

§ 313

Revidering av Uppsala kommuns Revisionsreglemente KSN-2019-2562

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta

1. **att** upphäva nuvarande revisionsreglementet beslutat i kommunfullmäktige den 26 februari 2007 § 52, samt
2. **att** anta revisionsreglemente för Uppsala kommun enligt ärendets **bilaga 1**.

Beslutsgång

Ordförande ställer föreliggande förslag mot avslag och finner att arbetsutskottet bifaller detsamma.

Sammanfattning

Nya riktlinjer från Sveriges Kommuner och Landsting har aktualiserat frågan om Uppsala kommuns revisionsreglemente. I diskussioner mellan kommunfullmäktiges- och revisionens presidium har det framkommit att det nuvarande reglementet behöver ses över och revideras.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 1 oktober 2019

Bilaga 1, Förslag till revisionsreglemente för Uppsala kommun

Bilaga 2, Nuvarande revisionsreglemente för Uppsala kommun

Kommunfullmäktiges presidium

Datum:

2019-10-01

Diarienummer:

KSN-2019-2562

Handläggare:

John Hammar

Revidering av Uppsala kommuns Revisionsreglemente

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. **att** upphäva nuvarande revisionsreglementet beslutat i kommunfullmäktige den 26 februari 2007 § 52, samt
2. **att** anta revisionsreglemente för Uppsala kommun enligt ärendets **bilaga 1**.

Ärendet

Nya riktlinjer från Sveriges Kommuner och Landsting har aktualiserat frågan om Uppsala kommuns revisionsreglemente. I diskussioner mellan kommunfullmäktiges- och revisionens presidium har det framkommit att det nuvarande reglementet behöver ses över och revideras.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunfullmäktiges presidium. De politiska partierna med mandat i fullmäktige samt kommunrevisionen har getts tillfälle att komma med synpunkter i ett remissförfarande.

Föredragning

Fullmäktige får enligt 12 kap 18 § kommunallagen meddela närmare föreskrifter om revisionen vilket normalt sett sker genom att kommunfullmäktige antar ett revisionsreglemente. Uppsala kommuns nuvarande revisionsreglemente har gällt sedan 1 april 2007 och återges i **bilaga 2**.

Under våren 2018 kom nya riktlinjer kring revisionsreglementen från Sveriges Kommuner och Landsting som aktualiserade frågan om Uppsala kommuns revisionsreglemente. Kommunfullmäktiges- och revisionens presidium har sedan de

tillträtt fört en dialog kring det nuvarande reglementet och kommit fram till att det bör revideras för att överensstämma mer med SKLs modellreglemente.

Förutom att reglementet harmoniseras med SKLs modellreglemente införs också ett bestämt datum, den 15 april, då revisionsberättelsen ska lämnas till kommunfullmäktige.

Ekonomiska konsekvenser

Det nya reglementet medför inga ekonomiska förändringar för Uppsala kommun.

Beslutsunderlag

1. Kommunfullmäktiges presidiums skrivelse 2019-10-01
2. Bilaga 1 – Förslag på nytt revisionsreglemente
3. Bilaga 2 – Nuvarande revisionsreglemente

