



VADSTENA  
KOMMUN

# Reglemente för revisionen 2023

**Gäller från och med 2023-01-01**

**Antagen av kommunfullmäktige den 14 december 2022, § 158**

Ärendebeteckning: KS/2022:224003 Reglementen, stadgar, förordningar | Ansvarig handläggare:  
Biträdande kommundirektör



VADSTENA  
KOMMUN

## Versionshistorik

<b>Datum</b>	<b>Beskrivning</b>	<b>Uppföljning</b>
2022-12-14	Antagen	Senast 2026
Ange datum	Antagen	Skriv text här. Tryck Tab för att skapa fler rader.



## Innehåll

<b>Inledning.....</b>	<b>1</b>
<b>Revisionens roll och formella uppdrag.....</b>	<b>1</b>
Roll och uppdrag.....	1
Formell reglering.....	1
<b>Revisorernas antal och organisation.....</b>	<b>2</b>
Antal revisorer.....	2
Organisation.....	2
Lekmannarevisorer (revisorer i kommun ens bolag).....	2
Sammanställande ordförande.....	3
Uppdragstid.....	3
<b>Tillkommande uppdrag.....</b>	<b>3</b>
<b>Revisorernas sakkunniga biträden.....</b>	<b>3</b>
Sakkunniga biträden.....	3
Sakkunnigas rätt till upplysningar.....	3
<b>Revisorernas ekonomi och förvaltning.....</b>	<b>3</b>
Beredning av revisorernas budget.....	3
Revisorernas förvaltningsbudget.....	4
Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning.....	4
<b>Revisorernas sammankomster och sammanträden.....</b>	<b>4</b>
Revisorernas sammankomster och sammanträden.....	4
Minnesanteckningar.....	4
Protokoll.....	4
<b>Revisorerna och fullmäktige.....</b>	<b>4</b>
Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	4
Revisorerna och fullmäktiges presidium.....	5
Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering.....	5
<b>Revisorernas rapportering.....</b>	<b>5</b>
Löpande rapportering i fullmäktige.....	5
Uttalande om delårsrapport.....	5



VADSTENA  
KOMMUN

Revisionsberättelse.....	5
Granskningsrapporter.....	5
<b>Övrigt.....</b>	<b>6</b>



VADSTENA  
KOMMUN

## Inledning

Huvudreglementet för Vadstena kommuns nämnder innehåller bestämmelser som är gemensamma för kommunens nämnder inklusive kommunstyrelse och i förekommande fall även för kommunens revisorer.

Utöver bestämmelserna i huvudreglementet för Vadstena kommuns nämnder gäller för revisionsverksamheten bestämmelserna i detta reglemente.

## Revisionens roll och formella uppdrag

### Roll och uppdrag

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 bolag. 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 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 bolag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige och/eller bolagsstämmorna utser i bolagen.

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



VADSTENA  
KOMMUN

verksamheten. Revisorerna har gemensamt och enskilt ansvar för att upprätthålla självständigheten. Självständigheten hindrar inte att revisorerna ska kommunicera och ha dialog om händelser, risker och andra omständigheter av vikt för granskningens inriktning och genomförande. Dialogen med fullmäktiges presidium är därvid särskilt viktig.

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 bolagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

### **Formell reglering**

2 § För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, detta reglemente, utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag samt god revisions sed, som den uttrycks i skriften *God revisions sed i kommunal verksamhet* (Sveriges Kommuner och Regioner).

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra bolagsformer till exempel 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 metoder som är allmänt brukliga 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



VADSTENA  
KOMMUN

senast är uttolkad och uttryckt i skriften *God revisionsred i kommunal verksamhet* (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande med mera 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 med flera. 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.

## **Revisorernas antal och organisation**

### **Antal revisorer**

3 § Kommunen har fem 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.

### **Organisation**

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

### **Lekmannarevisorer (revisorer i kommunens bolag)**

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 bolag. I delägda kommunala aktiebolag respektive



VADSTENA  
KOMMUN

kommunalförbund framgår av bolags- respektive förbundsordningar hur revisorerna väljs.

### **Sammanställande ordförande**

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

Ordförande hämtas ur minoritetens partier i fullmäktige.

### **Uppdragstid**

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

### **Tillkommande uppdrag**

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

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, godkända/auktoriserade revisorer till kommunens bolag och förvaltade stiftelser.

### **Revisorernas sakkunniga biträden**

#### **Sakkunniga biträden**

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





VADSTENA  
KOMMUN

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

### **Sakkunnigas rätt till upplysningar**

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

## **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

### **Beredning av revisorernas budget**

11 § Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

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

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

### **Revisorernas förvaltningsbudget**

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

### **Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning**

13 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

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



VADSTENA  
KOMMUN

## **Revisorernas sammankomster och sammanträden**

### **Revisorernas sammankomster och sammanträden**

14 § Sammankallande ordförande kallar revisorerna 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.

Revisionen har möjlighet att sammanträda på distans. Regler för sådana sammanträden återfinns i huvudreglementet för styrelse och nämnder samt i kommunfullmäktiges arbetsordning.

### **Minnesanteckningar**

15 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Sammankallande ordförande ansvarar för att anteckningar förs.

### **Protokoll**

16 § De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande ordförande ansvarar för att protokoll skrivs.

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



VADSTENA  
KOMMUN

### **Skrivelse från revisorerna**

§ 17 En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

## **Revisorerna och fullmäktige**

### **Revisorerna och fullmäktiges presidium**

§ 18 Revisorerna har regelbunden dialog med fullmäktiges presidium om situationen i kommunen och omvärlden, om aktuella granskningar och om risker som revisorerna kan behöva beakta i sin riskanalys och revisionsplanering. Dialogen innefattar även de kommunala bolagen och kan initieras av såväl fullmäktiges presidium som av revisionen.

### **Revisorerna och fullmäktige**

19 § Revisorerna närvarar 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.

### **Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering**

20 § 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



VADSTENA  
KOMMUN

allmän förvaltningsdomstols avgörande inte har följts. Om berörd nämnd på grund av detta inte gör tillfredsställande åtgärder ska revisorerna rapportera till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

## **Revisorernas rapportering**

### **Löpande rapportering i fullmäktige**

21 § Revisionens granskningar lämnas till ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska lämnas tillsammans med revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som lämnats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

### **Uttalande om delårsrapport**

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

### **Revisionsberättelse**

23 § Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fyra (4) veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

### **Granskningsrapporter**

24 § Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige löpande.

## **Övrigt**

25 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och kommunens dataskyddsombud, Sydarkivera, är även dataskyddsombud för revisionen.



VADSTENA  
KOMMUN

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