

- Kommunfullmäktige   
Kommunstyrelsen   
Övriga nämnder   
Förvaltning

# Reglemente för kommunrevisionen i Jönköpings kommun

---

Antaget av kommunfullmäktige 2013-11-28 § 295, reviderat 2020-05-13 § 89, reviderat 2022-06-22 § 176, reviderat 2023-12-13 § 249

# Reglemente för kommunrevisionen i Jönköpings kommun

## Revisionens uppdrag och formella reglering

### § 1

En väl fungerande revision kan bidra till värdeskapande i verksamheter – till förbättrad funktionalitet och effektivitet. Bra revisioner skapar förutsättningar för en konstruktiv dialog med organisationen om hur arbetet fungerar och kan behöva förbättras. Det är därför av vikt att det föreligger goda förutsättningar för kommunrevisionen att arbeta enligt god revisionsssed.

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala 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 revisionsssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionsssed 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 revisionsssed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Regioner).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande i kommunallagen, allmänna

bestämmelser för Jönköpings kommuns nämnder 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 kan vara reglerad i speciallagstiftning som revisorerna behöver vara orienterade om.

## **Revisorernas antal och organisation**

### **§ 2**

Kommunen har 15 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Strävan är att de partier som inte ingår i majoriteten avseende kommunens politiska styre ska vara i majoritet i revisionen samt att alla partier representerade i kommunfullmäktige är representerade med ledamot i revisionen.

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.

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

### **§ 3**

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

### **§ 4**

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens hel- och delägda i det antal som fastställs för varje enskilt rättssubjekt.

## § 5

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och två vice ordföranden. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Revisionens ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

## Tillkommande uppdrag

### § 6

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser. Bland kommunens revisorer utser fullmäktige revisorer och suppleanter i det antal som fastställs för varje enskilt rättssubjekt.

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

### § 7

För beredning av revisorernas budget, ansvarar fullmäktiges presidium, med förutsättningen att revisorerna får ett sådant anslag att uppdraget kan fullgöras enligt lag och god revisionssed.

### § 8

Kommunrevisionen svarar för kostnader för lekmannarevisorerna i aktieföretagen. Kostnader för sakkunniga biträden till lekmannarevisorerna i samband med fördjupade granskningar av företagen belastar respektive rättssubjekt.

### § 9

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

### § 10

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

## Revisorernas sakkunniga biträden och upphandling

### § 11

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed. Vid upphandling tillämpas lagen om offentlig upphandling (LOU) och kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### § 12

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

### § 13

Kommunens revisorer deltar vid upphandling av auktoriserade och godkända revisorer till kommunens bolag. Detta i syfte att säkerställa en god samverkan mellan auktoriserade och godkända revisorer och lekmannarevisorerna.

## Revisorernas sammanträden och sammankomster

### § 14

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv samt till sammankomster i granskningsarbetet. Kallelsen anger tid och plats för mötet, och ska ske skriftligt. Kallelse får ske elektroniskt om det inte är olämpligt och ordförande bestämmer formerna för kallelsen. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster. Medverkan på sammanträde ska ske på plats. Revisor får delta i sammanträde på distans och revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/ordföranden som avgör om så är möjligt. Om revisorerna ska fatta beslut avseende sin förvaltning eller jäv, kan deltagande på distans 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.

### **§ 15**

Protokoll ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

### **§ 16**

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

### **§ 17**

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet, om inte annat kommer till uttryck i en ledamots avvikande mening. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

## **Revisorernas rapportering**

### **§ 18**

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

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

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

Det åligger lekmannarevisorerna att årligen i sin granskningsrapport särskilt yttra sig om huruvida det aktuella kommunala bolaget bedrivits på ett ändamålsenligt sätt utifrån det syfte som angivits i bolagsordningen och i ägardirektiv, liksom de kommunala befogenheter som utgör ram för

verksamheten. Lekmannarevisorerna ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen på om bolaget brister i dessa avseenden, för att bistå kommunstyrelsen i dess uppsikt över bolagen.

### **§ 19**

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen varje år. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten. Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport ska lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

### **§ 20**

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.

De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

## **Revisorerna och fullmäktige**

### **§ 21**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst fyra gånger per år. Överläggningarna är inriktade på ömsesidigt utbyte av information och förankring.

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

### **§ 22**

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 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 att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om domstolsavgörande 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.

## § 23

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

## Revisorerna är personuppgiftsansvariga

### § 24

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och följer av kommunstyrelsen beslutad modell avseende dataskyddsbud för kommunen.

## Revisorernas arkiv

### § 25

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



## Reglementets giltighet

### § 26

Reglementet gäller fr.o.m. 2023-12-13 till dess fullmäktige fattar beslut om annat.