Kommunfullmäktiges presidium

Eva Edwardsson
Kommunfullmäktiges ordförande

Normerande styrdokument

Beslutsfattare:
Kommunfullmäktige

Dokumentansvarig:
Stadsjurist

Datum:
ÅÅÅÅ-MM-DD

Diarienummer:
KSN-2019-2562

Revisionsreglemente för Uppsala kommun

Policy

Riktlinje

Rutin

Vägledning

Innehåll

Revisionens uppdrag och formella reglering	3
1 § Roll och uppdrag.....	3
2 § Formell reglering	3
Revisorernas antal och organisation	4
3 § Antal revisorer	4
4 § Organisation.....	4
5 § Lekmannarevisorer i kommunens bolag.....	4
6 § Sammankallande/ordförande	4
7 § Uppdragstid	4
Revisorernas sakkunniga biträden	4
8 § Sakkunniga biträden	4
9 § Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	4
Revisorernas ekonomi och förvaltning	5
10 § Revisorernas budget	5
11 § Lekmannarevisorernas budget.....	5
12 § Revisorernas förvaltningsbeslut	5
13 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning	5
Revisorernas sammankomster och sammanträden	5
14 § Revisorernas sammankomster och sammanträden.....	5
15 § Minnesanteckningar.....	5
16 § Protokoll	5
17 § Skrivelse från revisorerna	6
Revisorerna och fullmäktige.....	6
18 § Revisorerna och fullmäktiges presidium	6
19 § Revisorerna och fullmäktige	6
20 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering	6
21 § Uttalande om delårsrapport	6
22 § Revisionsberättelse	6
23 § Granskningsrapporter.....	7
Revisorernas personuppgiftsansvar	7
24 § Revisorernas personuppgiftsansvar.....	7
Revisorernas arkiv.....	7
25 § Revisorernas arkiv	7
Reglementets giltighet	7
26 § Reglementets giltighet.....	7

Revisionens uppdrag och formella reglering

1 § Roll och uppdrag

De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmannarevisorerna) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen 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 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 styrning och kontroll av verksamheten.

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

2 § Formell reglering

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag.

Bestämmelser om den kommunala revisionen finns i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras även i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

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 bolag. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m m i kommunallagen och kommunens reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet, bl.a. tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling. Revisorerna har också att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

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

Revisorernas antal och organisation

3 § Antal revisorer

Efter allmänna val utses av fullmäktige elva revisorer.

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

4 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

5 § Lekmannarevisorer i kommunens bolag

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

6 § Sammankallande/ordförande

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden är sammankallande och leder gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordföranden ska hämtas ur något av de partier som inte ingår i en styrande samverkan.

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

Revisorernas sakkunniga biträden

8 § Sakkunniga biträden

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.

9 § 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

10 § Revisorernas budget

Revisorerna gör framställning om budget till kommunfullmäktiges presidium i den ordning som presidiet bestämmer. Under det första året i mandatperioden, då revisorerna arbetar med dubbla grupper revisorer är kostnaderna för revisorerna högre, vilket innebär att budgeten måste utökas för det året.

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

Fullmäktige beslutar om budget för revisorerna. Budgeten ska utgöra en särskild budgetpost, skild från kommunstyrelsens budget.

11 § Lekmannarevisorernas budget

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisionen och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive bolag efter granskningsårets slut i proportion till bolagets omsättning. Särskilda revisionsinsatser bekostas av berörda bolag.

12 § Revisorernas förvaltningsbeslut

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

13 § 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.

Revisorernas sammankomster och sammanträden

14 § Revisorernas sammankomster och sammanträden

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.

15 § Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att minnesanteckningar upprättas.

16 § Protokoll

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 ordförande och vice ordförande. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan den justeras.

17 § Skrivelse från revisorerna

Varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag och kan själv bestämma om skrivelser med anledning av granskningsarbetet. En skrivelse eller motsvarande i samtliga revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den eller de som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

18 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar varje år.

19 § Revisorerna och fullmäktige

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

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

20 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 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 om domstolsavgörande har 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.

21 § Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunfullmäktige.

22 § Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige den 15 april varje år eller vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

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

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

23 § Granskningsrapporter

Revisorerna redovisar resultatet av sin granskning till fullmäktige.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas personuppgiftsansvar

24 § Revisorernas personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker inom revisionens verksamhet och utser Dataskyddsombud.

Revisorernas arkiv

25 § Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

26 § Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 2019-XX-XX, till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Handläggare
Mats Sandmark

Datum
2006-12-11

Diarienummer
KS 2006-0465

Kommunstyrelsen

Revisionsreglemente för Uppsala kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår Kommunfullmäktige besluta

att anta revisionsreglemente för Uppsala kommun enligt i ärendet redovisad bilaga 1.

Ärendet

Uppsala kommun har sedan år 1996 ett reglemente för Uppsala kommuns revisorer, se **bilaga 2**. Riksdagen fattade den 3 maj 2006 beslut om ändringar i kommunallagen vad gäller revision, ansvarsprövning och ägarstyrning i kommunala aktiebolag (SFS 2006:369). Ändringarna innebar bl.a. att valbarhetsreglerna skärps, revisionsersättare skall inte längre utses samt att man skärper fullmäktiges ansvarsprövning och kravet på att anlita sakkunniga biträden. Förändringarna får praktisk betydelse på grund av valet och fullt ut från 2007.

