



Revisionsreglemente

Antaget av: Kommunfullmäktige 2006-12-11, § 229

Senast reviderat: Förslag

Giltighetstid: Gäller tills vidare



Diarienummer:	KS 2018-247
Dokumentansvarig:	Kommundirektören
Adresserat till:	Revisorerna
Tidpunkt för aktualitetsprövning	
Relaterade styrdokument:	Reglemente för Linköpings kommun
Sökord:	Reglemente, revisorerna, revision

Innehåll

1	Inledning	4
2	Uppdrag och roll	4
3	Formell reglering	4
4	Organisation	5
5	Lekmannarevisorer i bolag och stiftelser	5
6	Förbund	6
7	Ordförande	6
8	Uppdragstid	6
9	Sakkunniga biträden	6
10	Revisorerna är anställningsmyndighet	6
11	Sekretess	7
12	Beredning av revisorernas budget	7
13	Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	7
14	Sammankomster	7
15	Minnesanteckningar	7
16	Förvaltning och protokoll	7
17	Skrivelse från revisorerna	8
18	Revisorerna och fullmäktiges presidium	8
19	Yttranderätt	8
20	Initiativrätt	8
21	Löpande rapportering till fullmäktige	8
22	Revisionsberättelse	9
23	Utlåtande över delårsrapport	9
24	Revisionsberättelse för Linköpings kommun	9
25	Granskningsrapport	9

1 Inledning

Linköpings kommuns reglemente, bland annat de gemensamma bestämmelserna för styrelse och nämnder som finns i avsnitt 3.4, gäller utöver detta revisionsreglemente för revisorerna.

2 Uppdrag och roll

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges 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.

Revisorerna ska inom kommunen svara för den lagstadgade revisionen inom kommunen inklusive lekmannarevision i kommunala bolag och bolagens dotterbolag samt kommunalförbund och kommunala stiftelser (men inte till kommunen lämnade donationsstiftelser). 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.

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 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 i företagen, genom granskningsrapporter och revisionsberättelser.

3 Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag. Såväl den kommunala revisionen som lekmannarevisionen regleras i gällande lagstiftning.

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 revisionsred i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Landsting, numera Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen och Linköpings kommuns reglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna ska också i tillämpliga delar följa kommunövergripande styrdokument och policys.

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.

4 Organisation

Kommunen har sju revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige. Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision. Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

Så långt det är rättsligt möjligt ska revisionen i kommunen samordnas med revisionen i de bolag och stiftelser till vilka kommunen enligt 10 kap. 2 och 3 §§ kommunallagen överlämnat vårdnaden av kommunal angelägenhet. Detta avser även av dessa bolag eller stiftelser direkt eller indirekt ägda bolag.

5 Lekmannarevisorer i bolag och stiftelser

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete utser fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i kommunens helägda aktiebolag och helägda dotterbolag.

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige, efter beredning hos revisorerna, lekmannarevisorer till kommunens delägda aktiebolag och dotterbolag samt revisorer i kommunens stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Revisionen i kommunens bolag och stiftelser ska förutom vad som föreskrivs i lagen även omfatta granskning och utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet mot bakgrund av det kommunala syfte som motiverar kommunens engagemang i bolaget eller stiftelsen.

6 Förbund

Kommunens revisor/revisorer i kommunalförbund och samordningsförbund utses inom kretsen av kommunens sju revisorer efter beredning hos revisorerna.

7 Ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

8 Uppdragstid

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

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

9 Sakkunniga biträden

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

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

Vid upphandling tillämpas gällande lagstiftning samt kommunens styrdokument för upphandlingar. Revisorererna och lekmannarevisorererna beslutar själva om upphandling. Sakkunnigstödet ska rymmas inom ramen för revisorernas, av fullmäktige fastställda, budget.

10 Revisorerna är anställningsmyndighet

Revisorerna är anställningsmyndighet med ett övergripande lednings- och samordningsansvar för personal och arbetsmiljö för de medarbetare som är direkt underställda revisionen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

Revisorerna beslutar själv om organisation av sin förvaltning. Revisorerna ska informera kommunstyrelsen om planerade större organisationsförändringar.

11 Sekretess

Om sekretess råder för uppgift i bolag eller stiftelse enligt offentlighets- och sekretesslagen råder också sekretess hos kommunens revisorer enligt 11 kap. 1 § offentlighets- och sekretesslagen. Detsamma gäller för revisorernas sakkunniga.

12 Beredning av revisorernas budget

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

Kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen belastar respektive företag.

13 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

14 Sammankomster

Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den ska ske skriftligt. Revisorerna får kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i nämnder.

15 Minnesanteckningar

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

16 Förvaltning och protokoll

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för 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 ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den. Protokollet anslås på kommunens digitala anslagstavla.

17 Skrivelse från revisorerna

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

18 Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium ska ha regelbundna överläggningar, minst två gånger per år.

19 Yttranderätt

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

20 Initiativrätt

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 har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens eller styrelsens 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 att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd 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.

21 Löpande rapportering till fullmäktige

Revisorerna ska löpande under året redovisa resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna ska lämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

22 Revisionsberättelse

Revisionsberättelse lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

23 Utlåtande över delårsrapport

Revisorernas utlåtande till fullmäktige om måluppfyllelsen i samband med delårsrapport ska lämnas till kommunstyrelsen vid den tidpunkt som kommunstyrelsen bestämmer.

24 Revisionsberättelse för Linköpings kommun

Revisionsberättelse för Linköpings kommun ska lämnas till fullmäktige som en del av årsredovisningen. Den årliga revisionen sammanfattas i en revisionsredogörelse till kommunfullmäktige som bifogas revisionsberättelsen.

25 Granskningsrapport

Revisorernas granskningsrapport rörande granskningen av de kommunala bolagen ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.