



Revisionsreglemente
för
Sollentuna kommun

Antaget av fullmäktige 2020-09-17, § 67. Dnr 2020/0021 KS.022

Innehållsförteckning

Revisorernas roll.....	3
§ 1 Revisionen.....	3
§ 2 Revisionsberättelse och granskningsrapport	3
Revisionens formella reglering.....	3
§ 3	3
Revisorernas antal och organisation	4
§ 4 Antal revisorer.....	4
§ 5 Antal lekmanarevisorer	4
§ 6 Fyllnadsval	4
§ 7 När uppdraget är slutfört	4
§ 8 Revisorernas förvaltning	4
Revisorernas ekonomi	5
§ 9 Beredning av revisorernas budget.....	5
§ 10 Granskning av revisorernas redovisning	5
§ 11 Lekmanarevisorernas kostnader	5
Revisorernas sakkunniga biträden	5
§ 12	5
§ 13	5
Revisorernas arbetsformer.....	5
§ 14 Kallelse	5
§ 15 Minnesanteckningar.....	5
§ 16 Protokollförda sammanträden	6
§ 17 Skrivelser	6
Revisorernas rapportering.....	6



SOLLENTUNA FÖRFATTNINGSSAMLING

§ 18	Revisionsberättelsen	6
§ 19	Utlåtande om delårsrapport	6
§ 20	Granskningsrapporter och granskningsplan	6
§ 21	Möten med fullmäktiges presidium.....	7
§ 22	Revisorernas rätt att yttra sig	7
§ 23	Revisorernas initiativrätt.....	7
Revisorernas arkiv		7
§ 24	7



Revisorernas roll

§ 1 Revisionen

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i kommunstyrelse, nämnder, fullmäktigeberedningar och kommunala bolag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av den verksamhet som kommunen ansvarar för.

Revisionen granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen i nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna granskar också verksamheten i kommunens bolag genom de lekmannarevisorer som fullmäktige utser.

§ 2 Revisionsberättelse och granskningsrapport

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan där också rikta anmärkningar.

På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i kommunala bolagen – med granskningsrapport och revisionsberättelse.

Revisionens formella reglering

§ 3

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (2017:725).

Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen (2005:551).

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Revisionsarbetet i kommunen 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 Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet.



Revisorernas antal och organisation

§ 4 **Antal revisorer**

För granskning av kommunens ekonomi och verksamheter ska fullmäktige välja sex revisorer.

Bland dessa ska fullmäktige välja en ordförande. Denne är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden.

§ 5 **Antal lekmanarevisorer**

För granskning av de kommunala bolagen ska fullmäktige utse två lekmanarevisorer för varje bolag. Dessa ska utses bland de revisorer fullmäktige har valt för granskning av kommunens ekonomi och verksamheter.

§ 6 **Fyllnadsval**

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

§ 7 **När uppdraget är slutfört**

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.

§ 8 **Revisorernas förvaltning**

Revisorerna svarar själva för den förvaltning som har samband med revisionsuppdraget.

Kommunstyrelsens förvaltning bistår dock revisorerna med följande uppgifter

- Registrering av inkommande rapporter av gynnande ej verkställda beslut enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade och socialtjänstlagen (2001:453),
- Registrering av revisorernas granskningsrapporter av kommunens verksamheter, såväl inkommande som utgående mellan revisorerna och berörd nämnd,
- Registrering av andra handlingar, inkommande och utgående samt
- Tillkännagivande av revisorernas protokoll på kommunens anslagstavla.



Revisorernas ekonomi

§ 9 Beredning av revisorernas budget

Frågor om revisorernas budget bereds av fullmäktiges presidium.

§ 10 Granskning av revisorernas redovisning

Revisorernas redovisning och budgetuppföljning granskas av fullmäktiges presidium.

För revisorernas ekonomiska transaktioner och medelsförvaltning ska kommunens regler för kontroll av ekonomiska transaktioner tillämpas.

§ 11 Lekmannarevisorernas kostnader

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden till dessa.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 12

Revisorerna och lekmannarevisorerna ska anlita sakkunniga biträden 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.

§ 13

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

Revisorernas arbetsformer

§ 14 Kallelse

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter, anställda hos kommunen samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

§ 15 Minnesanteckningar

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



§ 16 Protokollförda sammanträden

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

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 Skrivelser

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en revisor. Vid oenighet undertecknas skrivelsen av de revisorer som är eniga om dess innehåll.

Revisionsberättelsen undertecknas av samtliga revisorer. Om någon revisor på grund av sjukdom eller annat skäl inte har möjlighet att underteckna, undertecknas revisionsberättelsen av övriga revisorer.

Revisorernas rapportering

§ 18 Revisionsberättelsen

Revisionsberättelsen jämte lekmannarevisorernas granskningsrapporter lämnas till fullmäktige senast en vecka efter det att kommunstyrelsen behandlat årsredovisningen.

§ 19 Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till fullmäktige senast en vecka efter det att kommunstyrelsen behandlat rapporten.

§ 20 Granskningsrapporter och granskningsplan

Granskningsrapporter

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, dvs. när rapporten föreligger i sitt slutliga skick. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

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 har, med anledning av granskningsrapporten, möjlighet att hos presidiet initiera ett ärende i fullmäktige – enligt revisorernas initiativrätt (se § 23)



Granskningsplan

Revisorernas fastställda granskningsplan ska för innevarande år tillställas fullmäktige, som information, senast i februari månad.

§ 21 Möten med fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium ska ha överläggningar minst två gånger varje år.

§ 22 Revisorernas rätt att yttra sig

Vid fullmäktiges möten kan revisorerna på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. I fullmäktigeärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

§ 23 Revisorernas initiativrätt

Revisorerna kan initiera ett ärende i fullmäktige, kommunstyrelse och nämnder med anledning av sin granskning när de bedömer att så behövs. Respektive 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 att misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärd med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktiges presidium. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorernas arkiv

§ 24

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