**REGLEMENTE FÖR PERSTORPS KOMMUNS REVISORER**

Antaget av kommunfullmäktige 2018-09-19

Ersätter reglemente antaget av kommunfullmäktige 2015-05-27, § 43

**INLEDANDE BESTÄMMELSER**

1 § 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 generera bidrag till förbättring och utveckling.

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 främja, 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 om de tillstyrker 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.

2 § Den som är vald till revisor är inte samtidigt valbar till kommunfullmäktige eller som ledamot eller ersättare i nämnd/styrelse, fullmäktigeberedning eller kommunalt bolag.

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, 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 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. 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 mm i kommunallagen 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 är reglerad i speciallagstiftning, som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

**REVISIONENS ORGANISATION**

3 § Kommunen har fem 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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

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

4 § Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

5 § Kommunfullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer ordförande och vice ordförande i revisionen. Uppdraget är att vara ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens bolag och revisorer med suppleanter till kommunalförbund, samordningsförbund, stiftelser och föreningar där sådana ska utses.

**REVISORERNAS SKYLDIGHETER, BEFOGENHETER OCH ARBETSFORMER**

6 § Det är revisorernas uppdrag, i enlighet med lag, förordning, detta reglemente och andra av kommunfullmäktige utfärdade föreskrifter, att granska kommunens verksamhet för vilken kommunfullmäktige ska besluta i fråga om ansvarsfrihet. Det är revisorernas skyldighet att bereda frågan om kommunfullmäktiges ansvarsprövning.

Revisorerna ska bereda alla ärenden avseende revisionsfrågor och fullgöra de uppdrag som kommunfullmäktige överlämnar till dem.

7 § Granskningens inriktning och omfattning bestäms med hänsyn till väsentlighet, risk, god revisionssed och tillgängliga resurser.

8 § Granskning ska helst göras nära uppkomna händelser och med hänsyn till verksamhetens arbete, samt bedrivas så att anledning till framställande av anmärkning förebyggs om det är möjligt.

9 § Revisorerna och deras sakkunniga biträden har rätt att

* Ta del av räkenskapsmaterial och handlingar som berör verksamheten
* Få upplysningar och uppgifter av nämnder och styrelser, deras ledamöter samt kommunens anställda
* Besöka arbetsplatser och anläggningar
* Inventera egendom som kommunen har ansvar för

10 § Ordföranden kallar revisionen till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan 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.

11 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet och protokoll ska föras vid sammanträden om förvaltning och om jäv. Ordföranden svarar för att minnesanteckningar och 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.

12 § Skrivelse i revisionens namn fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande och vice ordförande.

13 § Revisionen

* Vidtar åtgärder i syfte att verksamheten inom ansvarsområdet bedrivs så rationellt som möjligt. Åtgärderna ska avse såväl inre organisation och arbetsformer som förhållandet till allmänheten och andra myndigheter.
* Svarar för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.
* Föreslår, efter upphandling, lämpliga godkända/auktoriserade revisorer och lekmannarevisorer i kommunens bolag, där sådana ska utses.
* Föreslår för kommunens räkning lämpliga revisorer i kommunalförbund, samordningsförbund, stiftelser, föreningar m.m. där sådana ska utses

14 § Revisorerna och lekmannarevisorerna får inom ramen för sin budget anlita de sakkunniga som de behöver för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

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

15 § Revisorerna förfogar över de anslag som kommunfullmäktige anvisar. Kommunfullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för Perstorps kommuns revisorer. Revisorerna bereder förslag till budget åt fullmäktiges presidium.

16 § De kommunala bolagen svarar för kostnaderna avseende sina auktoriserade revisorer, lekmannarevisorer samt sakkunniga biträden till dessa.

Kommunalförbund, samordningsförbund, stiftelser och föreningar svarar för kostnaden avseende sina revisorer.

17 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

**REVISORERNA OCH FULLMÄKTIGE**

18 § Revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas granskningsrapporter lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

I anslutning till revisionsberättelsen ska revisionen lämna en egen redogörelse till kommunfullmäktige. Av redogörelsen ska framgå de kostnader och intäkter som uppkommit i samband med revisionsarbetet och revisionens verksamhet. I redogörelsen får också lämnas synpunkter avseende hur revisionsarbetet sker.

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

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.

19 § 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 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.

20 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år.

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

**PERSONUPPGIFTSANSVAR**

21 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

**REVISORERNAS ARKIV**

22 § För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelser i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.