



FÖRFATTNINGSSAMLING

2022-12-15

Reglemente för revisorerna

Antagen av kommunfullmäktige, § 161, 2022-12-15,

diarienummer: KS/2022:48, ansvarig: kommunledningskontoret

Revidering: kommunfullmäktige, § 86, 2023-06-21, diarienummer: KS/2023:200



Innehållsförteckning

1	Roll och uppdrag	3
2	Organisation	3
3	Ekonomi	4
4	Sakkunniga biträden	4
5	Sammanträden	4
6	Återrapportering	5
7	Revisorerna och kommunfullmäktige	5
8	Arkivering	6
9	Personuppgiftsansvar	6



1 Roll och uppdrag

Revisorernas uppdrag är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämndernas, styrelsens och fullmäktigeberedningarnas områden. De granskar och prövar om:

- Verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.
- Räkenskaperna är rättvisande.
- Den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna ska även granska verksamheten i kommunens bolag, genom de lekmanrevisorer och revisorer som fullmäktige utser i bolagen.

Varje år lämnar revisorerna en revisionsberättelse till fullmäktige. Där redogör revisorerna resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt uttalande som anger om ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan även rikta anmärkningar i revisionsberättelsen.

Lekmanrevisorerna och revisorerna i bolagen rapporterar på motsvarande sätt med granskningsrapport och revisionsberättelse.

För revisorerna gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala bolag.

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

2 Organisation

Kommunen har fem revisorer.

Revisorerna arbetar samordnat med hela granskningsuppdraget.

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmanrevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag.

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

Kommunfullmäktige 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.

3 Ekonomi

Kommunfullmäktiges presidium ska utgöra budgetberedning för revisorernas budget. Beredningen ska ske på så sätt att upprättat förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt deras sakkunniga biträden.

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

4 Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga biträden till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna beslutar själva om upphandling av sakkunniga biträden.

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

5 Sammanträden

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

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Till sammanträdena får även kallas sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder.

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättats.

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.

6 Åtterrapporering

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och ytterligare en revisor. En revisor kan dock alltid lämna ett eget yttrande om den skulle vilja det.

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

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

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten lämnas till styrelsen senast tre veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten.

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna överlämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges 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.

7 Revisorerna och kommunfullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger om året.

Revisorerna utser inom sig företrädare att närvara vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

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 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 inte vidtagit 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.

8 Arkivering

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

9 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

NYKVARNS KOMMUN
Besöksadress: Centrumvägen 24 A
Postadress: 155 80 Nykvarn
Telefon: 08-555 010 00
Fax: 08-555 014 99
www.nykvarn.se