

Handläggare  
Jonas Sverkén  
50044

## TJÄNSTESKRIVELSE

Datum 2017-09-21 Ärendebeteckning KS 2017/0824

Rev 2017-10-25

Kommunfullmäktige

# Ändringar i revisorernas reglemente

## Förslag till beslut

Kommunfullmäktige fastställer kommunledningskontorets förslag till ändringar i revisorernas reglemente.

## Bakgrund

Enligt 9 kap 18 § kommunallagen (KL) får kommunfullmäktige meddela närmare föreskrifter om revisionen. Det sker i allmänhet genom att fullmäktige antar ett revisionsreglemente. Kommunens nuvarande revisionsreglemente reviderades i november 2006.

Kommunfullmäktiges presidium har träffat kommunens revisorer och företrädare från Kalmar Kommunbolag AB med anledning av uppkomna frågor kring upphandling av revisorstjänster. Förslaget är att kommunens revisorer även fortsättningsvis ska ha uppgiften att upphandla den lagstadgade revisionen men att reglementet förtydligas såtillvida att det ska skrivas in att det är själva bolagsstämman som formellt fattar beslutet om revisorer. I övrigt har ett par mindre justeringar gjorts och följer i stort sett det förslag till reglemente som Sveriges Kommuner och Landsting rekommenderar.

Kommunens revisorer har vid sitt sammanträde den 17 augusti 2017 tillstyrkt förslag till ändringar i reglementet.

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade den 26 september 2017 att återremittera ärendet för att närmare undersöka upphandlingsregler kring externa revisorer. Efter kontakt med upphandlingsenheten kring regler för externa revisorer föreslås ingen ändring i förslaget.

Jonas Sverkén  
Förvaltningschef kommunledningskontoret

Bilaga:  
Förslag till reglemente för revisionen



# Reglemente för revisorerna i Kalmar kommun

Beslutade av kommunfullmäktige den 19 november 2001, § 207 med ändring beslutad den 27 november 2006, § 210.

Gäller från den 1 januari 2007.

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheterna.

## Revisionens formella reglering

### 1 §

För revisionsverksamhet gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala ~~företag bolag~~.

## Revisorernas antal och organisation

### 2 §

Kommunen har nio 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 lämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

### 3 §

Revisionen ~~Revisorerna~~ arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

### 4 §

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens ~~majoritetsägda~~ aktiebolag och revisorer och suppleanter till kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje företag ~~och stiftelse~~.

### 5 §

Fullmäktige väljer för den tid fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande.



Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

## 6 §

Revisorerna arbetar för granskning av kommunen och **stiftelserna** och valda lekmannarevisorer för **företagen**. Information om revision i de kommunala företagen **och stiftelserna** delges hela revisorsgruppen.

## Revisorernas uppgifter

### 7 §

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

### 8 §

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

**Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens företag. De auktoriserade revisorerna utses i sin tur på respektive företags bolagsstämma. Samverkan i upphandling ska ske med Kalmar Kommunbolag AB.**

**Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens stiftelser. De auktoriserade revisorerna väljs sedan av kommunfullmäktige.**

## Revisorernas ekonomi och förvaltning

### 9 §

Kommunfullmäktiges presidium svarar för beredning av revisorernas budget.

### 10 §

I huvudsak svarar respektive företag för kostnaderna för lekmannarevisorerna i de kommunala aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa. **Kostnader för revisorerna i stiftelserna ingår i den kommunala revisionens budget medan kostnader för sakkunnigt biträde och auktoriserad revisor bekostas av respektive stiftelse.** Efter beslut av kommunens revisorer kan lekmannarevision även finansieras inom revisorernas gemensamma budget.

### 11 §

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

### 12 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

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

## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### **13 §**

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga biträden till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

### **14 §**

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

## **Revisorernas arbetsformer**

### **15 §**

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

### **16 §**

Minnesanteckningar skall föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordförande svarar för att anteckningar upprättas.

### **17 §**

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

Protokoll justeras av ordförande och en annan vald revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

### **18 §**

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden och vice ordföranden i revisionen.

## **Revisorernas rapportering**

### **19 §**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter skall lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer

## 20 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till styrelsen senast tre veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten. **Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.**

## 21 §

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, eller bilaga, förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

## Revisorerna och fullmäktige

### 22 §

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

**Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger per år i samband med granskning av årsredovisningen och granskning av delårsuppföljning.**

### 23 §

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

## Revisorernas arkiv

### 24 §

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

## Reglementets giltighet

### 25 §

Reglementet gäller till dess fullmäktige fattar annat beslut.