Grästorps kommun

Revisorernas reglemente

Dokumenttyp: reglemente
Beslutsinstans: kommunfullmäktige
Fastställd: 2026-10-26, § 109
Giltighetstid: 2027-01-01- 2030-12-31
Diarienummer: KS 2025/545
Dokumentansvarig: kommundirektör

Innehåll

Inledning ... 3
Syfte med reglementet ... 3
Revisorernas antal och organisation ... 3
Revisorernas sakkunniga biträde ... 3
Revisorernas ekonomi och förvaltning ... 4
Revisionens arbetsformer ... 4
Revisorerna och fullmäktige ... 5
Revisorernas rapportering ... 5
Revisionens planering ... 6
Revisionens uppdrag, omfattning och avgränsning ... 6
Revisorernas rätt till information och insyn ... 7
Revisorernas befogenheter och särskilda åtgärder ... 7
Revisorernas dokumenthantering ... 8
Revisorernas arkiv ... 8

Inledning

Syfte med reglementet

För revisionen gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag. Reglementet kompletterar lagstiftningen med lokala föreskrifter om bland annat revisonens organisation och sammanträden.

Revisorernas antal och organisation

1 § Kommunen har fem (5) revisorer, varav en ordförande och en vice ordförande, som utses av fullmäktige efter allmänna val för en mandatperiod. Uppdraget avslutas när revisorerna under det femte året har granskat det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Under den första delen av mandatperiodens första år tjänstgör dubbla grupper revisorer.

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

2 § Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

3 § Bland kommunens revisorer ska fullmäktige utse lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Revisorernas sakkunniga biträde

4 § Revisorerna och lekmannarevisorerna ska själva anlita sakkunnigt biträde till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

5 § Vid upphandling av sakkunnigt biträde tillämpas kommunens upphandlingsriktlinjer och lagen (2016:1145) om offentlig upphandling.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

6 § Revisorernas budgetförslag ska lämnas till fullmäktiges presidium senast den 30 september inför nästkommande budgetår.

7 § Fullmäktiges presidium bereder förslag till revisorernas budget. Fullmäktige fastställer revisorernas budget.

8 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna ska lämna de upplysningar och handlingar som behövs för granskningen.

Kostnader för lekmannarevision i kommunens bolag ska belasta respektive bolag.

9 § Revisorerna utgör en självständig myndighet vid tillämpning av tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen.

Revisionens arbetsformer

10 § Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Revisorerna får även kalla sakkunnigt biträde och andra professioner samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

11 § Kallelse till sammanträde eller sammankomster ska innehålla tid, plats och vilka ärenden eller granskningsuppdrag som ska hanteras. Kallelse skickas minst sju (7) dagar i förväg och skickas digitalt, om inte skäl talar däremot.

Vid ärenden som är så brådskande att sju (7) dagars kallelsetid inte kan iakttas får ordföranden kalla med kortare kallelsetid, dock minst en dag före sammanträdet. Kallelsen ska då ske utan dröjsmål och på ett sätt som säkerställer att samtliga revisorer nås samt ange de ärenden eller granskningsuppdrag som ska behandlas.

Skälen för den förkortade kallelsetiden ska redovisas i protokollet eller i minnesanteckningarna.

12 § Revisionen får, om särskilda skäl föreligger, sammanträda med revisorer närvarande på distans. Sådant sammanträde får endast äga rum om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra och delta på lika villkor.

En revisor som önskar delta på distans ska senast fem (5) dagar i förväg anmäla detta till ansvarig sekreterare. Ordföranden avgör om deltagande får ske på distans.

13 § 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, i första hand vice ordföranden. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

14 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att minnesanteckningar upprättas.

15 § Revisorerna är beslutsföra vid sammanträden när mer än hälften av ledamöterna är närvarande. Beslut fattas med enkel majoritet om inte annat framgår av lag. Den som vill avge reservation ska göra detta senast i samband med beslutets fattande och reservationen ska antecknas i protokollet.

16 § En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och ytterligare en revisor som utses av revisorerna, i första hand vice ordföranden.

Revisorerna och fullmäktige

17 § Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium ska ha överläggningar minst en gång per år. Revisionen företräds vid överläggningarna av ordföranden. Om det bedöms lämpligt får även vice ordföranden eller annan revisor delta.

18 § Revisorerna har rätt att närvara vid fullmäktiges sammanträden och för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. I ärenden som avser eller berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

Revisorernas rapportering

19 § Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. Sakkunnigt biträdes rapporter och revisorernas bedömningar ska överlämnas till fullmäktiges presidium efter avslutad granskning. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

20 § Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige inför aprilsammanträdet varje år. Revisionsberättelsen ska tillhandahållas tillsammans med övriga handlingar som skickas ut med kallelsen till sammanträdet. Om revisionsberättelsen inte kan tillhandahållas i tid ska revisorernas ordförande begära uppskov hos fullmäktiges ordförande.

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

21 § I revisionsberättelsen får revisorerna rikta anmärkningar mot nämnder, fullmäktigeberedningar eller enskilda förtroendevalda. Berättelsen ska alltid innehålla uttalande om huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller inte. Fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet.

22 § Revisorernas ordförande, eller den de utser, föredrar revisionsberättelsen i fullmäktige. Vid flera berättelser med olika bedömningar föredras varje berättelse av respektive revisor. Revisorer och sakkunniga biträden har rätt att yttra sig vid fullmäktiges behandling av rapporter och berättelser som avses i detta reglemente.

