

kommunfullmäktige
kommunstyrelsen
övriga nämnder
förvaltning

Reglemente för kommunrevisionen

Fastställt av kommunfullmäktige 2013-11-28 § 295, reviderat 2020-05-13 § 89

REGLEMENTE FÖR KOMMUNREVISIONEN I JÖNKÖPINGS KOMMUN

(Antaget av kommunfullmäktige 2013-11-28, § 295, reviderat 2020-05-13 § 89)

Revisionens uppdrag och formella reglering

§ 1

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala 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 t ex stiftelselagen.

God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionsred i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda red som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionsred i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande i kommunallagen, allmänna bestämmelser för Jönköpings kommuns nämnder och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisionen granskar verksamhet som i sin tur kan vara reglerad i speciallagstiftning som revisorerna behöver vara orienterade om.

Revisorernas antal och organisation

§ 2

Kommunen har 13 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige 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.

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

§ 3

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningssuppdraget.

§ 4

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens hel-och delägda aktiebolag i det antal som fastställs för varje enskilt rättssubjekt.

§ 5

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och två vice ordföranden. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Revisionens ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

Tillkommande uppdrag**§ 6**

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser. Bland kommunens revisorer utser fullmäktige revisorer och suppleanter i det antal som fastställs för varje enskilt rättssubjekt.

Revisorernas ekonomi och förvaltning**§ 7**

För beredning av revisorernas budget ansvarar fullmäktiges presidium, med förutsättningen att revisorerna får ett sådant anslag att uppdraget kan fullgöras enligt lag och god revisionsred.

§ 8

Kommunrevisionen svarar för kostnader för lekmannarevisorererna i aktiebolagen. Kostnader för sakkunniga biträden till lekmannarevisorererna i samband med fördjupade granskningar av bolagen belastar respektive rättssubjekt.

§ 9

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

§ 10

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

Revisorernas sakkunniga biträden och upphandling**§ 11**

Revisorerna och lekmannarevisorererna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpas lagen om offentlig upphandling (LOU) och kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorererna beslutar själva om upphandling.

§ 12

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

§ 13

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag.

Revisorernas sammanträden och sammankomster

§ 14

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv samt till sammankomster i granskningsarbetet. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den ~~kan~~ ska ske skriftligt. Kallelse får ske elektroniskt om det inte är olämpligt och ordförande bestämmer formerna för kallelsen. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

§ 15

Protokoll ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

§ 16

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

§ 17

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet, om inte annat kommer till uttryck i en ledamots avvikande mening. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 18

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

Det åligger lekmannarevisorerna att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig om huruvida det aktuella kommunala bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordningen och i ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för verksamheten. Lekmannarevisorerna ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolaget brister i dessa avseenden, för att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över bolagen.

§ 19

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen varje år. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 20

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

§ 21

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar varje år.

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

§ 22

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 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.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om domstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtagit 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.

§ 23

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

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

§ 24

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och följer av kommunstyrelsens beslutad modell avseende dataskyddsombud för kommunen.

Revisorernas arkiv

§ 25

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

Reglementets giltighet

§ 26

Reglementet gäller fr.o.m. 2020-05-13.