

Reglemente för Stadsrevisionen

BORÅS STADS FÖRFATTNINGSSAMLING

Fastställd av Kommunfullmäktige: 2023-06-21

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

Inledning

Utöver vad som föreskrivs i kommunallagen, andra lagar och författningar, samt i gemensamt reglemente för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad, gäller bestämmelserna i detta reglemente.

Inledande bestämmelser

§ 1

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

Kommentar

Om kommunen lämnar över vården av en kommunal angelägenhet till ett aktiebolag där kommunen är huvudaktieägare ska Kommunfullmäktige utse minst en lekmanrevisor och en ersättare för denne i bolaget. När Borås Stad bildar en stiftelse för en kommunal angelägenhet så ska staden utse minst en revisor och en ersättare för denne i stiftelsen.

§ 2

För revisionsverksamheten gäller detta reglemente, god revisionsordning 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 samordningsförbund 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 lekmanrevisorer (förtroendevalda revisorer).

Lekmanrevisor 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.

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.

§ 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 ordföranden 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 revisionsred årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområde.

§ 7

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i Sveriges Kommuner och Regioners skrift "God revisionsred i kommunal verksamhet".

§ 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.

§ 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 upphandla auktoriserade 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. Stadsrevisionen äger rätt att debitera respektive bolag för kostnader som uppstår för lekmannarevisionens granskning.

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.

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 16

Lekmannarevisorns 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.

§ 17

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

§ 18

Rapporter, rapportsammandrag och bedömningar från revisorerna (missiv) tillställs Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen, berörda nämnder och styrelser 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 biträden 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.
- biträda Revisorskollegiet 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

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställda arkivregler.

§ 22

Revisorskollegiet är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.



BORÅS
STAD

Postadress 501 80 Borås **Besöksadress** Stadshuset, Kungsgatan 55
Telefon 033-35 70 00 **E-post** boras.stad@boras.se **Webbplats** boras.se