

Kommunal revision SKR

Revisorernas reglemente – underlag till Revisionsreglemente

Inledning

Fullmäktige får enligt 12 kap 18 § kommunallagen meddela närmare föreskrifter om revisionen. Det sker i allmänhet genom att fullmäktige antar ett revisionsreglemente. Även i ett kommunalförbund kan ett revisionsreglemente upprättas av förbundets fullmäktige, eller i ett förbund med direction av medlemskommunernas respektive fullmäktige.

Ett reglemente kompletterar lagstiftningen med lokala föreskrifter om revisionens organisation, sammanträden, förvaltning mm.

Reglementet kan inte reglera eller styra själva inriktningen på granskningsarbetet.

Syftet med detta PM är att ge stöd till utformningen av lokala reglementen för revisionen. Att revidera och utveckla revisionsreglementet en gång per mandatperiod är av värde för att lokalt tydliggöra och stärka revisionen.

Detta underlag har uppdaterats 2022.

Läsanvisning

I underlaget användes **kommun** som sammanfattande begrepp för kommun, region och kommunalförbund och **företag** som sammanfattande begrepp för aktiebolag, stiftelser och övriga företagsformer om inte annat särskilt anges.

Exempel på formuleringar och alternativa förslag är inrutade, markerade med §-tecken, rubrik och har kursiverad stil. I anslutning (före och efter) lämnas kommentarer.

Underlaget är sorterat under dessa rubriker:

- Revisionens uppdrag och reglering
- Revisorernas antal och organisation

- Tillkommande uppdrag
- Revisorernas ekonomi och förvaltning
- Revisorernas sakkunniga biträden
- Revisorernas sammanträden
- Revisorerna och fullmäktige
- Revisorernas rapportering
- Revisorerna utgör gemensamt en myndighet
- Revisorernas arkiv
- Reglementets giltighet

Fullmäktige utformar sitt reglemente lokalt. Underlaget kan ge stöd och inspiration. Texterna ska anpassas till och kompletteras utifrån lokala förutsättningar.

Revisionens uppdrag och reglering

Reglementet kan inledas med information som beskriver den kommunala revisionens roll och uppdrag. Här kan också fullmäktige ge uttryck för sin syn på revisionen.

§ Roll och uppdrag

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) 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 kan också bidra till verksamhetsutveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

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

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande där de föreslår att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ Regelverk

För revisionen gäller bestämmelser i lag, god revisionsordning, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv 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 t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

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

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Revisorerna ska också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige, som ... (ge exempel)

Revisorernas antal och organisation

Antal. Efter allmänna val utser fullmäktige revisorer till bestämt antal för en mandatperiod. Antalet behöver inte vara bestämt i reglementet, men det kan ge en viss stabilitet över tid.

Kommunallagen stadgar att minsta antal revisorer som ska utses är 5. Ersättare ska inte utses. Varje kommun beslutar själv om det antal revisorer som behövs utifrån verksamhetens omfattning och organisation. Det är viktigt att antalet revisorer räcker till att bemanna de obligatoriska uppdragen i de kommunala företagen – i direkt och indirekt helägda aktiebolag och i stiftelser som kommunen ensamt bildat.

§ Antal revisorer

Kommunen har ... revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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

Fördelningen av revisionsuppdragen mellan partierna sker ofta utifrån valresultatet, men andra modeller förekommer. En modell är att fullmäktige beslutar att välja en revisor från varje parti som är representerat i fullmäktige. Partierna kommer i så fall överens om denna modell. En revisor kan även väljas utan partitillhörighet.

Organisation. Revisionen kan organiseras på olika sätt. De flesta kommuner arbetar med en **samlad revision**, dvs. att fullmäktige väljer en grupp som svarar för revisionen av alla nämnder, styrelser och beredningar. Texten i detta underlag utgår från en samlad revision.

§ Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Om kommunen väljer att arbeta med **delad revision** delas uppdraget mellan två eller flera grupper. Delad revision förekommer i ett litet antal kommuner. Vid delad revision väljer fullmäktige vanligen också ett revisorskollegium som fungerar som en sammanhållande nämnd för revisionens förvaltningsbeslut. Om kommunen väljer att arbeta med delad revision behöver reglementet bestämma antalet grupper, deras storlek och respektive grupps uppdrag samt ett eventuellt revisorskollegiums storlek och uppgifter.

Lekmannarevisorer och revisorer i kommunens företag. I helägda aktiebolag ska fullmäktige utse minst en lekmannarevisor. I av kommunen ensamt bildad stiftelse ska fullmäktige utse minst en revisor. Även suppleanter kan utses i dessa företag. Lekmannarevisorer, revisorer i stiftelser och suppleanter till dessa ska hämtas ur kretsen av kommunens revisorer (personsamband).

