandling av revisionsfrågor.

## **Revisorerna och kommunfullmäktige**

### 25 §

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst fyra varje år.

### 26 §

Revisorerna kan initiera ärende i kommunfullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Kommunfullmäktiges 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 inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav, rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt efter att beredning har skett.

## **Personuppgiftsansvar**

### 27 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

## **Revisorernas arkiv**

28 §

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