

Revisionsreglemente för Tyresö kommun

Beslutsdatum	2024-11-21	Dokumenttyp	Reglemente
Beslutad av	Kommunfullmäktige	Dokumentägare	Kommundirektör
Diarienummer	KS/2024:424	Giltighetstid	2024-12-01 och tillsvidare

Innehållsförteckning

Revisionens roll	3
Revisionens formella reglering	3
Revisorernas antal och organisation	4
Revisorernas uppgifter	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning	5
Revisorernas sakkunniga biträden	5
Revisorernas arbetsformer	6
Revisorernas rapportering	6
Revisorerna och fullmäktige	7
Revisorernas arkiv	8
Reglementets giltighet	8

Revisionens roll

§ 1

Den övergripande uppgiften för revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) i kommuner och regioner är att granska om verksamheten följer lagar och fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. Ytterst utgör revisionen medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Den har därmed en viktig funktion i det lokala självstyret.

Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisionens formella reglering

§ 2

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst i kapitel 10 och 12. För lekmannarevisionen finns det också reglering i aktiebolagslagens 10 kapitel, som gäller vid sidan av regleringen i kommunallagen.

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

God revisions sed är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning.

Kommunrevisionens och lekmannarevisionens arbete ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisions sed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner). Kommunrevisionen ska också hålla sig uppdaterad med hur principerna för god revisions sed kodifieras av andra organ, som det hänvisas till i skriften.

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

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

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

§ 3

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

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 5

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

§ 6

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ordförande och en vice. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Sammankallande/ordförande och två ytterligare revisorer hämtas ur oppositionen och två revisorer hämtas ur styret.

§ 7

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.

Revisorernas uppgifter

§ 8

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

§ 9

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

§ 10

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11

Beredning av budget till revisorerna och lekmannarevisorerna sker vid kommunfullmäktiges presidium.

§ 12

Fullmäktige beslutar om budget för revisorerna och lekmannarevisorerna. Kostnaderna för lekmannarevisionen belastar respektive företag.

§ 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 fullmäktiges 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 revisionsd. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 16

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

Revisorernas arbetsformer

§ 17

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

§ 18

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammanställande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 19

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammanställande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av sammanställande/ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 20

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av sammanställande/ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 21

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktiges presidium i sådan tid att den kan behandlas vid samma fullmäktigesammanträde som årsredovisningen.

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

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

§ 22

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktiges presidium i sådan tid att det kan behandlas i samband med delårsrapporten.

§ 23

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 att genomförda granskningar redovisas till kommunfullmäktiges ledamöter i en meddelandeparagraf.

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.

Revisorerna och fullmäktige

§ 24

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

§ 25

Revisorerna 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 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 påtalar 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 ej vidtagit tillfredsställande 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.

Revisorernas arkiv

§ 26

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

Reglementets giltighet

§ 27

Reglementet gäller från 2024-12-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut.