

Reglemente för Västerås stads revisorer

REGLEMENTEN

Antagen av kommunfullmäktige 2019-02-07

DNR: KS 2019/00014

VERSION 1 • 2019-09-27



Revisionens roll och uppdrag

1§

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar samt lekmannarevisorerna (revisionen) är kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. 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. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten. 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 som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisionen har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i stadens aktiebolag genom lekmannarevisorer samt i kommunalförbund och stiftelser genom revisorer som kommunfullmäktige utser.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

2 § Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

3 § Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

Revisionens formella reglering

4 § För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, God revisionssed för kommunal verksamhet, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst 12 kap. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, 10 kap. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund 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 ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet - tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling med fler. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

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

Revisorernas antal och organisation

5 § Kommunen har elva revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod. Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

Kommunfullmäktige beslutar att välja en revisor från varje parti som är representerat i fullmäktige.

Kommunfullmäktige väljer en ordförande, en vice ordförande och en andre vice ordförande. Ordföranden ska utses inom oppositionens partier.

Revisorernas formella granskningsuppdrag följer kommunens räkenskapsår, med start den 1 januari. 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. Arvode utgår för revisionsuppdragen fram tills det formella granskningsuppdraget är slutfört.

6 § Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision för att granska och bedöma kommunen som helhet.

7 § Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige två lekmannarevisorer per helägt aktiebolag. Till kommunens delägda aktiebolag utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer enligt vad som anges i respektive bolags bolagsordning. Revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser väljs med det antal som fastställs för varje enskilt stiftelse.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

8 § Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna och lekmannarevisorerna verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

9 § Revisionen ska årligen till kommunfullmäktige rapportera hur den egna verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under året, på det sätt som kommunstyrelsen bestämt.

10 § Avtal, andra handlingar och skrivelser i revisionens namn ska undertecknas på det sätt som revisionen bestämmer.

11 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

12 § Revisionen får själv eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden som faller inom revisionens ansvarsområden, med rätt att på kommunens vägnar träffa överenskommelse om betalning av fordran, anta ackord, ingå förlikning och sluta annat avtal.

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

Revisorernas sakkunnige biträden

14 § Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt God revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

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

16 § Revisorerna är anställningsmyndighet för de biträden som anställs i kommunen.

Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

Revisorernas arbetsformer

17 § Ordförandens roll är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Om ordföranden på grund av sjukdom eller annat skäl är förhindrad att fullgöra uppdraget för en längre tid får revisionen utse en annan revisor att vara ersättare för ordföranden. Ersättaren fullgör ordförandens samtliga uppgifter.

18 § Revisionen beslutar årsvis om en sammanträdesplan för revisionens sammanträden.

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. Ordföranden ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdena.

Kallelsen ska vara skriftlig och innehålla uppgift om tid och plats för sammanträdet. Fördragningslista ska finnas med kallelsen. Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende ska bifogas kallelsen. Kallelsen ska på lämpligt sätt skickas till varje revisor senast sju dagar före sammanträdesdagen. I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/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.

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

20 § De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammanställande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet ska innehålla uppgift om när sammanträdet börjar och slutar.

Protokollet ska undertecknas av ordföranden och sekreteraren samt justeras av ytterligare en revisor.

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

En revisor kan reservera sig mot beslut. Om en revisor har reserverat sig mot ett beslut och vill motivera reservationen ska det göras skriftligt. Motiveringen ska lämnas före den tidpunkt som har fastställts för justeringen av protokollet.

Det justerade protokollet ska anslås på kommunens digitala anslagstavla, det ska finnas uppgift om att justering ägt rum samt uppgift om var protokollet finns förvarat.

21 § En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

22 § Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till kommunfullmäktige.

Revisionens granskningar behandlas löpande av kommunfullmäktige. Kommunfullmäktige presidium beslutar om när svar ska vara inkomna samt tar ställning till om dessa är tillräckliga.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisions-berättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

23 § Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till kommunfullmäktige inför behandling av delårsrapporten.

24 § Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

25 § Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

Revisorerna och fullmäktige

26 § Revisorernas presidium och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst en gång per halvår.

27 § Revisorerna har en stående punkt på kommunfullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete, uppdrag och resultat.

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

28 § Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Kommunfullmäktiges 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 rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögensrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Reglementets giltighet

29 § Reglementet gäller från 2019-02-07 till dess fullmäktige fattar annat beslut.