

## Revisionsreglemente för Marks kommun

### Revisionens roll och uppdrag

#### 1 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar, bolag och stiftelser. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den 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, om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar samt om den interna kontrollen som görs inom kommunens verksamheter är tillräcklig. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Att vara revisor och lekmannarevisor 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/auktorerade revisorer i aktiebolagen och stiftelserna med granskningsrapporter respektive revisionsberättelser.

### Revisionens formella reglering

#### 2 §

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala bolag och stiftelseförordnanden.

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.

<b>Dokumenttyp</b> Reglemente	<b>Fastställd av</b> Kommunfullmäktige	<b>Beslutsdatum</b> 2019-09-26, § 137	<b>Giltig till</b> Tills vidare, ses över vart fjärde år
<b>Dokumentansvarig</b> Kanslichef	<b>Gäller för</b> Kommunen	<b>Granskad/ reviderad</b>	<b>Diariernr.</b> KS 2019-480 003

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

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala bolag. God revisions sed 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 revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting). Till god revisions sed hör även stöd- och referensmaterial som presenteras på SKL:s webbplats, främst förlagor till revisorernas dokument samt praxissamlingen Ansvarsprovningbanken.

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunalagen och kommungemensamt reglemente för nämnderna i Marks kommun.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har revisorerna att följa kommunövergripande styrdokument från fullmäktige.

Revisorerna 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 som revisorerna granskar.

## Revisorernas antal och organisation

### 3 §

Kommunen har sex revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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

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.

### 4 §

Revisorerna arbetar med hela granskningssuppdraget i en samlad revision.

## 5 §

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

## 6 §

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. Ordföranden väljs från oppositionen.

## Tillkommande uppdrag

## 7 §

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser såvida inte stiftelselag eller annan myndighet än Marks kommun kräver auktoriserad revisor.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens aktiebolag och stiftelser.

## Revisorernas sakkunniga biträden

## 8 §

Revisorerna och lekmanrevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas kommunens policy och riktlinjer för inköp och upphandling. Revisorerna och lekmanrevisorerna beslutar själva om upphandling.

## 9 §

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

## 10 §

För det fall sakkunniga biträden anställs i kommunen, är revisorerna anställningsmyndighet. Revisionen beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

### 11 §

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

### 12 §

Respektive bolag och stiftelse svarar för kostnaderna för de utsedda revisorerna samt sakkunniga biträden till dessa.

### 13 §

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

### 14 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som behövs för denna granskning.

## Revisorernas sammankomster och sammanträden

### 15 §

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

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

Kallelsen ska vara skriftlig, ange tid och plats för mötet och ska på lämpligt sätt lämnas till varje revisor och andra som får närvara vid mötet.

### 16 §

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

### 17 §

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 ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

## 18 §

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden alternativt av revisorerna annan utsedd person.

## Revisorerna och fullmäktige

### 19 §

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

Revisorerna kan närvara vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

### 20 §

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

## Revisorernas initiativrätt och anmälningskyldighet

### 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 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 anmäler till ansvarig nämnd och styrelse om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd eller styrelse inte vidtar tillfredställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter beredning skett.

## Revisorernas löpande rapportering

### 22 §

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. 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.

### Revisorernas rapportering genom revisionsberättelsen

#### 23 §

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast tre veckor efter det att kommunstyrelsen lämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna. Till revisionsberättelsen bifogas sakkunnigas granskningsrapport över årsredovisningen.

Revisionsberättelserna för kommunens aktiebolag lämnas av auktoriserad revisor. Lekmannarevisorn ska dessutom lämna en granskningsrapport för varje aktiebolag.

### Revisorernas utlåtande om delårsrapport

#### 24 §

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse och årsprognos för ekonomiskt resultat, i samband med delårsrapport, lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten och senast två veckor efter att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten.

### Personuppgiftsansvar

#### 25 §

Revisorerna är personuppgiftsansvariga enligt EU:s dataskyddsförordning (2016/679) för de behandlingar som sker i dess verksamhet. För personuppgiftsbehandlingar som är kommunövergripande är dock kommunstyrelsen ensamt personuppgiftsansvarig.

Revisorerna utser dataskyddsbud.

### Revisorernas arkiv

#### 26 §

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