

# Reglemente för Borås Stadsrevision

Antaget av Kommunfullmäktige 2010-11-18

Gäller från 2011-01-01

## Inledande bestämmelser

### 1 §

Borås Stadsrevision utgörs av de av fullmäktige valda revisorerna i nämnder och företag jämte Revisionskontoret.

### Kommentar

Detta reglemente innehåller närmare föreskrifter om revisionsverksamhetens bedrivande inom Borås Stads revision.

Om kommunen lämnar över vården av en kommunal angelägenhet till ett aktiebolag där kommunen är huvudaktieägare skall fullmäktige utse minst en lekmannarevisor och en revisorsersättare i bolaget. När kommunen bildar en stiftelse för en kommunal angelägenhet så skall kommunen utse minst en lekmannarevisor och en revisorsersättare i stiftelsen.

### 2 §

För revisionsverksamheten gäller detta reglemente, god revisionssed samt de särskilda bestämmelser som anges i kommunallagen och i fråga om kommunala företag i aktiebolagslagen eller annan för företaget tillämplig lag samt gällande ägardirektiv.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

### Kommentar

Särskilda bestämmelser om revision av kommunens nämnder finns i kommunallagen och för kommunala företag i aktiebolagslagen (ABL) och motsvarande lagar för andra associationsformer.

ABL skiljer på revisorer (yrkesrevisorer) och lekmannarevisorer (förtroendevalda revisorer).

Lekmannarevisor skall granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisorerna verkar i övrigt under lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet - tryckfrihetsförordning och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om of-

fentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

## Revisionens organisation

### 3 §

Efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod minst tio och högst sexton revisorer fördelade på två grupper. För varje revisorsgrupp utser fullmäktige en ordförande och en vice ordförande. Kommunens verksamhet är fördelad på två revisionsområden.

För att främja ett samordnat revisionsarbete och en god överblick av verksamheten skall de revisorer som valts för granskning av nämndernas verksamhet utses till lekmannarevisorer i de kommunala företagen.

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

### Kommentar

Revisorerna är direkt underställda fullmäktige. Varje revisor är självständig och har rätt att anföra sin egen mening i revisionsberättelsen. Löpande under året har varje revisor rätt att i nämnder och fullmäktigeberedningar väcka ärenden om granskningen. En nämnd eller styrelse kan kalla revisorerna till ett sammanträde för att lämna upplysningar.

En ledamot som har avbrutit tjänstgöringen vid ett sammanträde med revisorskollegiet på grund av något annat hinder än jäv får därefter under samma dag inte tjänstgöra vid sammanträdet med kollegiet.

### 4 §

De av fullmäktige utsedda revisorerna bildar revisorskollegium med ordförandena och vice ordförandena från revisorsgrupperna som ledamöter. Fullmäktige väljer bland revisorskollegiets ledamöter en ordförande och en vice ordförande. Dessa utgör revisorskollegiets presidium.

Sammankallande/ordförande till revisorsgrupperna hämtas ur minoriteten i fullmäktige och sammankallande/ordförande till revisorskollegiet hämtas ur majoriteten i fullmäktige.

Om varken ordföranden eller vice ordföranden kan delta i ett helt sammanträde tjänstgör som ordförande den som varit ledamot i kollegiet längst tid. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid som ledamot, skall den äldste av dem fullgöra ordförandens uppgifter.

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

5 §

Under Revisorskollegiet lyder revisionschefen och Revisionskontoret.

## Revisorernas åligganden och befogenheter

6 §

Revisorerna skall i den omfattning som följer av god revisions sed årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

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

### **Kommentar**

Vad gäller revisorernas åligganden bör noteras att ansvaret för den interna kontrollen inklusive kontrollen av verksamheten åvilar Kommunstyrelsen, nämnderna och företagen.

Revisorerna har att granska om kontrollsystemen fungerar tillfredsställande.

Kontrollen skall vara så ordnad att den förebygger att fel uppstår, upptäcker om fel begåtts mot fastställda regler och rutiner samt om resurserna inte används effektivt. Revisorerna skall bedöma om den interna kontrollen stöder verksamheten.

7 §

Revisionsarbetet skall bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i Landstingsförbundets och Svenska kommunförbundets skrift ”God revisions sed i kommunal verksamhet”.

### **Kommentar**

Innebörden av god revisions sed är beroende av verksamhetens villkor och utveckling och förändras över tiden. Det är väsentligt att god revisions sed alltid tillämpas på ett sätt som utgår från den kommunala sektorns särart.

Bedömningskriterierna väsentlighet och risk utgör grundläggande komponenter i samband med prioriteringen av granskningen.

Granskningen ska om möjligt utföras i nära anslutning till skeendet och med hänsyn till verksamhetens behöriga gång samt bedrivs så att anledning till framställan av anmärkning i görligaste mån förebyggs.

8 §

Revisorsgrupperna sammanträder på kallelse av ordföranden. Vid sammanträdet föres minnesanteckningar.