I detta sammanhang är frågan om god revisionssed i kommunal verksamhet och god sed i kommunala bolag centrala begrepp. Begreppen utvecklas successivt av revisorerna själva och utgår från den kommunala sektorns särskilda förhållanden. Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har tagit på sig uppgiften att dokumentera seden. Det har hittills skett 1995, 1999 och 2002. Under år 2006 har man uppdaterat seden genom att ta fram ett nytt styrdokument betitlat "God revisionssed i kommunal verksamhet 2006". Revisionsuppdraget har kompletterats med nya uppgifter t.ex. att bedöma resultat i delårsrapport. De formella förutsättningarna för uppdraget har skärpts ytterligare, med oberoendet i fokus. Ansvarsprövningen har, som nämnts, blivit alltmer uppmärksammas med stärkta krav på tydliga ställningstaganden och motiveringar.

Det nu föreslagna revisionsreglementet – som är ett lokalt komplement till lagstiftningen – är således föranlett av beslutad lagstiftning samt bygger kommunrevisionens förslag som i sin tur bygger på SKL:s nu nämnda styrdokument samt på en av SKL framtagen mall på revisionsreglemente. Till vissa enskilda paragrafer i det föreslagna reglementet har fogats förklarande kommentarer som framgår av **bilaga 1**.

Samråd har skett med kommunens revisorer. Kommunens revisorer kommer att behandla förslaget den 18 december 2006.

Ekonomi

Förslaget till beslut innebär oförändrade kostnader.

Kenneth Holmstedt
Stadsdirektör

Förslag till revisionsreglemente för Uppsala kommun

Revisionens roll

1 § De förtroendevalda revisorerna (i bolagen benämnda lekmannarevisorerna) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen 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 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 styrning och kontroll av verksamheten. Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisionens formella reglering

2 § För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

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. 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 i skriften "God revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämnd- reglemente. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Kommentar:

Syftet med reglementet är att det ska komplettera lagstiftning och andra föreskrifter med vad som särskilt ska gälla i den egna kommunen eller landstinget. Då kan det finnas ett pedagogisk värde att inledningsvis informera om på vilka formella grunder revisionen verkar. Den som behöver kan då söka vidare i dessa regelverk mm.

Revisorernas antal och organisation

3 § Efter allmänna val utses av fullmäktige elva revisorer.

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

Kommentar

Antal. Fullmäktige fastställer antalet revisorer. Efter allmänna val väljer fullmäktige revisorer till bestämt antal för en mandatperiod. Antalet behöver inte vara låst i reglementet, men det ger en viss stabilitet över tid.

Aktuell lagändring stadgar att minsta antal revisorer som ska väljas är 5 och att ersättare inte längre ska utses. Varje kommun väljer själv det antal revisorer man behöver. Det sker bl.a. utifrån uppdragets och kommunens storlek och omsättning, verksamhetens organisation och den lokala tradition som finns. Det är viktigt att antalet revisorer räcker till att också bemanna de obligatoriska uppdragen i de kommunala företagen – i direkt och indirekt helägda aktiebolag och i stiftelser som kommunen ensamt bildat.

4 § Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Kommentar: Revisionen kan organiseras på olika sätt. 97 procent av kommunerna arbetar med samfällad revision

5 § 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.

Kommentar:

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. Lekmannarevisorer, revisorer i stiftelser och suppleanter till dessa ska hämtas ur kretsen av kommunens revisorer (personsamband).

I delägda kommunala företag utses lekmannarevisorer och revisorer i den utsträckning överenskommelser om detta kan träffas med andra delägare. Personsambandet med kommunens revisorer är då inte obligatoriskt, men eftersträvänsvärt.

Den **samordnade revisionen** består av kommunens revisorer inklusive de som utses till lekmannarevisorer i aktiebolag och revisorer i stiftelser. Genom den samordnade revisionen kan kommunen som helhet granskas och bedömas, en möjlighet som understryks i förarbetena till såväl ändringarna i kommunallagen år 2000 som nu år 2006. Reglementet kan tydliggöra valen och formerna för den samordnade revisionen. Vanligast är att fullmäktige väljer 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. Hur kommunen väljer att organisera den samordnade revisionen bör tydliggöras i reglementet, men också i kommunens företagspolicy, i bolagsordningar och/eller ägardirektiv.

