



Beslutsdatum:	2026-06-08
Beslutande:	Kommunfullmäktige
Träder i kraft:	2023-06-08
Giltighetstid:	Tillsvidare
Upplaga:	1.0
Dokumentansvarig:	Kommundirektör
Upprättad av:	?
Översyn:	Årligen
Revidering:	Vid ny mandatperiod

Reglemente för kommunrevisionen i Öckerö kommun

REVISIONENS ROLL

§ 1

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar, ~~och företag~~ **bolag och gemensamma nämnder**. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ~~och landsting~~ ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen ~~och landsting~~ är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med intern styrning och kontroll av verksamheten. Det innebär att revisorerna även skall granska verksamhet som bedrivs av annan utförare ~~på uppdrag av nämnd eller styrelse~~ i den omfattning som krävs för att revisorerna skall kunna ansvarspröva nämnderna.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag **helägda bolag (och delägda bolag om inte bolagsordningen anger annat)**, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen **bolagen**.

Av de helägda bolagens ägardirektiv framgår lekmannarevisionens roll.

REVISIONENS FORMELLA REGLERING

§ 2



För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente, kommunrevisionens arbetsordning samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag **bolag**.

~~Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10.~~ Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen (2017:725), främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen (2005:551), kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer, till exempel stiftelselagen (1994:1220).

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet. Avtalet för eventuell avtalssamverkan ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag **bolag**. 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 uttolkad och uttryckt **publicerad** i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande ~~mm~~ i kommunallagen och kommunens nämnd-reglemente- **nämndgemensamma och nämndspecifika reglementen**.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet— såsom tryckfrihetsförordning (1949:105) och sekretesslag **offentlighets- och sekretesslagen (2009:400)**, förvaltningslagen (2017:900), person-uppgiftslag **dataskyddsförordningen**, lagen om offentlig upphandling (2016:1145) m.fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från **styrdokument beslutade av fullmäktige**.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorerna måste känna till den speciallagstiftning som reglerar den verksamhet de granskar, för att förstå hur den påverkar verksamheten och de beslut som fattas.

REVISORERNAS ANTAL OCH ORGANISATION

§ 3

Kommunen skall ha minst 5 **fem** revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Dessa bör ha en så bred parlamentarisk fördelning som möjligt.

Vid val av revisorer gäller samma valbarhetskrav som för övriga förtroendevalda i kommunen. Revisor ska vara oberoende och får inte vara redovisningsskyldig till kommunen, inklusive anställda med ansvar för verksamhet och/eller ekonomi, eller närstående till sådan person. Revisor får inte samtidigt inneha uppdrag i kommunfullmäktige, styrelse, nämnd, beredning eller kommunalt bolag. Om valbarhetshinder uppkommer under uppdragstiden ska uppdraget upphöra och fullmäktige



besluta om entledigande.

Valbarhetshinder finns också för lekmannarevisorer i kommunala aktiebolag i de fall de äger aktier i bolaget, har anställning i detsamma, har släktskap med någon i styrelsen, yrkesmässigt biträder bolaget, är minderårig, försatt i konkurs eller satt under förvaltare.

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

§ 4

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget

Revisorerna arbetar tillsammans och har ett gemensamt ansvar för granskningsuppdraget.

§ 5

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

§ 6

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. Ordföranden bör hämtas ur minoriteten i fullmäktige

§ 7

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 revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

§ 8

Fullmäktige skall genom beslut, enligt Kommunallagen (KL) 3 kap. 19§, säkerställa att revisionen har den insyn som krävs hos externa utförare av kommunala tjänster, enligt KL 3 kap 16-19a§§, för att revisionen skall kunna genomföra sitt uppdrag enligt god revisionsred och KL -- (regelverk framgår i Program för mål och riktlinjer för privata utförare)

REVISORERNAS EKONOMI OCH FÖRVALTNING

§ 9

För beredning av budget till revisorerna och lekmannarevisorerna utser fullmäktige en särskild oberoende beredning.

Kommunrevisionens budget bereds särskilt av kommunfullmäktiges presidium och fastställs av kommunfullmäktige, utan övrig beredning.



§ 10

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorerna. **Kostnaderna avseende bolagsrevision** Kostnaderna belastar respektive företag **bolag**.

§ 11

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

§ 12

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den oberoende beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

REVISORERNAS SAKKUNNIGA BITRÄDEN

§ 13

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling. Revisorerna föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag. Revisorerna bereder också upphandlingen av sakkunniga biträden till lekmannarevisorerna i dessa bolag.

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Beslut om upphandling samt tilldelningsbeslut fattas av revisorerna själva.

§ 14

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

REVISORERNAS ARBETSFORMER

§ 15

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisionsordföranden ansvarar för att kalla revisorerna till möten i samband med granskningsarbetet, samt till sammanträden som rör revisionens egen verksamhet och frågor om jäv. Ordföranden får även bjuda in sakkunniga, experter eller förtroendevalda från kommunens nämnder och beredningar när det behövs för granskningen eller för att ge



ytterligare information i ärendet.

§ 16

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster ~~sammanträden~~ i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 17

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 en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 18

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser

En skrivelse eller motsvarande som görs i revisorernas namn inom ramen för granskningsarbetet ska ha ett innehåll som samtliga revisorer är överens om. Skrivelsen ska undertecknas av revisionsordföranden samt vice ordförande.

REVISORERNAS RAPPORTERING

§ 19

I enlighet med god revisionssed består den årliga granskningen i kommunen av tre delar: grundläggande granskning, fördjupad granskning och granskning av delårsrapport och årsredovisning. I aktiebolag omfattar lekmannarevisionen endast grundläggande granskning och fördjupad granskning.

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige inom 2 veckor från det datum då kommunstyrelsen beslutat om årsredovisningen.

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige efter att kommunstyrelsen har behandlat årsredovisningen.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

§ 20

Revisorernas utlåtande om delårsrapport skall ~~skall~~ ska, beroende på fastställd tidsplan, lämnas till kommunstyrelsen för information och för utskick till fullmäktiges ledamöter inför det möte som delårsrapporten skall behandlas.

§ 21



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

REVISORERNA OCH FULLMÄKTIGE

§ 22

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst **2 två** varje år.

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

§ 23

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i **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 i **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 att brott av förmögenhetsrätlig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. ~~Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige.~~ **Om berörd nämnd inte har vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av revisorernas iakttagelser, kommer revisorerna att rapportera detta till fullmäktige.** Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

REVISORERNAS ARKIV

§ 24

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente **Riktlinje för arkiven i Öckerö kommun.**

REVISORERNAS PERSONUPPGIFTSANSVAR

§ 25

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

REGLEMENTETS GILTIGHET

§ ~~25~~ 26



**ÖCKERÖ
KOMMUN**

~~Reglementet gäller från 2017-11-23 till dess fullmäktige fattar annat beslut.~~