**9 §**

Skrivelse i revisorernas namn fordrar att alla revisorerna är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden eller vice ordföranden och kontrasieras av revisionschefen.

**Revisorskollegiets åligganden och befogenheter****10 §**

Revisorskollegiet åligger att

- svara för samordning av resurser och frågor av gemensamt intresse för revisorsgrupperna;
- vidta åtgärder i syfte att verksamheten inom ansvarsområdet bedrivs så rationellt som möjligt. Åtgärderna skall avse såväl inre organisation och arbetsformer som förhållandet till allmänhet och andra myndigheter;
- på uppdrag av Kommunfullmäktige föreslå lämpliga auktoriserade och godkända revisorer i företag, där sådana skall utses;
- samt att fullgöra de uppdrag i övrigt som fullmäktige lämnar revisorskollegiet.

**11 §**

Revisorskollegiet beslutar om revisionens arbetsorganisation och utövar den förvaltning som har samband med revisionsuppdragen. Revisionschefens lön och anställningsvillkor i övrigt fastställs av revisorskollegiet efter samråd med fullmäktiges presidium.

**12 §**

Revisorskollegiet förfogar över de anslag som fullmäktige anvisar till revisionsändamål. Revisorskollegiet har att upprätta förslag till budget för revisionen.

Respektive företag har att svara för kostnaderna för det arbete i företagen som utförs av revisor och lekmannarevisor.

**Revisorernas rapportering****13 §**

Revisorernas berättelser lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

**14 §**

Revisorernas berättelser ska innehålla uttalande i ansvarsfrågan och huruvida årsredovisningen kan fastställas. Revisionsberättelserna skall behandlas vid samma sammanträde som fullmäktige behandlar årsredovisningen.

Utöver vad i lag är föreskrivet om revisionsberättelsens innehåll får det i denna upptas kritik till följd av förhållande, som inte föranleder anmärkning.

Vid behandlingen av revisionsberättelserna i fullmäktige har revisorerna rätt att delta i överläggningarna.

I anslutning till revisionsberättelserna skall revisorskollegiet avlämna en egen redogörelse till fullmäktige. Av redogörelsen skall i sammandrag framgå de kostnader och intäkter som uppkommit i samband med revisionsarbetet och revisorskollegiets verksamhet.

I redogörelsen får också anföras synpunkter avseende revisionsarbetets bedrivande.

#### 15 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen efter utförd granskning.

#### **Kommentar**

Utlåtandet i samband med delårsrapport utgör ett eget dokument som ska fogas till delårsrapporten.

#### 16 §

Lekmannarevisorns granskningsrapport i bolagen skall bifogas revisorernas berättelse.

Om lekmannarevisor finner anledning till anmärkning mot någon styrelseledamot eller mot den verkställande direktören, skall han/hon upplysa om detta i rapport och lämna uppgift om anledning till anmärkningen.

#### **Kommentar**

Enligt ABL 11 kap får lekmannarevisor inte underteckna bolagsrevisors revisionsberättelse. Lekmannarevisorn skall istället lämna en granskningsrapport.

Genom att granskningsrapporten bifogas revisionsberättelsen uppnås en samordning av rapporteringen till fullmäktige.

#### 17 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium bör ha regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år.

#### 18 §

Rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad.

**19 §**

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet och/eller framställa anmärkning ska revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med ansvarig nämnd eller styrelse. I denna process kan även initiativrätten användas.

**Revisionskontorets åligganden och befogenheter****20 §**

De anställda vid Revisionskontoret skall ha erforderlig insikt och erfarenhet av kommunal verksamhet. Revisionschefen är inför Revisorskollegiet och kommunens valda revisorer ansvarig för Revisionskontorets verksamhet.

Det åligger Revisionskontoret att

- som fackorgan åt de förtroendevalda revisorerna granska årsredovisningen, Kommunstyrelsens och övriga nämnders verksamhet och därvid hålla respektive revisorsgrupp underlättad om granskningen och dess resultat;
- biträda de av fullmäktige valda revisorerna i kommunens företag vid granskning av deras verksamhet;
- som utredande och verkställande organ åt revisorskollegiet biträda det i dess verksamhet.

Bestämmelserna i kommunallagen om revisorernas rätt till upplysningar skall också gälla för Revisionskontorets personal och den som eljest biträder de valda revisorerna.

**21 §**

Till Stadsrevisionen inkommen eller upprättad allmän handling skall registreras utan dröjsmål, om det inte är uppenbart att den är av ringa betydelse för Stadsrevisionens verksamhet.

I fråga om handlingar, för vilka sekretess inte gäller, får dock registrering underlåtas, om handlingarna hålls så ordnade att det utan svårighet kan fastställas om handling har inkommit eller upprättats.

**Kommentar**

Begreppet Stadsrevision står för kommunens samlade revisionsverksamhet dvs revisorsgrupperna, revisorskollegiet och Revisionskontoret.

**22 §**

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