



# Reglemente för revisorerna i Gävle kommun

**Typ av dokument:** Reglemente.

**Överordnat dokument:** Saknas.

**Fastställt av:** Kommunfullmäktige.

**Beslutsdatum:** 26 september 2022.

**Diarie- eller ärendenummer:** 22KS253.

**Revideringshistorik:** Senast ändrad 2009-09-28.

**Dokumentet gäller för:** Revisorerna i Gävle kommun.

**Dokumentägare:** Kommunfullmäktige.

**Dokumentansvarig:** Sektor styrning och stöd, administrativa avdelningen. Samråd med revisorskollegiet vid ändring.

## Innehåll



**Gävle**  
KOMMUN

Gävle KOMMUN .....	1
Reglemente för revisorerna i Gävle kommun .....	1
§1 Revisorernas roll och uppdrag .....	4
§2 Revisorernas formella reglering .....	4
§3 Tillkommande uppdrag.....	5
§4 Revisorernas antal och organisation.....	6
§5 Revisorernas ansvar och uppgifter samt arbetsformer .....	7
§6 Sakkunniga biträden .....	8
§7 Revisionsberättelser, granskningsrapporter och övriga dokument .....	8
§8 Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder och aktiebolag	11
§9 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering .....	12
§10 Revisorskollegiets ansvar och uppgifter.....	12
§11Revisorskollegiets antal och arbetsformer .....	14
§12 Övrigt.....	15

## §1 Revisorernas roll och uppdrag

Revisorerna, lekmannarevisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (kommunrevisionen) 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 verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen syftar även till förbättring och utveckling.

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

Revisorerna granskar enligt Kommunallagen årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2–6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorer och lekmannarevisorer samverkar enligt Stiftelselagen och Aktiebolagslagen med de godkända/auktoriserade revisorerna i granskningen av verksamheten i juridiska personer.

## §2 Revisorernas formella reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente, utfärdade ägardirektiv, förbundsordningar och stiftelsestatuter 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 (främst kapitel 4).

Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner). 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

Förbundsordningar i kommunalförbund och finansiella samordningsförbund samt stiftelsestatuter ger de grundläggande förutsättningarna i den aktuella verksamheten.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – Tryckfrihetsförordning, Offentlighets- och sekretesslag, Förvaltningslag, Dataskyddsförordningen, Lagen om offentlig upphandling med flera. Revisorerna skall följa fullmäktiges beslut och de styrande dokument som rör revisorernas verksamhet.

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

### **§3 Tillkommande uppdrag**

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

Revisorskollegiet har fullmäktiges uppdrag att genomföra upphandling av och föreslå godkända/auktoriserade revisorer till kommunens aktiebolag. Beslutet fastställs på respektive bolagsstämma.

Revisorernas skall ges tillträde att granska verksamheten hos externa utförare i samma utsträckning som beställaren kan bedriva kontroll och uppföljning, enligt avtal.

Revisorerna granskar att verksamheten och dess effekter är säkrat i avtal med utföraren. Revisorerna granskar inte den externa utförarens affärs- och driftförhållanden.

## **§4 Revisorernas antal och organisation**

### **Antal revisorer**

Kommunen har så många revisorer att samtliga partier, som finns representerade i fullmäktige, har en revisor och att antalet revisorer blir udda. Majoriteten i fullmäktige skall också vara majoriteten i revisorerna. Fullmäktiges val av revisorer sker efter allmänna val och revisorerna väljs 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 därmed med dubbla grupper revisorer.

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ ordförande och en vice ordförande. Sammankallande/ordförande liksom vice ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

### **Organisation och fördelning av granskningsuppdrag**

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision. Detta innebär att i övriga organisationsformer där kommunen har verksamhet utses revisorer bland de förtroendevalda revisorerna.

Fullmäktiges uppgift är att välja revisor. Efter revisorernas utredning av eventuella jävsförhållanden för revisorn, nomineras revisorn till enskilda uppdrag. Nomineringen lämnas till valberedningen som bereder ärendet inför fullmäktiges beslut.

Om en revisor avsäger sig uppdraget eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval av en revisor så snart som möjligt. Liksom vid mandatperiodens start bereder revisorerna ärendet med fördelning av uppdrag.

### **Lekmannarevisorer**

För att främja ett samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i helägda/majoritetsägda aktiebolag i Gävle Stadshus AB-koncernen. Valet av lekmannarevisorerna anmäls till respektive bolagsstämma.

