



Kungsbacka

Reglemente för kommunrevisionen

Dokumentegenskaper:	Titel: Reglemente för kommunrevisionen
Beslutad av:	Kommunfullmäktige 8 mars 2022 § 31, Dnr KS 2021-00946
Gäller från:	2022-03-08
Ansvarig förvaltning:	Kommunstyrelsens förvaltning
Kontakt:	Kungsbacka direkt 0300-83 40 00 info@kungsbacka.se Kungsbacka kommun, 434 81 Kungsbacka www.kungsbacka.se

Utöver det som föreskrivs i kommunallagen eller andra författningar och i Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och nämnder i Kungsbacka kommun gäller bestämmelserna i detta reglemente.

§ 1 Revisionens uppdrag

Kommun- och lekmannarevisorerna (revisionen) med sakkunniga biträden som revisionen anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder samt fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Revisionen har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Kommunrevisionen och lekmannarevisorerna är oberoende, sakliga och har hög integritet när de granskar och bedömer verksamheten.

Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i kommunala bolag och stiftelser verksamheten i dessa. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

§ 2 Revisionens formella reglering

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från bestämmelserna i lag, "God redovisningssed i kommunal verksamhet", utfärdade ägardirektiv samt detta reglemente.

§ 3 Revisorernas antal och organisation

Kungsbacka kommun har minst fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige 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.

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

§ 4 Val av ordförande

Fullmäktige ska, för den tid som fullmäktige bestämmer, välja en ordförande och en vice ordförande.

§ 5 Val av lekmannarevisorer i kommunala bolag samt revisorer i stiftelser

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete utser fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser.

§ 6 Revisionens arbetssätt

Revisorerna arbetar samlat med hela granskningsuppdraget.

§ 7 Revisorernas uppgifter

Utöver granskningsuppdraget svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser i de fall donationsstiftelsen inte enligt lag ska ha auktoriserad eller godkänd revisor.

§ 8 Revisorer för bolag och stiftelser

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, kommunens bolag/stiftelser att utse auktoriserade *eller* godkända revisorer.

§ 9 Misstanke om brott

Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om brott ska de anmäla förhållandet till berörd nämnd/styrelse. Om nämnden/styrelsen finner att det föreligger misstanke om brott och inte utan oskäligt dröjsmål vidtar åtgärder, är revisorerna skyldiga att rapportera agerandet till fullmäktige.

§ 10 Initiativrätt

Revisorerna har rätt att väcka ärenden i nämnder, styrelser, fullmäktige och fullmäktigeberedningar med anledning av sin granskning.

§ 11 Revisorernas ekonomi

Kommunfullmäktiges presidium har i uppgift att bereda budgetram för kommunrevisionen.

Efter verksamhetsåret ska presidiet granska den rapport som revisorerna upprättar över sina räkenskaper och sin verksamhet. Presidiet ska redovisa resultatet till fullmäktige.

§ 12 Kostnader för lekmannarevision och sakkunnigt biträde för bolag och stiftelser

Respektive bolag/stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevision och revision samt sakkunniga biträden till dessa.

§ 13 Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorer och lekmannarevisorer anlitar själva sakkunniga i den omfattning som behövs för att fullgöra granskning enligt god revisionsordning.
Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Beslut om upphandling samt tilldelningsbeslut fattas av revisorerna själva.

§ 14 Sakkunnigas rätt till upplysning

Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga biträdena.

§ 15 Revisorernas arbetsformer

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning. Fråga om jäv ställs vid sammanträdet.

Enskilda revisorer får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder.

§ 16 Minnesanteckningar och skrivelser

Ordförande ansvarar för att minnesanteckningar förs vid revisorernas sammankomster. En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

§ 17 Revisionens förvaltning

De beslut som revisorerna fattar om förvaltning och 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 den justeras.

Kommunrevisionen lämnar ekonomirapporter över sin egen förvaltning enligt kommunfullmäktiges regelverk.

§ 18 Revisorernas rapportering

Revisionsberättelse lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en förteckning över de granskningar som rapporterats till fullmäktige under det senaste året. Likadant förfarande gäller för lekmanarevisorerna.

Revisorerna kan redovisa resultaten i granskning och förstudie löpande till fullmäktige av respektive ansvarig kontaktrevisor. Denna hanteringsordning ska anses vara detsamma som att dessa fogas till revisionsberättelsen.

Så snart en granskning är avslutad tillställs berörda nämnder och fullmäktiges presidium granskningsrapporten. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges ledamöter.

19 § Revisorernas utlåtande om delårsrapporten

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktiges presidium inför deras behandling av delårsrapporten.

20 § Revisorernas arkivering

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och av fullmäktige fastställt reglemente för arkivmyndigheten och riktlinjer för arkivvård och informationsförvaltning.

Kommunrevisionen fastställer dokumenthanteringsplan för varje mandatperiod.

21 § Dataskyddsombud

Kommunrevisionen är personuppgiftsansvarig och ska därför utse eget dataskyddsombud.