

Ärendenr
KS 2019-000099.000

Reglemente

Kommunrevisionen

Antaget av kommunfullmäktige 2019-04-29 § 53

Giltigt från och med 2019-06-01

Tibro kommun
543 80 TIBRO
www.tibro.se
kommun@tibro.se
Växel: 0504-180 00



Innehållsförteckning

| | |
|--|---|
| Reglemente kommunrevisionen..... | 3 |
| § 1 Kommunrevisionens roll och ansvar..... | 3 |
| § 2 Kommunrevisionens formella reglering | 3 |
| § 3 Antal revisorer | 3 |
| § 4 Organisation | 3 |
| § 6 Sammankallande/ordförande | 4 |
| § 7 Uppdragstid | 4 |
| § 8 Sakkunniga biträden..... | 4 |
| § 9 Sakkunnigas rätt till upplysningar | 4 |
| § 10 Beredning av revisorernas budget..... | 4 |
| § 11 Revisorernas förvaltningsbeslut | 5 |
| § 12 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning..... | 5 |
| § 13 Revisorernas sammankomster och sammanträden | 5 |
| § 14 Minnesanteckningar | 5 |
| § 15 Protokoll..... | 5 |
| § 16 Skrivelse från revisorerna..... | 5 |
| § 17 Revisorerna och fullmäktige | 6 |
| § 18 Kommunrevisionens löpande rapportering till fullmäktige | 6 |
| § 19 Uttalande om delårsrapport..... | 6 |
| § 20 Revisionsberättelse | 6 |
| § 21 Granskningsrapporter..... | 6 |
| § 22 Personuppgiftsansvar..... | 6 |
| § 23 Arkiv..... | 6 |



Reglemente kommunrevisionen

§ 1 Kommunrevisionens roll och ansvar

Revisorerna och deras sakkunniga är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelse, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende för verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

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 som fullmäktige utser.

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. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen - med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ 2 Kommunrevisionens formella reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisions sed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala 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 annat sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

§ 4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.



§ 5 Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställts för varje enskilt företag.

§ 6 Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

§ 7 Uppdragstid

Fullmäktige 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 revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

§ 8 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorererna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorererna beslutar själva om upphandling.

§ 9 Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

§ 10 Beredning av revisorernas budget

För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild oberoende beredning. Revisorerna gör framställning om budget till den utsedda beredning i den ordning som beredningen lägger fast.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorererna i aktieföretagen och sakkunniga biträden till dessa.



§ 11 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

§ 12 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas ekonomi och förvaltning granskas av den oberoende beredning som kommunfullmäktige utser för beredning av revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

§ 13 Revisorernas sammankomster och sammanträden

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

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som vill delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om de finns ljud- eller bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

§ 14 Minnesanteckningar

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

§ 15 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 en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 16 Skrivelse från revisorerna

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.



§ 17 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har årliga överläggningar. Revisorerna kan vid behov närvara på fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

§ 18 Kommunrevisionens löpande rapportering till fullmäktige

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 vidare spridning till kommunfullmäktiges 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.

§ 19 Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen vid den tidpunkt som krävs för att kunna biläggas delårsrapporten inför kommunfullmäktiges behandling av denna.

§ 20 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 21 Granskningsrapporter

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

§ 22 Personuppgiftsansvar

Kommunrevisionen är personuppgiftsansvarig enligt gällande lagstiftning för dataskydd och behandling av personuppgifter, och har det yttersta ansvaret för all behandling av personuppgifter inom revisionens ansvarsområde. Kommunrevisionen ska utse dataskyddsombud.

§ 23 Arkiv

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