Fullmäktige nominerar en lekmannarevisor och en lekmannarevisorssuppleant till övriga aktiebolag (delägda). Valet av lekmannarevisorer och lekmannarevisors-suppleant till övriga aktiebolag (delägda) fastställs på respektive bolagsstämma.

### **Kommunalförbund, gemensamma nämnder, stiftelser, donationsfonder, ekonomiska föreningar och finansiella samordningsförbund**

Bland revisorerna väljer fullmäktige revisorer och i förekommande fall revisorssuppleanter till kommunalförbund, stiftelse och ekonomisk förening i det antal som fastställts för varje juridisk person.

Bland de valda revisorerna nominerar fullmäktige en revisor till finansiellt samordningsförbund Gävleborg, där en revisor väljs gemensamt för regionen och kommunerna i länet.

## **§5 Revisorernas ansvar och uppgifter samt arbetsformer**

### **Ansvar och uppgifter**

Utöver det ansvar och uppgifter som regleras i reglementet svarar revisorerna i övrigt för uppgifter avseende granskningsarbetet.

### **Samman kallandes/ordförandes ansvar och arbetsformer**

Samman kallande/ordförande kallar revisorerna till sammanträden. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden för föredragning och andra upplysningar. Revisorerna skall alltid sammanträda om en revisor begär det. Samman kallande/ordförande bestämmer hur sammanträdena skall dokumenteras.

Vid samtidigt förfall av samman kallande/ordförande och vice ordförande fullgörs samman kallandes/ordförandes uppgifter av den av de tillgängliga revisorerna som har flest år som revisor i kommunen.

I övrigt får revisorerna bestämma om samman kallandes/ordförandes ansvar och sina arbetsformer.

## **§6 Sakkunniga biträden**

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga biträden till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

### **Sakkunnigas rätt till upplysningar**

Bestämmelserna i Kommunallagen, Aktiebolagslagen och Stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

## **§7 Revisionsberättelser, granskningsrapporter och övriga dokument**

### **Uttalande om delårsrapport**

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport 2 lämnas i till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

### **Revisionsberättelse**

Revisorerna bör avge en revisionsberättelse senast före utgången av april månad efter det år revisionen avser.

I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet skall beviljas eller nekas.

Utlåtandet om ansvarsfrihet skall tydligt anges per granskad enhet. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt som individuellt. I de fall prövning inte kunnat göras om till exempel årsredovisning inte föreligger skall detta anges.

I revisorernas revisionsberättelse lämnas ett utlåtande om kommunens årsredovisning kan godkännas av fullmäktige inför deras behandling av årsredovisningen.

Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse.

Om revisorerna är oeniga eller vill göra skiljaktiga uttalanden lämnas fler revisionsberättelser alternativt en berättelse med tydligt redovisade skilda uttalanden och vilka som står för dessa.



Vid behandlingen av revisionsberättelsen i fullmäktige har berörda revisorer rätt att delta i överläggningarna.

Till revisionsberättelsen lämnas en redogörelse för granskningsarbetet och där förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen. Innan revisionsrapport lämnas till fullmäktige begär revisorerna in ett yttrande från nämnd.

Till revisionsberättelsen lämnas också en förvaltningsberättelse som redogör för verksamheten under året och för revisorskollegiets förvaltning och ekonomi.

Fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen och beslutet i ansvarsfrågan sker utan beredning i styrelsen. Den beredning som fullmäktige behöver för sina ställningstaganden och motiveringar arrangeras inom fullmäktige genom fullmäktiges presidium.

### **Hantering av ansvarsfrågan vid anmärkning eller nekad ansvarsfrihet**

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet eller framställa anmärkning skall revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med ansvarig nämnd eller enskild ledamot för att ge möjlighet att vidta åtgärder. I denna process kan även initiativrätten användas. Detta ersätter inte fullmäktiges process enligt 5 kapitlet 32 § Kommunallagen att från de ansvariga hämta in förklaring över anmärkning som framställts i revisionsberättelsen eller revisorernas uttalande att ansvarsfrihet inte tillstyrks.

Om revisorerna har riktat anmärkning skall fullmäktige ta ställning till om anmärkning också skall framställas från fullmäktige. Fullmäktige kan också rikta egen anmärkning även om revisorerna inte gjort det. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan skall motiveras, om det inte är uppenbart obehövt dvs. när ingen kritisk synpunkt i någon form framställts från revisorerna eller ledamöter i fullmäktige.