6 § Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden leder gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordföranden nomineras av minoriteten i fullmäktige.

Kommentar:

Ordförande. Varje revisor är självständig men arbetar samordnat med övriga revisorer. Revisorerna behöver därför en sammankallande som kallar och leder gruppen när den träffas gemensamt. Fullmäktige kan välja att själva utse en sådan person eller överlåta till revisorerna att göra detta inom sig. Kommunallagen saknar regler om ordförande för revisorerna, men i flertalet kommuner och landsting utses i praktiken såväl en ordförande som minst en vice.

Fullmäktige kan välja benämningen **sammankallande** för att markera rollens karaktär, till skillnad från ett ordförandeskap i en nämnd.

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.

Kommentar:

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

Revisorernas uppgifter

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

10 § Revisorerna upphandlar sakkunniga biträden för sitt uppdrag. Revisorerna föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

11 § Fullmäktiges presidium bereder budget för revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

12 § Fullmäktige beslutar om budget för revisionen. Respektive företag svarar för kostnaderna för Lekmannarevisionen i aktiebolagen och revisionen i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

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

Kommentar:

Revisorerna svarar för sin egen förvaltning dvs. fattar beslut om sina ekonomiska resurser. Det gäller framställning om budget, upprättande av internbudget, upphandling av sakkunniga biträden, beslut om att delta i utbildningsaktiviteter men även vid beslut om jäv.

När revisorerna fattar förvaltningsbeslut ska de i princip fungera som en kommunal nämnd. Beslut fattas med de revisorer som är närvarande. Eftersom ersättare inte längre utses kan sådana inte heller kallas in. Med nedanstående bestämmelse kommer de regler om bl.a. beslutsförhet som gäller för nämnd i 6 kap. 23 § KL, och som innebär att nämnden får handlägga ärenden bara när fler än hälften av ledamöterna är närvarande, att gälla också för revisorerna i ärenden om förvaltning och jäv.

14 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Kommentar:

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 anlitade revisorer. Här föreslår vi att utsedd budgetberedning av revisionsanslaget också granskar revisorernas ekonomi och förvaltning.

Revisorernas sakkunniga biträden

15 § 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.

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

Kommentar:

Revisorerna ska anlita sakkunniga biträden som de själva väljer och anlitar. Sakkunniga biträden ska anlitas i den omfattning som behövs för att genomföra granskningen enligt god revisionssed. Lagstiftaren har med denna formulering förtydligat kraven på en professionellt och likvärdigt utförd revision.

Också lekmannarevisorerna ska från 1/7 2006 anlita sakkunniga biträden utifrån samma princip att de själva väljer och beslutar. Det bör observeras att lekmannarevisorerna inte ska anlita den person som är utsedd till yrkesrevisor i bolaget. Biträdet bör vara ett annat, men kan givetvis hämtas från samma revisionsföretag som yrkesrevisorerna, efter upphandling.

Sakkunniga biträden anlitas på olika sätt – med egen anställd personal och med konsulter från den externa marknaden, efter upphandling som revisorerna genomför.

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. En revisor får när som helst ta del av handlingar och räkenskaper och inventera tillgångar och värdehandlingar som finns hos en nämnd. I det praktiska granskningsarbetet behöver de sakkunniga som anlitas (såväl anställda som externa konsulter) försäkras rätten att få upplysningar i samma omfattning som revisorerna, eftersom de arbetar på uppdrag av dessa. Samma förhållande behöver gälla för sakkunniga som anlitas till lekmannarevisorerna.

Mellan revisorerna i kommunen och kommunalförbund samt revisorer och lekmannarevisorerna 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.

Revisorernas arbetsformer

17 § 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.

Kommentar:

I granskningsarbetet är revisorerna fristående och självständiga. Varje revisor kan göra egna val och bedömningar. Revisorerna är alltså inget kollektivt organ som fattar majoritetsbeslut i granskningsarbetet. Men enligt god revisionssed strävar revisorerna efter att samverka och enas för att nå största möjliga effekt och genomslag med sin granskning. De kan därför komma överens om interna arbetsformer i en informell arbetsordning.

