



# REGLEMENTE FÖR REVISORER I SIMRISHAMNS KOMMUN

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| <b>Dokumentet gäller för:</b><br>Revisionen | <b>Giltig from—tom:</b><br>2019-06-17 - tillsvidare | <b>Fastställd av:</b><br>KF 2019-06-17 § 162                 | <b>Ersätter:</b>   |
| <b>Dnr:</b><br>2022/320                     | <b>Ansvarig för uppdatering:</b><br>Kanslichefen    | <b>Reviderad:</b><br>KF 2021-09-27 §178<br>KF 2023-05-29 §83 | <b>Tillhör Simrishamns kfs:</b><br>Nämnder och styrelser |

## Revisionens uppdrag och formella reglering.

### Roll och uppdrag.

1 § Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. 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 ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens bolag, genom de lekmannarevisorer som fullmäktige utser i bolagen.

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 yttrande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### Revisionens formella reglering.

2 § För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag. För revisionen gäller även ”God revisionsd i kommunal verksamhet”, detta reglemente och utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag samt i förekommande fall förbundsordningar för kommunalförbund.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst i 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 uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet 2022”

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhetstryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

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

### **Antal revisorer.**

3 § Kommunen har sex revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under 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.

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

### **Ordförande i revisionen.**

4 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden.

Om varken ordföranden eller vice ordföranden kan delta i ett sammanträde, fullgörs ordförandens uppgifter av den som varit ledamot längst i revisionen.

### **Presidium.**

5 § Revisionens presidium ska bestå av ordföranden och vice ordföranden.

Vice ordföranden ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträden i den mån ordföranden anser att det behövs.

### **Organisation.**

6 § Revisorerna arbetar genom samlad revision med hela granskningsuppdraget. I den löpande



granskningen arbetar revisionen genom bevakningsgrupper.

### **Lekmannarevisorer och revisorer i kommunalförbund.**

7 § För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige lekmannarevisorer i kommunens helägda och delägda bolag, bland kommunens revisorer. Dessa val sker efter samråd med kommunens revisorer. Vidare nominerar fullmäktige revisorer i kommunalförbund där det enligt förbundsordning ska vara revisorer från Simrishamns kommun.

Nomineringen sker på förslag från revisorerna och ska, efter beslut i kommunfullmäktige, presenteras de olika kommunalförbundens värdkommuner.

### **Tillkommande uppdrag.**

8 § Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av kommunstyrelsens förvaltning av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

### **Revisorernas rätt till upplysningar.**

9 § Revisorerna har enligt kommunallagen rätt att av nämnderna och styrelsen, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda få de upplysningar som behövs i revisorernas granskningsarbete.

### **Revisorernas sakkunniga biträden.**

#### **Sakkunniga biträden.**

11 § 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 riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om sin upphandling.

#### **Sakkunnigas rätt till upplysningar.**

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

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning.**

#### **Beredning av revisorernas budget.**

12 § Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

#### **Revisorernas budget.**

13 § Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmanrevisionen, kommunalförbunden för kostnaderna för de av kommunfullmäktige utsedda revisorerna samt revisorerna i stiftelserna.



## **Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.**

14 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och materiel som behövs för denna granskning.

## **Revisorernas sammankomster och sammanträden.**

### **Revisorernas sammankomster och sammanträden.**

15 § Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till ärenden om sin förvaltning och jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i styrelsen, nämnder och fullmäktigeberedningar till dessa sammankomster.

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

### **Minnesanteckningar.**

16 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden svarar för att anteckningar upprättas.

### **Protokoll.**

17 § De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden svarar 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.

### **Skrivelse från revisorerna.**

18 § En skrivelse, eller motsvarande, i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och vice ordföranden.

## **Revisorerna och fullmäktige.**

### **Revisorerna och fullmäktiges presidium.**

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



## **Revisorerna och fullmäktige.**

20 § Presidiet närvarar på fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ ha möjlighet att informera om revisionen samt svara på frågor. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

## **Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering.**

21 § 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 skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelsen 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 eller styrelsen om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd eller styrelsen 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.

## **Revisorernas rapportering.**

### **Löpande rapportering till fullmäktige.**

22 § Revisionens granskningsrapporter redovisas löpande under året i fullmäktige, tillsammans med nämndens eller styrelsens svar på rapporten. Fullmäktige beslutar om när uppföljning av granskningens rekommendationer ska ske.

Granskningsrapporten ska i princip redovisas i fullmäktige inom två månader efter att revisionen godkänt rapporten. Dock ska nämnden eller styrelsen ha haft möjlighet att behandla svaret vid två ordinarie sammanträde. Om svar inte inkommit inom angiven tid redovisas revisionens granskning utan att skriftligt svar inkommit.

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

### **Uttalande om delårsrapport.**

23 § Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapporten lämnas till fullmäktige inför dess behandling av delårsrapporten.



### **Revisionsberättelsen.**

24 § Revisionsberättelsen överlämnas till fullmäktige senast tre veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

### **Granskningsrapporter.**

25 § Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer, dock senast fyra veckor före respektive årsstämma.

### **Revisorer är personuppgiftsskyldiga.**

#### **Personuppgiftsansvar.**

26 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

#### **Revisorernas arkiv.**

#### **Revisorernas arkiv.**

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