

Mjölby kommun, Kommunstyrelsen 2023-03-29

§ 69

Diarienummer: KS/2023:49, KS/2015:146

Revisorernas reglemente

Bakgrund

Kommunrevisorerna har ett reglemente som antogs 28 april 2015. Kommunens styrdokument behöver kontinuerligt uppdateras och en översyn behöver ske varje mandatperiod varför det är aktuellt att uppdatera revisorernas reglemente.

Sammanfattning

Ett nytt uppdaterat reglemente för revisorerna har tagits fram som är anpassad till nu gällande bestämmelser.

I samband med att en ny politisk organisation för kommunen antogs utökades antalet revisorer till sju personer. Ett förtydligande i det nya reglementet är att revisorsuppdraget överlappar med tidigare revisorer i samband med ny mandatperiod för att revisionen av årsredovisningen ska kunna slutföras.

I övrigt har det blivit tydligare skrivningar om vad uppdraget som revisor innebär och hur ansvaret är fördelat när det gäller budget, revisioner, protokoll och personuppgiftsansvar.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2023-03-13, Revisorernas reglemente – uppdatering av styrdokument
Förslag till reglemente

Muntlig information från kommunssekreteraren.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

1. Kommunfullmäktige beslutar att anta revisorernas reglemente som gäller från och med 1 maj 2023.
2. Kommunfullmäktige beslutar att det tidigare reglementet upphör att gälla i samband med ovanstående beslut.

Beslutet skickas till
Kommunrevisorerna
Administratör PWC
Akten

Kommunstyrelsens förvaltning

Datum 2023-03-13
Diarienummer KS/2023:49Handläggare
Carina Stolt
Telefon 010-234 51 11Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Revisorernas reglemente - uppdatering av styrdokument

Bakgrund

Kommunrevisorerna har ett reglemente som antogs 28 april 2015. Kommunens styrdokument behöver kontinuerligt uppdateras och en översyn behöver ske varje mandatperiod varför det är aktuellt att uppdatera revisorernas reglemente.

Sammanfattning

Ett nytt uppdaterat reglemente för revisorerna har tagits fram som är anpassad till nu gällande bestämmelser.

I samband med att en ny politisk organisation för kommunen antogs utökades antalet revisorer till sju personer. Ett förtydligande i det nya reglementet är att revisorsuppdraget överlappar med tidigare revisorer i samband med ny mandatperiod för att revisionen av årsredovisningen ska kunna slutföras.

I övrigt har det blivit tydligare skrivningar om vad uppdraget som revisor innebär och hur ansvaret är fördelat när det gäller budget, revisioner, protokoll och personuppgiftsansvar.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse 2023-03-13, Revisorernas reglemente – uppdatering av styrdokument

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

1. Revisorernas reglemente antas och gäller från och med 1 maj 2023
2. I samband med beslutet upphör tidigare reglemente för revisorerna att gälla

Beslutet skickas till
Kommunrevisorerna
Administratör PWC
Akten

Syfte

Syftet med att uppdatera reglementet är harmonisera den med kommunens övriga styrdokument.

Tjänsteskrivelse

Datum 2023-03-13
Diarienummer KS/2023:49

Lagrum

Kommunfullmäktige får enligt kommunallagen 12 kap 18 § meddela föreskrifter om revisionen.

Finansiering/ekonomiska konsekvenser

Förändringarna i revisorernas reglemente innebär en mindre kostnadsökning då mandatperioden för kommunrevisorerna förlängs med fyra månader.

Avstämning mot planer och policys

Revisorernas reglemente är kopplat till bolagens ägardirektiv, riktlinjer för arkiv samt God revisionsledning i kommunal verksamhet från Sveriges Kommuner och Regioner.

Samråd

Samråd har skett med kommunrevisorerna och kommunfullmäktiges presidium.

Beaktande av barnkonventionen

Revisorernas reglemente beskriver kommunrevisorernas ansvar att granska den kommunala verksamheten på ett transparent sätt, så att den bidrar till kommunens utveckling, vilket gagnar kommunens alla medborgare.

Kommunikation av styrdokumentet

Revisorernas reglemente kommer efter att den antagits finnas tillgänglig på kommunens hemsida.

Kommunstyrelsens förvaltning

Andreas Capilla
Kommundirektör

Carina Stolt
Kommunsekreterare



Revisorernas reglemente

Dokumenttyp: Reglemente

Antaget av: Kommunfullmäktige

§: XXX

Diarienummer: KS/2023:49

Ansvarig handläggare: Kommundirektör

Senast aktualitetsprövad: 2023-0x-xx

Innehåll

1.	Revisionens uppdrag.....	4
2.	Revisorernas antal och organisation	4
3.	Tillkommande uppdrag.....	5
4.	Ekonomi och förvaltning	5
5.	Revisorernas sammanträden.....	5
6.	Fullmäktige och rapportering	6
7.	Personuppgiftsansvar	7
8.	Arkiv	7
9.	Reglementets giltighet.....	7

1. Revisionens uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelsen, nämnder, stiftelser och kommunens 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 bidra till verksamhetsutveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll. 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 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 där de föreslår att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ 1 Regelverk

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

2. Revisorernas antal och organisation

§ 2 Kommunen har **sju** revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Revisorerna utses för en mandatperiod, men avslutar inte uppdraget förrän granskningen av det fjärde året i mandatperioden är slutförd och avrapporterad. 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.

