



Bromölla kommun

## KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING Nr 007.1

---

### Antagen/Senast ändrad

Kf 1992-03-23 § 16  
Kf 2020-02-10 § 1

### Gäller från

1992-03-24  
2020-03-01

### Dnr

1992/41-003  
2018/742

## REGLEMENTE FÖR REVISORERNA I BROMÖLLA KOMMUN

### Syftet med en samordnad revision

#### § 1

Revisionen, som är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument, är en del av den kommunala självstyrelsen och ska genom sina granskningar bidra till att värna demokratin, rättssäkerhet och effektivitet.

Kommunens revisorer inklusive lekmannarevisorerna utgör den samordnade revisionen. Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med integritet, oberoende, saklighet och kompetens främja de kommunala verksamheternas utveckling.

Revisionen är oberoende och granskar på fullmäktiges, och därigenom indirekt också medborgarnas, uppdrag den verksamhet som bedrivs av förtroendevalda i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut, om verksamheten uppnår de politiska målen och att detta görs inom givna ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll.

Revisorerna granskar ändamålsenlighet, ekonomi, räkenskaper och intern kontroll samt att resurserna har använts effektivt.

Revisionen ansvarar för att bedriva ett väl underbyggt revisionsarbete som ger fullmäktige tillräckligt underlag för ansvarsprövningen.

Genom gjorda granskningar bedömer revisionen ansvarstagande samt uttalar sig i ansvarsfrågan. Fullmäktige avgör därefter slutligt om ansvarsfrihet ska beviljas.

### Reglerande bestämmelser för revisorernas grunduppdrag

#### § 2

Revisorernas uppdrag (12 kap kommunallagen)

- Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt att den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.
- Revisorernas granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot enskild.

- Revisorerna bedömer om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.
- Revisorerna ska anmäla misstanke om förmögenhetsrättsligt brott eller om att avgörande i allmän förvaltningsdomstol har åsidosatts. Anmälan till nämnd och vidare till fullmäktige.
- Revisorerna kan med hjälp av sina sakkunniga granska/intyga EU-bidrag och annan extern finansiering samt i vissa fall även ge intyg vid upplåning etc.
- Revisorerna kan med hjälp av sina sakkunniga och om fullmäktige ger uppdraget granska donationsstiftelser i kommunen.

#### Lekmannarevisorernas uppdrag (10 kap aktiebolagslagen)

- Lekmannarevisorerna granskar om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.
- Lekmannarevisorn ska följa bolagsstämans anvisningar, t.ex. att fullmäktige riktat ett särskilt uppdrag till lekmannarevisorerna.
- Granskningen ska ske enligt god sed vid detta slag av granskning = god revisionsmed i kommunal verksamhet.

Granskningen ska ske enligt god revisionsmed (en uttolkning som görs av Revisionsdelegationen inom SKL, Sveriges Kommuner och Landsting).

- God revisionsmed är de föredömliga och goda principer samt tillvägagångssätt och allmänt vedertagna principer där revision utförs.
- God revisionsmed i kommunal verksamhet avser principer, processer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning och tar vid där lagstiftningen slutar, fyller på och uttolkar uppdraget och hur detta ska utföras.
- God revisionsmed är inte reglerad i författning eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet-tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, tillämplig dataskyddslagstiftning, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för de kommunala bolagen.

Det är Revisionsdelegationen inom SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) som har tagit på sig uppdraget att successivt uttolka, dokumentera och fastställa god revisionsmed.

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

Årlig riskbedömning ska genomföras och kommuniceras med fullmäktiges presidium i samband med framtagande av årlig revisionsplan. Revisionen ska årligen bli presenterade de revisionsplaner som lekmannarevisorer och övriga revisorer har upprättat för sina styrelser, nämnder och förbund. Revisionen ska genom utsedda lekmannarevisorer och övriga revisorer hålla sig väl informerad om såväl driften som aktuella händelser.

### Revisorernas antal och organisation

#### § 3

Kommunen har 6 ordinarie 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.

#### § 4

Varje revisor är en självständig myndighet med rätt att agera och uttala sig och kan inte röstas ner. Revisorerna arbetar dock gemensamt med revisionens uppdrag och eftersträvar enighet.

#### § 5

Ur kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och ersättare till kommunens bolag och revisorer med ersättare i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag. Minst en lekmannarevisor utses av fullmäktige till varje företag.

## § 6

Fullmäktige väljer för mandatperioden en ordförande och en vice ordförande. Ordförandens roll är att kalla revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Ordförande hämtas ur minoriteten dock inte från det parti som kommunstyrelsens ordförande representerar.

## § 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.

### **Revisorernas arbetsform**

## § 8

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt kommunallagens regler för nämnd. I granskningsarbetet arbetar revisorerna i enlighet med god sed.

## § 9

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

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

## § 10

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet.

Skrivelser ska undertecknas av ordföranden och ytterligare en person som revisorerna utser om inte annat skriftligt beslutats av revisorerna.

## § 11

I ärenden som avser och berör revisionen och dess granskningar har revisorerna rätt att yttra sig.

## § 12

Revisionens arbete ska präglas av sakinnehåll. Partipolitik utövas ej i revisionens arbete. Arbetet i revisionen ska präglas av ett utåtriktat arbete för att stärka dialogen och förståelsen för revisionens uppdrag.

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

## § 13

Fullmäktiges presidium utgör beredning för revisorerna.

## § 14

Fullmäktige beslutar om budget för revisorer, lekmannarevisorer och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser där kommunen är stiftare.

Kostnader för revisorerna, deras sakkunniga biträden och gjorda granskningar belastar revisionen. Kostnader för lekmannarevisorer, deras sakkunniga biträden och gjorda granskningar belastar respektive kommunalt bolag.

## § 15

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Vid befarat överskridande av budget ska samråd ske med fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### **§ 16**

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

### **§ 17**

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

## **Revisorernas rapportering**

### **§ 18**

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad.

### **§ 19**

Revisorernas utlåtande över delårsrapport lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att styrelsen har överlämnat delårsrapporten till fullmäktige och revisorerna.

### **§ 20**

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktige. Detta uppfyller därmed kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen.

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

## **Revisorerna och fullmäktige**

### **§ 21**

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

Utöver revisorernas lagstadgade initiativrätt ges revisorerna inom sitt sakområde möjlighet att, i samband med fullmäktigesammanträde, kommunicera uppgift som är av betydelse för fullmäktigeledamöterna att ha kännedom om. En förutsättning för revisorernas möjlighet till nämnda kommunikation är att revisorerna hos fullmäktiges presidium hemställt om saken och att presidiet lämnat sitt godkännande.

### **§ 22**

Revisorerna kan, när de bedömer att så behövs, initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning. 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 enligt plan, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

## **Revisorernas arkiv och kansli**

### **§ 23**

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

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling. Revisorernas beslut om upphandling utgör förvaltningsbeslut. Det stöd som revisorerna behöver för upphandlingens genomförande erhålls av kommunens upphandlingsenhet.

Till stöd för revisorernas arbete tillhandahåller förvaltningen en kontaktperson.

## **Reglementets giltighet**

§ 24

Reglementet gäller från 2020-03-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut. Tidigare reglemente upphävs därmed.

---