23 § Revisorernas utlåtande om delårsrapporten, inklusive bedömning av måluppfyllelsen, ska lämnas till fullmäktige inför oktobersammanträdet varje år. Utlåtandet ska tillhandahållas tillsammans med övriga handlingar som skickas ut med kallelsen till sammanträdet. Om utlåtandet inte kan tillhandahållas i tid ska revisorernas ordförande begära uppskov hos fullmäktiges ordförande.

24 § Revisorerna ska bevaka, registrera och följa upp nämnders och styrelsens åtgärdssvar på revisionsrekommendationer. Återrapportering sker till fullmäktiges presidium tills rekommendationerna är slutbehandlade.

25 § Revisorerna ska i återrapporteringen särskilt redovisa iakttagelser som rör kommunkoncernens samlade risker, intern kontroll och ägarstyrning.

26 § Revisorerna kan yttra sig över lekmannarevisorernas rapporter för att fästa fullmäktiges uppmärksamhet på särskilda förhållanden i kommunala bolag, om dessa har samband med revisorernas uppdrag.

Revisionens planering

27 § Revisorerna ska årligen genomföra och dokumentera en risk- och väsentlighetsanalysen som utgör grund för planeringen av revisionsarbetet.

28 § Risk- och väsentlighetsanalysen ska presenteras för kommunfullmäktiges presidium innan mars månad slut.

29 § Revisorerna ska anta en revisionsplan innan mars månad slut. Revisionsplan ska presenteras till kommunfullmäktiges presidium.

Revisionens uppdrag, omfattning och avgränsning

30 § Revisorerna granskar årligen, i den omfattning som följer av god revisionssed, all verksamhet som bedrivs inom nämnder, fullmäktigeberedningar, partsammansatta organ och av de juridiska personer som avses i 10 kap. 2–6 §§ kommunallagen. Granskningen ska utgå från kommunfullmäktiges beslut och mål och bedöma om fattade beslut och verksamheten är förenliga med dessa samt om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande.

När revisorerna fullgör uppdrag som lekmannarevisorer regleras deras uppdrag huvudsakligen av aktiebolagslagen och gällande ägardirektiv.

31 § Revisorerna ska samordna planering, informationsutbyte och rapportering med lekmannarevisorerna i de kommunala bolagen samt, när det är aktuellt, med revisorerna i kommunalförbund och andra juridiska personer där kommunen har ett bestämmande inflytande.

32 § Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskning av organisationer som fullmäktige beslutat om samt till kommunen lämnade donationsstiftelser.

33 § Revisorernas granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot enskilda, med undantag för när:

1. handläggningen vållat kommunen ekonomisk förlust,
2. granskningen gäller hur nämnderna verkställer egna gynnande beslut enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade och socialtjänstlagen (2025:400),
3. granskningen gäller hur nämnderna verkställer avgöranden av allmänna förvaltningsdomstolar, eller
4. granskningen sker från allmänna synpunkter.

Revisorernas rätt till information och insyn

34 § Nämnder, fullmäktigeberedningar, enskilda ledamöter och ersättare samt anställda ska vid förfrågan lämna de upplysningar som behövs för granskningen. Revisorerna ska ges tillfälle att när som helst inventera tillgångar samt ta del av räkenskaper och andra handlingar. Begärda uppgifter ska lämnas utan onödigt dröjsmål.

Skyldigheten gäller också kommunala bolag, stiftelser och föreningar som kommunen utövar det bestämmande inflytandet över enligt 10 kap. 2–6 §§ kommunallagen.

När kommunen har lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet till en privat utförare ska revisorerna, genom avtal eller annat beslut, tillförsäkras motsvarande rätt till upplysningar, handlingar och insyn.

35 § Revisorer och deras sakkunniga biträden har rätt att påkalla närvaro vid styrelsens, nämnders och fullmäktigeberedningars sammanträden när det behövs för granskningen. Ordföranden i respektive organ ska då bereda dem tillfälle att närvara.

Revisorernas befogenheter och särskilda åtgärder

36 § Revisorerna får inte åläggas uppdrag som innebär beredning, förvaltning eller verkställighet åt styrelse eller nämnd.

37 § Revisorerna får väcka eller initiera ärenden i nämnder, styrelse och fullmäktige som rör granskning eller revisorernas egen förvaltning.

Ordföranden i kommunfullmäktige eller berörd nämnd ansvarar för att ärenden som revisorerna initierar behandlas så snart som möjligt efter genomförd beredning.

38 § Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts, ska de anmäla förhållandet till berörd nämnd. Om nämnden inte vidtar åtgärder utan oskäligt dröjsmål, ska revisorerna rapportera detta till fullmäktige.

Detsamma gäller om revisorerna i sin granskning funnit brister i informationssäkerhet eller i skyddet för förtroendevalda som kan medföra skada för kommunen eller enskilda.

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

39 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker inom ramen för revisionsuppdraget och utser dataskyddsombud i samråd med kommunen.

Revisorernas dokumenthantering

40 § Revisorerna ansvarar för att revisionens dokumenthantering sker i enlighet med fastställd dokumenthanteringsplan samt gällande lagstiftning.

Revisorernas arkiv

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