§ 3 Kommunfullmäktige ska för mandatperioden välja en ordförande och en vice ordförande. Ordförande **nomineras av oppositionen** vid mandatperiodens början.

§ 4 Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision. **Det innebär att revisorerna ansvarar för revisionen av styrelsen samt alla nämnder både egna och gemensamma.**

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens **helägda** aktiebolag och stiftelser i det som fastställs för varje enskilt företag.

Bland kommunens revisorer utses lekmannarevisorer till kommunens **delägda** aktiebolag och dotterbolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

3. Tillkommande uppdrag

§ 5 Auktoriserade revisorer

Kommunens revisorer **beslutar**, efter avrop från upphandling, om auktoriserade revisorer till kommun**alägda** företag. Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar.

§ 6 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorererna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed.

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

4. Ekonomi och förvaltning

§ 7 Budget

Fullmäktiges presidium utgör beredningsorgan för revisorernas budget. Beredningens förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna. **Lekmannarevisorernas budgetförslag lämnas till företagsledningen för beredning och inlemmas i företagets budget.**

§ 8 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium med stöd av kommunens ekonomiavdelning.

5. Revisorernas sammanträden

§ 9 Arbetsformer

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet och sker elektroniskt.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

§ 10 Minnesanteckningar och protokoll

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

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.

Protokollet anslås på kommunens digitala anslagstavla.

6. Fullmäktige och rapportering

§ 11 Fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två tillfällen varje år.

§ 12 Fullmäktige

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.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar 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.

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året.

§ 13 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast **veckan efter att kommunstyrelsen fattat sitt beslut** och överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Om så inte skett ska rapporterna fogas till revisionsberättelsen. En sammanfattande rapport över årets granskningsresultat ska bifogas revisionsberättelsen.

§ 14 Granskningsrapporter

Till revisionsberättelsen hör revisorernas redogörelse för resultatet av granskningen, de sakkunnigas rapporter, granskningsrapporter från lekmannarevisionen samt revisionsberättelser från kommunala företag och eventuella kommunalförbund

En förberedande form av granskning kan ske genom en förstudie. Syftet med förstudien är att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området. Förstudien kan ses som en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området.

§ 15 Delårsrapport

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

7. Personuppgiftsansvar

§ 16 Revisorerna är personuppgiftsansvariga enligt Dataskyddsförordningen vilket innebär att revisorerna har ansvaret för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker inom revisionens område. De ska utse ett dataskyddsombud.

8. Arkiv

§ 17 För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställda riktlinjer för arkiv.

9. Reglementets giltighet

§ 18 Reglementet gäller från och med den XX 2023 till dess fullmäktige fattar annat beslut. En aktualitetsbedömning av dokumentet bör ske varje ny mandatperiod.



Kommunstyrelsens förvaltning
Kommunstyrelsens Förvaltning
Telefon: 010-234 50 00
E-post: [mjölbykommun@mjolby.se](mailto:mjolbykommun@mjolby.se)
Burensköldsvägen 11-13, 595 80 Mjölby



REGLEMENTE FÖR REVISORERNA I MJÖLBY KOMMUN

Revisorernas organisation

1 §

Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

2 §

Fullmäktige skall, för den tid som fullmäktige bestämmer, välja en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden får inte representera det parti eller den konstellation av partier som bildar majoritet vid mandatperiodens början.

3 §

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser.

4 §

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Revisorernas uppgift

5 §

För revisorerna gäller bestämmelserna i kommunallagen, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag samt detta reglemente.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag. Detta skall ske i samråd med företagen.

6 §

Revisionsarbetet skall bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i den senaste versionen av skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet", vilken utges av Sveriges Kommuner och Landsting.

Budget

7 §

Fullmäktiges presidium utgör beredningsorgan för revisorernas budget. Beredningens förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag.

8 §

Varje kommunalt företag och stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i företaget respektive revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

Sakkunniga

9 §

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

Revisorerna får även inom ramen för sin budget anställa personal. Därvid är revisorerna anställningsmyndighet och beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

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

Revisorernas arbetsformer

10 §

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

11 §

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

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden och ytterligare en person som revisorerna utser. Vid förfall för ordföranden undertecknas skrivelsen av vice ordföranden.

12 §

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorererna kan besluta att en paragraf i protokollet skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorererna justerar den.

Revisionsberättelse m.m.

13 §

Revisionsberättelsen skall lämnas till fullmäktige senast 3 veckor efter kommunstyrelsens beslut om fastställande av årsredovisning.

De sakkunnigas rapporter och andra granskningsrapporter får förmedlas till fullmäktige successivt varefter rapporterna slutbehandlats av revisorererna. Om så inte skett skall rapporterna fogas till revisionsberättelsen. En sammanfattande rapport över årets granskningsresultat skall bifogas revisionsberättelsen.

14 §

Revisorerernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunstyrelsen för att fogas till delårsrapporten.

Revisorererna och fullmäktige

15 §

Revisorererna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar vid minst två tillfällen per år.

16 §

Revisorererna 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.

Revisorererna 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.

Revisorererna rapporterar till ansvarig nämnd eller styrelse om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd eller styrelse inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorererna till fullmäktige.

Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorernas arkiv

17 §

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

Reglementets giltighet

18 §

Detta reglemente gäller från och med den 1 januari 2015 till dess fullmäktige fattar annat beslut.