I delägda kommunala företag ska fullmäktige se till att lekmannarevisorer/revisorer utses i den omfattning som är rimlig med hänsyn till andelsförhållandena och verksamhetens art. Läs mer om val av revisorer och lekmannarevisorer i cirkulär 2018:8.

Vanligast är att fullmäktige utser 1-2 lekmannarevisorer/revisorer med suppleanter till varje företag. Ett alternativ är att alla kommunens revisorer utses till lekmannarevisorer/revisorer i alla företag (totalt personsamband). Då behöver i allmänhet inte suppleanter utses.

§ Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Alternativ:

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete utser fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser.

Varje revisor är självständig men det är god revisionssed att revisorerna samverkar i revisionsarbetet. För att underlätta samverkan utser fullmäktige generellt en sammankallande/ordförande med uppgift att kalla och leda gruppen när den träffas gemensamt. Fullmäktige kan även överlåta till revisorerna själva att utse en sammankallande/ordförande inom sig.

Reglementet kan reglera om sammankallande/ordföranden ska hämtas ur majoritetens eller minoritetens partier.

§ Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en sammankallande/ordförande och en (eller två) vice ordförande. Uppdraget är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Eventuellt:

Sammanställande/ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

Alternativ:

Revisorerna väljer själva inom sig en sammankallande/ordförande samt vice ordförande.

Uppdragstid. Revisorerna utses för en mandatperiod, men avslutar inte uppdraget förrän granskningen av det 4:e året i mandatperioden är slutförd och avrapporterad. Detta är ett särskilt förhållande som skiljer revisorerna från andra förtroendevalda och som kan behöva tydliggöras i reglementet. De första månaderna av en mandatperiod – maximalt t o m juni månad – tjänstgör därför två grupper revisorer parallellt, ett förhållande som kan behöva uppmärksammas t ex vid tilldelning av resurser.

§ Uppdragstid

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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Tillkommande uppdrag

Utöver de uppgifter som revisorerna har enligt lagstiftning kan uppdraget utvidgas lokalt genom beslut i fullmäktige. Detta bör regleras och tydliggöras i reglementet.

Ett tilläggsuppdrag kan vara granskningen av de donationsstiftelser (förvaltade fonder) som lämnats för förvaltning till kommunen. Granskningen av dessa ingår inte i revisorernas grunduppdrag enligt kommunallagen. Om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning och tillgångarna är omfattande måste även godkänd/auktoriserad revisor utses.

Ett annat tilläggsuppdrag kan vara att revisorerna genomför upphandling av auktoriserade revisorer i kommunens aktiebolag, som beredning inför bolagsstämmans (motsvarande) beslut i frågan.

§ Tillkommande uppdrag

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

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

Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorerna ska anlita sakkunniga . De kan anlitas på olika sätt – med egen anställd personal och med konsulter från den externa marknaden. Revisorerna ska då vara delaktiga i upphandlingen..

Även lekmannarevisorerna ska anlita sakkunniga, som de själva väljer och beslutar om.

§ Sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Vid upphandling tillämpas kommunens riktlinjer för upphandlingar. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

När/om revisorerna väljer att anställa sakkunniga är revisorerna anställningsmyndighet. Avsikten är att revisorerna och de sakkunniga ska ha en oberoende ställning i kommunen. Övergripande frågor som rör förhållandet mellan kommunen som arbetsgivare och anställda åvilar vanligen kommunstyrelsen, t ex rätten att sluta kollektivavtal, tolka och tillämpa lag, avtal och andra bestämmelser eller att besluta om stridsåtgärder. Revisorerna ska följa och förvalta sådana övergripande och gemensamma beslut i personalfrågor. Som anställnings-myndighet har revisorerna bl.a. hand om arbetsmiljöfrågor. Kan detta förtydligas att anställningsmyndighet endast om man har egna anställda?

§ Revisorerna är anställningsmyndighet

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor (ev. hänvisning till vad som gäller lokalt...).

Revisorerna har enligt kommunallagen rätt att av nämnderna, de enskilda ledamöterna och ersättarna i dessa samt de anställda få de upplysningar som behövs för revisionsarbetet. Samma rättighet tillkommer de sakkunniga vilket kan vara bra att tydliggöra i reglementet.

Mellan revisorerna i kommunen (även kommunalförbund) och revisorer/lekmannarevisorer i kommunens företag råder upplysningsplikt, som är reglerad i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen m fl. Reglementet kan tydliggöra att rätten till upplysningar också gäller de sakkunniga som revisorerna anlitar.

§ Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

Ekonomi. Fullmäktige beslutar om revisorernas ekonomiska resurser. Hur stora resurserna ska vara bestäms lokalt, men det måste förutsättas att revisorerna får ett sådant anslag att revisionsuppdraget kan fullgöras enligt

lag och god revisionsred. Fullmäktige ansvarar för detta. Har revisorerna tilldelats ytterligare uppdrag måste hänsyn tas också till detta.

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna enligt kap 11 § 8 kommunallagen. Presidiet ska även bereda frågan om budget till lekmannarevisorerna (se även nästa avsnitt).

§ Beredning av revisorernas budget

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

Alternativ:

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

Reglementet kan lämpligen även tydliggöra hur det ska fungera med finansiering av lekmannarevisionen, dvs arvoden och omkostnader för lekmannarevisorerna samt sakkunniga som genomför granskningen. Olika modeller förekommer och det råder ibland oklarhet om vad som ska gälla.

Den mest vanliga modellen är att respektive företag svarar för finansieringen av lekmannarevisionen i det egna företaget. Lekmannarevisorernas budgetförslag lämnas då till företagsledningen för beredning och inlemmas i företagets budget.

En annan modell är att ägaren/fullmäktige lägger fast budget för lekmannarevisionen, men att kostnaderna belastar respektive företag (olika modeller för detta förekommer). Lekmannarevisorernas budgetförslag lämnas då till fullmäktige för beredning (av presidiet) och beslut. Fullmäktiges beslut om budgetram förmedlas till företagen via ägardirektiv.

Ytterligare en modell är att ägaren/fullmäktige väljer att finansiera lekmannarevisionen inom kommunens budget, med motivet att man ser lekmannarevisorerna som ett redskap för ägaren. Lekmannarevisionens budget integreras då i den kommunala revisionens.

§ Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Detta omfattar även kostnad för de sakkunniga

som anlitas. Kostnaderna belastar respektive företag (alternativt fördelas) efter granskningsårets slut i proportion till företagets storlek.

Alternativ:

Fullmäktige svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

Alternativ:

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna.

Förvaltning. Revisorerna utgör gemensamt en myndighet och ansvarar för att säkerställa sin egen förvaltning. Det innebär att de gör framställning om budget, upprättar internbudget, upphandlar sakkunniga, beslutar om att delta i utbildningsaktiviteter, beslutar i förekommande fall om jäv, sekretess m.fl. förvaltningsfrågor.

När revisorerna fattar förvaltningsbeslut ska de fungera som en kommunal nämnd. Beslut fattas då med de revisorer som är närvarande. Med nedanstående bestämmelse i reglementet kommer de regler om bl.a. beslutsförhet, protokoll mm som gäller för nämnd i att gälla också för revisorerna i deras förvaltningsärenden.

§ Revisorernas förvaltningsbeslut

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

Det är rimligt att revisorernas egna räkenskaper och förvaltning granskas. Det har betydelse för förtroende och legitimitet. Olika modeller förekommer, med utsedda granskare från fullmäktige eller externt anlidade revisorer.

§ Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

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

Alternativ:

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den/de som fullmäktiges presidium utser.

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

Revisorernas sammanträden

Revisorernas har ett självständigt uppdrag. Enligt god revisionsse i kommunal verksamhet samverkar revisorerna och eftersträvar ett gemensamt arbetssätt. Revisorerna har regelbundna sammanträden. Reglementet kan reglera kraven på kallelser och anteckningar vid revisorernas sammankomster, liksom möjligheten att kalla sakkunniga, andra experter samt förtroendevalda.

I frågor som rör förvaltning och jäv beslutar revisorerna kollektivt, på liknande sätt som en nämnd (se tidigare § under Revisorernas ekonomi och förvaltning). Av 12 kap 11 § kommunallagen följer att bestämmelserna för nämnderna om justering av protokoll och tillkännagivande av justering ska tillämpas på motsvarande sätt vid dessa beslut. Revisorernas beslut om förvaltning och jäv kan överklagas enligt 13 kap 2 § kommunallagen. I revisionsreglementet förtydligas kraven på sammankallande/ordföranden att kalla till sammanträden samt att protokoll ska upprättas.

§ Revisorernas sammanträden

Sammankallande/ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Sammankallade/ordföranden (alternativt Revisorerna) får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

Revisor får delta i sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

§ Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ Protokoll

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammanställande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

Kontakten och dialogen mellan revisorerna och fullmäktige är viktig för ömsesidigt utbyte av information och förankring. Innehåll och former för dessa kontakter kan definieras i reglementet.

§ Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

Överläggningarna är inriktade på ...

Reglementet kan även reglera revisorernas närvaro, initiativrätt och möjliga yttranderätt i fullmäktige.

§ Revisorerna och fullmäktige

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

Alternativ: Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilken revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat.

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

Revisorerna kan också initiera ärenden i fullmäktige med anledning av sin granskning, men också om sin förvaltning, 5 kap 22 § kommunallagen. I sådana ärenden i fullmäktige gäller vanliga beredningsregler. Revisorerna kan också initiera ärenden i nämnder och styrelser med anledning av sin granskning.

Revisorerna har vissa lagstadgade rapporteringsskyldigheter till nämnder och fullmäktige. Det kan finnas skäl att i reglementet tydliggöra dessa former för initiativ och rapportering eftersom de är sällan förekommande och det kan finnas en osäkerhet om hur de ska hanteras.

§ Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

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.

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 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.

Revisorernas rapportering

Revisorernas granskningar kommuniceras och behandlas på olika sätt i förhållande till fullmäktige. I många kommuner informerar revisorerna löpande om sina granskningar i fullmäktige, t ex under en stående punkt (se ovan). Revisorernas granskningar tillställs ledamöterna och anmäls/noteras i protokollet. Denna hantering kan uppfylla kravet i kommunallagen på att samtliga rapporter ska bifogas till den slutliga revisionsberättelsen, som endast behöver innehålla en förteckning över rapporterna.

Ett alternativt rapporteringssätt är att revisorernas rapporter löpande tas upp till behandling och beslut i fullmäktige. Det innebär i korta drag att fullmäktige beslutar om krav på svar med anledning av granskningarna och tar ställning till om inkomna svar är tillräckliga. Ett sådant arbetssätt kan

behöva regleras både i fullmäktiges arbetsordning och revisorernas reglemente.

§ Löpande rapportering i fullmäktige

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Alternativ:

Revisionens granskningar behandlas löpande av fullmäktige. Fullmäktige beslutar om när svar ska vara inkomna samt tar ställning till om dessa är tillräckliga.

Detta uppfyller även kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Enligt kommunallagen ska revisorerna rapportera vid två tillfällen i fullmäktige - med sitt utlåtande om resultatet i delårsrapporten och med revisionsberättelsen efter granskningsårets slut.

§ Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas (senast varje år) till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

Revisionsberättelsen är den slutliga rapporteringen till fullmäktige. Tidpunkten för när revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige kan regleras i reglementet. Revisorerna behöver dock ges ett rimligt tidsutrymme för att färdigställa sin revisionsberättelse efter att styrelsen har lämnat sin årsredovisning till fullmäktige och revisorerna (senast 15 april). Tidpunkten behöver också vara rimlig i förhållande till fullmäktiges behandling och beslut i ansvarsfrågan (senast 30 juni).

Till revisionsberättelsen hör revisorernas redogörelse för resultatet av granskningen (om denna upprättas separat), de sakkunnigas rapporter,

granskningsrapporter från lekmannarevisionen samt revisionsberättelser från kommunala företag och eventuella kommunalförbund. Syftet är att fullmäktige ska få en så bred och fullständig bild av tillståndet i hela organisationen som möjligt och därmed ett fördjupat underlag för att ta ställning till beslut om åtgärder och/eller beslut i ansvarsfrågan.

Det kan finnas skäl för att granskningsrapporterna från lekmannarevisorerna dessutom-tillställs fullmäktige i särskild ordning för att fullmäktige ska kunna ta ställning i ansvarsfrågan också i aktiebolagen och ge eventuella uppdrag till sina ägarombud. Tidpunkten för att överlämna granskningsrapporterna till fullmäktige kan därför regleras i reglementet.

§ Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast ... veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Alternativ: Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige senast varje år.

Alternativ: Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ Granskningsrapporter

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

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

Som myndighet är revisorerna personuppgiftsansvariga enligt Dataskyddsförordningen dvs. ansvariga för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet. Det innebär bl.a. att revisorerna ska utse dataskyddsombud. Ofta samordnas frågan om dataskyddsombud i kommunen av kommunstyrelsen och det finns inget som hindrar att revisorerna har samma dataskyddsombud som kommunen i övrigt har. Texten i reglementet kan utformas utifrån den lösning som väljs lokalt.

§ Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud. (eventuell samordning med kommunen)

Revisorernas arkiv

§ Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

§ Reglementets giltighet

Reglementet gäller från ... till dess fullmäktige fattar annat beslut.