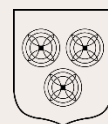




Reglemente

Orsa kommuns revisorer



**ORSA
KOMMUN**

Reglemente för Orsa kommuns revisorer

Innehåll

§ 1 Revisionens roll	3
§ 2 Regelverk.....	3
§ 3 Revisorernas antal.....	4
§ 4 Revisorernas organisation	4
§ 5 Revisorernas uppdragstid	4
§ 6 Tillkommande uppdrag	4
§ 7 Revisorernas sakkunniga.....	4
§ 8 Revisorernas ekonomi	4
§ 9 Revisorernas förvaltning	5
§ 10 Revisorernas sammanträden	5
§ 11 Minnesanteckningar.....	5
§ 12 Protokoll	5
§ 13 Skrivelser.....	5
§ 14 Revisorerna och fullmäktiges presidium	5
§ 15 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	6
§ 16 Revisorernas rapportering.....	6
§ 17 Revisionsberättelse	6
§ 18 Granskningsrapporter	6
§ 19 Revisorerna är personuppgiftsansvariga	6
§ 20 Revisionerna arkiv.....	6
§ 21 Reglementets giltighetstid.....	6

<i>Beslutad av:</i>	Kommunfullmäktige
<i>Datum för beslut:</i>	22 april 2024 § 27
<i>Dokumentet gäller för:</i>	Orsa kommuns revisorer
<i>För revidering ansvarar:</i>	Gemensamt stöd och medborgarservice
<i>Datum för revidering:</i>	
<i>Diarienummer:</i>	KS 2023/500
<i>Revideringsintervall:</i>	Vid behov



§ 1 Revisionens 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, utskott, 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 bidra till verksamhetsutveckling. 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. Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet 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 där de föreslår att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer i företagen genom granskningsrapporter.

§ 2 Regelverk

För revisionen gäller bestämmelser i lag, god revisions sed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag. 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 t. ex. stiftelselagen. 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, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. 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 fastställd i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

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

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m. fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige när så är tillämpligt.

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 som revisorerna granskar.



§ 3 Revisorernas antal

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

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

§ 4 Revisorernas organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Bland revisorerna utser fullmäktige en sammankallande/ordförande och en vice ordförande för den tid, för vilken de blivit valda som revisorer. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

§ 5 Revisorernas 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.

§ 6 Tillkommande uppdrag

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

§ 7 Revisorernas sakkunniga

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Sakkunnig upphandlas av revisorerna. Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar.

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

§ 8 Revisorernas ekonomi

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

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen samt sakkunniga till dessa.



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

§ 9 Revisorernas förvaltning

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

§ 10 Revisorernas sammanträden

Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar, utskott och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans 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.

§ 11 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande/ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 12 Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordförande ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 13 Skrivelser

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av den/de som revisorerna utser.

§ 14 Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat.

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



§ 15 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

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 misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar 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

§ 16 Revisorernas rapportering

Revisorerna redovisar löpande resultat av sin granskning till fullmäktige. 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.

§ 17 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

§ 18 Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 19 Revisorerna är personuppgiftsansvariga

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

§ 20 Revisionernas arkiv

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

§ 21 Reglementets giltighetstid

Reglementet gäller från 2024-04-22 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.