För att kunna samverka behöver revisorerna träffas. Det sker i regelbundna sammankomster. Kommunallagen har inga bestämmelser om sådana sammankomster mellan revisorerna. Men det kan vara högst rimligt att det förs noteringar – minnesanteckningar – över vad som framkommer vid sammankomsterna. Reglementet kan därför reglera kraven på kallelser och anteckningar vid revisorernas sammankomster, liksom möjligheten att kalla sakkunniga, andra experter samt förtroendevalda till dessa sammankomster. Rätten att kalla andra till sammankomsterna kan tillkomma ordföranden alternativt alla revisorerna.

I frågor som rör förvaltning och jäv beslutar dock revisorerna kollektivt, på liknande sätt som en nämnd (se tidigare § under Revisorernas ekonomi och förvaltning). Av 9 kap 15 § KL 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 är överklagbara under samma förutsättningar som nämndbeslut enligt kommunallagen 10 kap 2 § KL. I revisionsreglementet förtydligas kraven på sammankallande/ordföranden att kalla till sammanträden samt att protokoll ska upprättas.

18 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet.

19 § 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 ordförande och vice ordförande. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

20 § En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av sammankallande.

Revisorernas rapportering

Kommentar:

Eftersom varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag kan revisorn själv bestämma om skrivelser i granskningsarbetet. I reglementet kan klargöras att en skrivelse i samtliga revisorers namn förutsätter att revisorerna är eniga, liksom hur denna ska undertecknas. Samma sak gäller om revisorerna på annat sätt än genom en skrivelse vill göra sin gemensamma uppfattning tydlig t ex genom utdrag ur minnesanteckningar.

21 § 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.

22 § Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunfullmäktige.

23 § Revisorerna redovisar resultatet av sin granskning till fullmäktige.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

24 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar varje år.

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

25 § Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 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 allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej 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.

Revisorernas arkiv

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

Reglementets giltighet

27 § Reglementet gäller från 2007-01- till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Bilaga 2

Reglemente för Uppsala kommuns revisorer

1 §

Kommunen har minst 11 revisorer och 11 revisorsersättare.

2 §

För revisorena gäller bestämmelserna om revision i kommunallagen samt detta reglemente.

3 §

Revisorsarbete skall bedrivas i överensstämmelse med "Kommunal revision – vägledande principer".

4 §

Bestämmelserna i 9 kap 10 § kommunallagen skall äga motsvarande tillämpning beträffande revisorena underställd personal och den utomstående expertis som biträder revisorena.

5 §

Revisorena skall i sin framställning till kommunfullmäktige beträffande revisionsanslaget beakta att revisionsarbetet skall bedrivas i en omfattning som följer av god revisionssed såsom denna kommer till uttryck i "Kommunal revision – vägledande principer".

För budgetberedningen av revisorsanslaget kan fullmäktige utse särskild beredning. Revisorena förfogar över de medel som anslagits till revisionsändamål.

Revisorena får inom ramen för revisionsanslaget anställa den personal och anlita de utomstående experter som behövs.

För den personal som anställs ankommer det på revisorena att reglera anställningsvillkor samt i övrigt fullgöra de skyldigheter som åligger kommunen som arbetsgivare.

6 §

Bland revisorena utser fullmäktige en ordförande och en vice ordförande för den tid, för vilken de blivit valda som revisorer.

7 §

Revisorerna sammanträder på kallelse av ordföranden. Till sammanträdena får även kallas den personal och de experter som behövs för föredragning och andra upplysningar.

Sekreterare vid revisorenas sammanträden utses av ordföranden. Sekreteraren för protokoll över beslut avseende den förvaltning som har samband med revisionsuppdraget.

8 §

Skrivelser i revisorenas namn får avlåtas endast om samtliga revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Sådana skrivelser undertecknas av ordföranden med kontrasignation av den revisorerna därtill utser.

9 §

Om revisorsersättare ej väljes proportionellt skall fullmäktige bestämma den ordning i vilken de skall inkallas till tjänstgöring.

Revisorsersättare tjänstgör endast vid förfall för revisor. Revisorsersättare får närvara vid revisorenas sammanträden och kan underrättas om tid och plats för sammanträde.

10 §

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

11 §

Revisionsberättelse avlämnas till fullmäktige inom 30 dagar efter att kommunstyrelsen behandlat årsredovisningen.

