

# Revisionsreglemente för Burlövs kommun

Antaget av kommunfullmäktige 2024-06-17, § 65

## § 1 Revisionens roll och uppdrag

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 verksamhetens 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 och revisorer 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 och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

## § 2 Regelverk

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, 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, till exempel stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund 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 i kommunen ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är fastställd i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen och kommunens nämndsreglementen.

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsför-

ordning, lag om offentlig upphandling med flera. Revisorerna ska också följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

### **§ 3 Antal revisorer**

Kommunen har 5 revisorer som, efter det att val av fullmäktige har hållits i hela landet, 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 Organisation**

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

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

Fullmäktige utser även revisor till finansiellt samordningsförbund (Finsam) enligt 25 § lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Denna bör väljas bland kommunens revisorer.

### **§ 5 Granskning av gemensamma nämnder**

Burlövs kommun, Kävlinge kommun och Staffanstorps kommun har två gemensamma nämnder; samarbetsnämnd 1 IT-drift (IT-driftnämnden) och gemensam samarbetsnämnd 3 för vissa kommungemensamma stöd- och servicetjänster (löneservicenämnden). För arbetet gäller arbetsordning för granskning av gemensamma nämnder, undertecknad av ordförandena i respektive kommuns revisorskollegium.

### **§ 6 Ordförande**

Revisorerna väljer själva bland sig en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

### **§ 7 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.

### **§ 8 Tillkommande uppdrag**

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

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens företag. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Sakkunniga biträden och auktoriserade revisorer till bolagen ska upphandlas gemensamt av kommunens revisorer.

## § 9 Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed.

## § 10 Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

## § 11 Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

## § 12 Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

## § 13 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

## § 14 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.

## § 15 Revisorernas sammanträden

Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet. Kallelsen kan ske skriftligt eller elektroniskt. Sammankallande/ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

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.

## § 16 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

## § 17 Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordföranden 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.

### **§ 18 Skrivelse från revisorerna**

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av sammankallande/ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

### **§ 19 Revisorerna och fullmäktiges presidium**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 1 gång varje år.

### **§ 20 Revisorerna och fullmäktige**

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges sammanträden för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

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

### **§ 21 Löpande rapportering i fullmäktige**

Revisorernas granskningar, och nämndernas yttranden däröver, delges fullmäktige löpande. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad.

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

### **§ 22 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 skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, 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 förmögenhetsrättslig karaktär eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd ej 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.

### **§ 23 Uttalande om delårsrapport**

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas senast två veckor efter det att kommunstyrelsen fastställt delårsrapporten till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

## § 24 Revisionsberättelse och granskningsrapporter

Revisionsberättelsen, jämte lekmannarevisorernas granskningsrapporter lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

## § 25 Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

## § 26 Revisorernas arkiv

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

## § 27 Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 2024-06-17 och till dess fullmäktige fattar annat beslut.

<b>Dokumenttyp</b>	Styrdokument
<b>Dokumentnamn</b>	Revisionsreglemente för Burlövs kommun
<b>Beslutsorgan</b>	Kommunfullmäktige
<b>Antagen</b>	2024-06-17, § 65
<b>Diarienummer</b>	KS/2024:116-003
<b>Beslutad med stöd av</b>	12 kap. 18 § kommunallagen (2017:725)
<b>Kungjord</b>	2024-06-17
<b>Ikraftträdande</b>	2024-06-17
<b>Historik</b>	Ersätter reglemente antaget av kommunfullmäktige 2006-10-16, § 87, reviderat 2010-11-15, § 120
<b>Dokumentansvarig</b>	Kanslichef
<b>Förvaltning</b>	Kommunledningsförvaltningen