



**VARBERGS  
KOMMUN**

# Revisionsreglemente

<b>Beslutad av</b> Kommunfullmäktige	<b>Beslutsdatum och paragrafnummer</b> 20240514, § 75	<b>Diarienummer</b> KS 2023/0346	<b>Dokumentansvarig avdelning</b> Kommunkansliet
---	--	-------------------------------------	---

## Revisionens uppdrag och reglering

### § 1.1 Roll och 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 styrelser, nämnder och bolag samt stiftelser. 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 bolag och stiftelser, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saktighet 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 bolag och stiftelser – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### § 1.2 Regelverk

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer till exempel stiftelselagen.

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

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är fastställd i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens reglemente för nämnderna.

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning,

offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna ska också 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 regleringen styr och påverkar de organ som revisorerna granskar.

## **1. Revisorernas antal och organisation**

### **§ 2.1 Antal revisorer**

Efter allmänna val utser fullmäktige revisorer till bestämt antal för en mandatperiod. Kommunallagen stadgar att minsta antal revisorer som ska utses är fem. Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

### **§ 2.2 Organisation**

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

### **§ 2.3 Lekmannarevisorer**

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

### **§ 2.4 Ordförande**

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Uppdraget är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur oppositionen i fullmäktige.

### **§ 2.5 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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer fram till juni månad.

## **2. Revisorernas sakkunniga biträden**

### **§ 3.1 Sakkunniga biträden**

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

### **§ 3.2 Sakkunnigas rätt till upplysning**

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

### 3. Revisorernas ekonomi och förvaltning

#### § 4.1 Beredning av revisionens budget

Fullmäktiges presidium ansvarar för beredning av revisorernas och lekmannarevisorernas budget.

#### § 4.2 Lekmannarevisorernas kostnader

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga som anlitas. Kostnaderna belastar respektive företag.

#### § 4.3 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

#### § 4.4 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för granskning.

### 4. Revisorernas arbetsformer

#### § 5.1 Revisorernas sammanträden

Ordförande kallar revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan skickas skriftligt eller elektroniskt. Ordförande får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i nämnder till dessa sammanträden.

#### § 5.2 Deltagande på distans

Revisorerna får delta i sammanträden på distans om särskilda skäl finns. Ordföranden avgör om en revisor får delta på distans. Sådant sammanträde får endast genomföras om ljud- och bildöverföring sker i realtid och på sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra och delta på lika villkor.

Revisor ska senast fem dagar innan sammanträdet anmäla till ordförande om deltagande på distans. Ordföranden får avgöra om deltagande får ske på distans och kan även medge, om det krävs för att säkra beslutsförheten, att anmälan sker vid senare tidpunkt än ovan angiven.

Revisor som avser att delta på distans ska i god tid före sammanträdet ha kontakt med förvaltningen för att säkerställa att de tekniska kraven går att möta. Den distansdeltagande revisorn ansvarar för att säkerställa att det finns en stabil internetuppkoppling.

Den distansdeltagande revisorn ansvarar för att lokalen är anpassad så att obehöriga inte ska kunna ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud. Revisionen får besluta om närmare bestämmelser om i vilka situationer deltagande på distans ska få ske och vad som ytterligare ska gälla för sådant deltagande.

#### § 5.3 Protokoll

Beslut om 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.

#### § 5.4 Mötesanteckningar

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

#### § 5.5 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 ytterligare av en person som revisorerna utser.

## 5. Revisorerna och fullmäktige

### § 6.1 Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

### § 6.2 Fullmäktiges sammanträden och initiativrätt

Revisorerna får delta i överläggningen, när fullmäktige behandlar ett ärende som berör revisorernas granskning eller revisorernas egen förvaltning.

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 också initiera ärenden i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

## 6. Revisorernas rapportering

### § 7.1 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

### § 7.2 Granskningsrapporter

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

### § 7.3 Uttalande om delårsrapport

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

### § 7.4 Löpande redovisning i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktige så snart en granskning är avslutad.

### § 7.5 Rapporteringsskyldighet

Revisorerna har en lagstadgad rapporteringsskyldighet 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.

## 7. Personuppgiftsansvar

### § 8.1 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga. Detta betyder att revisorerna är ansvariga för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet. Revisionen har en skyldighet att utse ett dataskyddsbud.

## 8. Revisorernas arkiv

### § 9.1 Revisorernas arkiv

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

Kommunrevisionen är del av kommunstyrelsens dokumenthanteringsplan.

---