

Revisionsreglemente för Flens kommuns förtroendevalda revisorer

Revisionens roll

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges 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.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna lagar, 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 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 kommunens företag med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

Revisionens formella reglering

§ 1

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

Revisorernas antal och organisation

§ 2

Kommunen skall varje mandatperiod ha det antal revisorer fullmäktige beslutar, dock minst fem. 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 därför med dubbla grupper revisorer.

§ 3

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 4

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

§ 5

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

Ordföranden hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 6

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

§ 7

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

Revisorernas uppgifter

§ 8

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelse (ej Kuhlsta Skattegårds donationsfond).

§ 9

Kommunens revisorer skall delta i överläggningen när fullmäktige behandlar revisionsberättelsen, årsredovisningen samt ärenden som berör revisorernas egen förvaltning.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 10

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna och lekmannarevisorerna. Revisorerna och lekmannarevisorerna gör framställningar om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

§ 11

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

§ 12

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

§ 13

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna ska till fullmäktige årligen lämna en kortfattad redogörelse för hur anslaget använts.

Revisorernas arbetsformer

§ 14

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Till sammanträdena får även kallas de sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar.

Revisionen får, om särskilda skäl föreligger, sammanträda med ledamöter 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 på lika villkor. Lokalen ska vara så beskaffad att inte obehöriga kan ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Ledamot som önskar delta på distans ska senast tre (3) dagar i förväg anmäla detta till ordföranden.

Ordföranden avgör om närvaro får ske på distans. Revisionen får bestämma vad som närmare ska gälla om deltagande på distans vid styrelsesammanträde.

Revisionen kan besluta att uppdra till ordföranden att besluta om att hela sammanträdet ska ske på distans under förutsättning att lagens krav kan tillgodoses.

§ 15

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

§ 16

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.

§ 17

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och vice ordförande.

Revisorernas rapportering

§ 18

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

§ 19

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till styrelsen senast två veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat att överlämna den till revisorerna för granskning.

§ 20

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 21

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.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas granskningar behandlas löpande av fullmäktige. Fullmäktige beslutar om, och i så fall när, svar ska vara inkomna samt tar ställning till om dessa är tillräckliga.

Revisorerna och fullmäktige

§ 22

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

Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering

§ 23

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 ärenden 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 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.

Personuppgiftsansvar

§ 24

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

Revisorernas arkiv

§ 25

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

Reglementets giltighet

§ 26

Reglementet gäller från 2021-01-01 och till dess fullmäktige fattar annat beslut.