### **Granskningsrapporter för aktiebolag**

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter skall lämnas till fullmäktige samtidigt som revisionsberättelsen. Avlämnande till respektive bolagsstämma görs i enlighet med kraven i Aktiebolagslagen.

I granskningsrapporten noteras de sakkunnigas rapporter som formellt hör till årets granskning. Innan revisionsrapport lämnas till fullmäktige begär revisorerna in ett yttrande från aktiebolag.

### **Hantering vid anmärkning**

Om lekmannarevisorerna finner anledning till anmärkning mot styrelsen, ordföranden, enskild styrelseledamot eller mot den verkställande direktören, skall detta framgå i granskningsrapporten och uppgift skall lämnas om anledningen till anmärkningen. Innan lekmannarevisorerna överväger att rikta anmärkning skall lekmannarevisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter för att ge möjlighet att vidta åtgärder.

Lekmannarevisorerna har rätt att närvara på stämman och skyldighet att göra så när till exempel anmärkning har lämnats. Lekmannarevisorerna är också skyldiga att lämna de upplysningar som bolagsstämman begär, om detta kan ske utan att aktiebolaget väsentligen lider skada.

Anmärkning behandlas på bolagsstämman enligt det direktiv som fullmäktige beslutat om till kommunens ägarombud. Beslut om direktiv fattas av fullmäktige innan bolagsstämman.

### **Hantering av ansvarsfrågan**

För aktiebolag baseras ansvarsprövningen även på de auktoriserade revisorernas revisionsberättelser där de lämnar ett särskilt utlåtande om räkenskaperna och förvaltningen samt om ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas för styrelse och VD.

Ansvarsprövningen sker på bolagsstämmorna, där ägarombud från kommunen utsetts av fullmäktige. Beslut om direktiv fattas av fullmäktige innan bolagsstämman.

### **Återgående revision**

Revisorerna kan i undantagsfall behöva göra en återgående revision och prövning. En sådan genomförs när väsentliga fakta framkommer efter det att revisionsberättelsen/granskningsrapporter lämnats men innan fullmäktige fattat sitt beslut.

### **Skrivelse från revisorerna**

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av den/de som revisorerna utser.

## **§8 Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder och aktiebolag**

### **Fullmäktige**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 4 varje år. Överläggningarna är inriktade på budget, riskanalys, revisionsplan, återrapportering av granskningar samt redogörelse för revisionsberättelsen. Därutöver kan möten i specifika frågor hållas.

Revisorernas granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i Kommunallagen att de sakkunnigas rapporter skall fogas till revisionsberättelsen.

På fullmäktiges presidiums begäran närvarar revisorer vid fullmäktiges möten för att redogöra för genomförd granskning och för innehållet i revisionsberättelsen samt svara på frågor.

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

### **Nämnder och aktiebolag**

Revisorerna skall till berörda nämnder och företag fortlöpande framföra de synpunkter, iakttagelser och påpekanden rörande verksamheten som framkommit vid granskningen.

Yttranden över revisionsrapporter skall vid behov inhämtas från berörda nämnder och aktiebolag. Innan slutlig ställning tas i enskilt revisionsärende skall sakkunnigas uppfattning ha inhämtats.

## §9 Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

### Initiativrätt

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 har skett. Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser 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.

### Obligatorisk rapportering

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande 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.

## §10 Revisorskollegiets ansvar och uppgifter

Revisorskollegiet ansvarar för att

1. se till att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande och effektivt sätt,
2. svara för långsiktig planering och strategisk utveckling av verksamheten,
3. se till att räkenskaperna är rättvisande, att den interna kontrollen är tillräcklig samt att budgeten inte överskrids,
4. fullgöra de uppdrag som fullmäktige lämnar kollegiet,
5. inom av kommunstyrelsen bestämd tid och riktlinjer, utarbeta förslag till budget som skall fastställas av kommunfullmäktige,
6. inom av kommunstyrelsen bestämd tid och riktlinjer avge delårsrapport, årsredovisning och verksamhetsberättelse,
7. fullgöra rapporteringsskyldighet som ålagts dem enligt speciallag,
8. i sitt arbete beakta jämställdhets-, miljö-, integrations-, mångfalds- och folkhälsofrågor samt frågor som rör personer med funktionsnedsättning,

9. verka utifrån FN:s konvention om barnets rättigheter,
10. svara för de informations- och kommunikationstekniska system kollegiet använder som inte är kommungemensamma,
11. svara för information till allmänheten,
12. identifiera behov av anskaffning i verksamheten och kravställa för upphandling samt följa upp av verksamheten beställda leveranser.
13. upphandla och föreslå lämpliga godkända/auktoriserade revisorer i aktiebolag, där sådana ska utses.

