



---

**UBKFS 2023:25**

Ansvarigt politiskt organ <b>Kommunfullmäktige</b>
Diarienummer <b>KS 22/0540</b>
Senast beslutad <b>2023-03-29</b>
Ansvarig processägare (tjänsteperson) <b>Kommundirektör</b>

**Reglemente för revisionen**

Beslutad av kommunfullmäktige 2014-05-14  
Reviderad efter kommunfullmäktiges beslut 2023-03-29

## Innehållsförteckning

1.	Revisionens uppdrag och formell reglering .....	4
	1 § Roll och uppdrag .....	4
	2 § Övrig verksamhet .....	4
	3 § Formell reglering.....	4
2.	Revisorernas antal och organisation .....	5
	4 § Antal revisorer.....	5
	5 § Uppdragstid .....	5
	6 § Organisation .....	5
	7 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag.....	5
	8 § Ordförande .....	5
3.	Revisorernas sakkunniga biträden .....	6
	9 § Sakkunniga biträden.....	6
	10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	6
4.	Revisorernas ekonomi och förvaltning .....	6
	11 § Beredning av revisorernas budget .....	6
	12 § Lekmannarevisorernas budget.....	6
	13 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	6
5.	Revisorernas sammankomster och sammanträden .....	7
	14 § Sammankomster och sammanträden .....	7
	15 § Deltagande på distans.....	7
	16 § Minnesanteckningar .....	7
	17 § Protokoll .....	7
	18 § Skrivelse från revisorerna.....	7
6.	Revisorerna och fullmäktige .....	7
	19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium .....	7
	20 § Revisorernas rätt att närvara och yttra sig i fullmäktige.....	8
	21 § Revisorernas initiativrätt och obligatorisk rapportering .....	8
7.	Revisorernas rapportering .....	8
	22 § Löpande rapportering i fullmäktige.....	8
	23 § Uttalande om delårsrapport .....	8
	24 § Revisionsberättelse.....	8
	25 § Granskningsrapporter .....	8

8.	Behandling av personuppgifter .....	9
	26 § Personuppgiftsansvar .....	9
9.	Revisorernas arkiv .....	9
	27 § Arkiv .....	9

# 1. Revisionens uppdrag och formell reglering

## 1 § 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 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 där de föreslår om 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 § Övrig verksamhet

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

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

## 3 § Formell reglering

För revisionen 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 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 uttolkad och uttryckt 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 m.m. i kommunallagen och Reglemente med gemensamma bestämmelser för kommunstyrelsen och verksamhetsnämnder i Upplands-Bro kommun.

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 av fullmäktige anvisade policys och riktlinjer.

## 2. Revisorernas antal och organisation

### 4 § Antal revisorer

Kommunen har åtta 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.

### 5 § Uppdragstid

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.

### 6 § Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

### 7 § Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

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

### 8 § Ordförande

Fullmäktige väljer, för den tid som fullmäktige bestämmer, en ordförande och en vice ordförande. Uppdraget innebär att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

## 3. Revisorernas sakkunniga biträden

### 9 § Sakkunniga biträden

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

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### 10 § Sakkunnigas rätt till upplysningar

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

## 4. Revisorernas ekonomi och förvaltning

### 11 § Beredning av revisorernas budget

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

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

### 12 § Lekmannarevisorernas budget

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

### 13 § Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

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

## 5. Revisorernas sammankomster och sammanträden

### 14 § Sammankomster och sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen ska innehålla uppgift om tid och plats för mötet.

Ordföranden får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

### 15 § Deltagande på distans

Revisor får 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.

### 16 § Minnesanteckningar

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

### 17 § 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 ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

### 18 § Skrivelse från revisorerna

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

## 6. Revisorerna och fullmäktige

### 19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år. Överläggningarna är inriktade på att föra dialog kring revisionens planering, budget, pågående granskning och granskningens resultat.

## **20 § Revisorernas rätt att närvara och yttra sig i fullmäktige**

Revisorerna har rätt att närvara vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på förberedda frågor. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.

## **21 § 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 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.

# **7. Revisorernas rapportering**

## **22 § 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.

## **23 § Uttalande om delårsrapport**

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

## **24 § Revisionsberättelse**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktiges presidium bestämmer.

## **25 § Granskningsrapporter**

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



## 8. Behandling av personuppgifter

### 26 § Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga för den behandling av personuppgifter som sker i revisionens verksamhet. Revisorerna utser dataskyddsombud.

## 9. Revisorernas arkiv

### 27 § Arkiv

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