

## Reglemente för Stadsrevisionen

Fastställt av Kommunfullmäktige: 2019-06-19

Dokumentet ska fastställas på nytt, eller vid behov revideras, dock senast i juni månad året efter det att en ny mandatperiod inletts efter det att ordinarie val till Kommunfullmäktige förrättats.

Gäller från och med: 2019-06-19

### Inledande bestämmelser

#### 1 §

Stadsrevisionen utgörs av de av Kommunfullmäktige valda revisorerna i nämnder och kommunala bolag jämte revisionskontoret.

#### Kommentar

Detta reglemente innehåller närmare föreskrifter om revisionsverksamhetens bedrivande inom Stadsrevisionen.

Om kommunen lämnar över vården av en kommunal angelägenhet till ett aktiebolag där kommunen är huvudaktieägare ska Kommunfullmäktige utse minst en lekmannarevisor och en revisorsersättare i bolaget. När Borås Stad bildar en stiftelse för en kommunal angelägenhet så ska staden utse minst en revisor 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 bolag i aktiebolagslagen eller annan för bolaget 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 (KL) och för kommunala bolag i Aktiebolagslagen (ABL) och motsvarande lagar för andra associationsformer.

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

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

Revisorerna verkar i övrigt under lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – Tryckfrihetsförordning, Offentlighets- och sekretesslag, Förvaltningslag,

Dataskyddsförordning, Lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från Kommunfullmäktige.

## Revisionens organisation

### 3 §

Efter allmänna val utses av Kommunfullmäktige 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 ska de revisorer som valts för granskning av nämndernas verksamhet utses till lekmannarevisorer i de kommunala bolagen.

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

### Kommentar

Revisorerna är direkt underställda Kommunfullmäktige. 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.

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, ska 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 ska i den omfattning som följer av god revisionssed 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 bolagen.

Revisorerna har att granska om kontrollsystemen fungerar tillfredsställande.

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

### 7 §

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i Sveriges Kommuner och Landstings skrift ”God revisionssed i kommunal verksamhet”.

#### Kommentar

Innebörden av god revisionssed är beroende av verksamhetens villkor och utveckling och förändras över tiden. Det är väsentligt att god revisionssed 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 (Missiv) i revisorsgruppens namn fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden eller vice ordföranden.

## Revisorskollegiets åligganden och befogenheter

### 10 §

Det åligger Revisorskollegiet 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 ska avse såväl inre organisation och arbetsformer som förhållandet till allmänhet och andra myndigheter
- på uppdrag av Kommunfullmäktige föreslå lämpliga auktoriserade och godkända revisorer i bolag, där sådana ska 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 bolag har att svara för kostnaderna för det arbete i bolagen 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 ska behandlas vid samma sammanträde som fullmäktige behandlar årsredovisningen.

Vid behandlingen av revisionsberättelserna i fullmäktige har revisorerna yttranderätt i ärendebehandlingen.

I anslutning till revisionsberättelserna ska Revisorskollegiet avlämna en egen redogörelse till fullmäktige. Av redogörelsen ska 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 måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

### Kommentar

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

## 16 §

Lekmannarevisorernas granskningsrapport i bolagen ska bifogas revisorernas berättelse.

Om lekmannarevisor finner anledning till anmärkning mot någon styrelseledamot eller mot den verkställande direktören, ska 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 ska 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, rapportsammandrag och bedömningar från revisorerna (missiv) tillställs Kommunfullmäktige så snart en granskning är avslutad.

## 19 §

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet 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 ska 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 underrättad om granskningen och dess resultat
- biträda de av fullmäktige valda lekmannarevisorerna i kommunens bolag 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 ska också gälla för revisionskontorets personal och den som eljest biträder de valda revisorerna

### 21 §

Till Stadsrevisionen inkommen eller upprättad allmän handling ska 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 Stadsrevisionen står för kommunens samlade revisionsverksamhet d.v.s. revisorsgrupperna, Revisorskollegiet och revisionskontoret.

### 22 §

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

### 23 §

Revisorskollegiet är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.