### **Anställningsmyndighet**

Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen. Egen personal bildar revisionskontoret och de sakkunniga biträdena kan biträda revisorerna och lekmannarevisorerna. Revisorskollegiet beslutar om kontorets organisation samt utövar den förvaltning som har samband med revisionsuppdragen. Revisionschef tillsätts och entledigas av revisorskollegiet efter hörande av fullmäktiges presidium. Revisorskollegiet beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

Revisorskollegiet ansvarar för arbetsmiljön inom verksamheten och ansvarar för det systematiska arbetsmiljöarbetet, samt att verksamheten bedrivs i enlighet med arbetsmiljölagen och föreskrifter om arbetsmiljö.

### **Budget**

Revisorskollegiet tar fram förslag till budget enligt kommunstyrelsens anvisningar.

Förslaget förhandlas med fullmäktiges presidium. Fullmäktige beslutar sedan om kommunbidraget och schablonkostnaden som skall debiteras bolagen för lekmannarevisionen vid det årliga beslutet om kommunplanen.

Revisorskollegiet förfogar över de anslag som fullmäktige anvisat till revisionsändamål.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorskollegiet beslutar själva om upphandling.

### **Granskning av revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning**

Fullmäktige skall utse en beredning för att, med stöd av sakkunnigt biträde som de själva väljer, granska revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning. En redogörelse för denna granskning skall lämnas till kommunfullmäktige i samband med revisionsberättelsen. Till beredningen utses tre fullmäktigeledamöter.

Revisorskollegiet skall i sin budget avsätta erforderliga medel för detta arbete. Revisorskollegiet lämnar de upplysningar och det material som behövs för denna granskning.

### **Köp av tjänster**

Revisorskollegiet köper informations- och kommunikationsteknisk service, lokaler och övrig administrativ service från kommunstyrelsen, kommunalt bolag eller upphandlad leverantör. Kostnaderna för de tjänsterna ligger inom ramen för det budgetförslag som fullmäktiges presidium bereder.

### **Personuppgiftsansvarig**

Revisorskollegiet är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i dess verksamhet. Revisorskollegiet utser dataskyddsombud. För behandling av personuppgifter i övrigt gäller tillämpliga bestämmelser i gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun avseende behandling av personuppgifter.

### **Processbehörighet**

För revisorskollegiets processbehörighet gäller tillämpliga bestämmelser i gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun avseende processbehörighet.

## **§11 Revisorskollegiets antal och arbetsformer**

### **Antal ledamöter**

De valda revisorerna utgör samtidigt ledamöter i revisorskollegiet (revisorernas förvaltningsorgan) för en mandatperiod. Fullmäktiges val ledamöter till revisorskollegiet

sker efter allmänna val. Revisorskollegiet följer den ordinarie mandatperioden från 1 januari till sista december sista året i mandatperioden, till skillnad från revisorerna.

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordförande liksom vice ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

### **Ordförandens ansvar**

Tillämpliga delar i gemensamma reglementet för kommunstyrelsen och nämnder i Gävle kommun avseende ordföranden reglerar ordförandens ansvar och uppgifter.

### **Arbetsformer**

För att besluta i ärenden om sin förvaltning sammanträder revisorskollegiet enligt regelverket för beslutsfattande med mera i Kommunallagen och tillämpliga delar i kommunens gemensamma reglemente för kommunstyrelsen och nämnder i Gävle kommun avseende arbetsformer.

## **§12 Övrigt**

### **Revisorskollegiets och revisorernas arkiv**

För vård av arkiv gäller bestämmelserna i gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun avseende arkiv.

### **Undertecknande av handlingar**

I revisionsarbetet är varje revisor en egen myndighet. Varje enskild revisor undertecknar som "Revisor i Gävle kommun" samt eget namn. En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att samtliga revisorer är ense om skrivelsens innehåll och undertecknas "Revisorerna i Gävle kommun".

I övrigt får revisorerna bestämma vem som skall underteckna handlingar.

För undertecknande av revisorskollegiets handlingar gäller bestämmelserna gemensamt reglemente för kommunstyrelse och nämnder i Gävle kommun avseende undertecknande av handlingar.