KOMMUNAL FÖRFATTNINGSSAMLING FÖR STOCKHOLM

Utgiven av stadsledningskontoret **2020:17**

Reglemente för stadsrevisionen i Stockholms stad

Kommunfullmäktiges beslut den 31 augusti 2020, § 14
KS 2019/1121
(Ersätter Kfs 2006:09)

Revisionens uppgift

1 §

Förtroendevalda i nämnder och fullmäktigeberedningar har revisionsansvar. Genom revisionsansvaret är de ansvariga inför kommunfullmäktige för hur de själva samt deras anställda och andra uppdragstagare sköter sina uppgifter i genomförandet av den kommunala verksamheten. Revisionsansvaret avser såväl ändamålsenlighet och ekonomi som räkenskaper och intern kontroll enligt 12 kap. 1 § kommunallagen.

De förtroendevalda revisorerna granskar hur nämnder och fullmäktigeberedningar och enskilda förtroendevalda fullgör sitt uppdrag. I sin egenskap av fullmäktiges demokratiska kontrollinstrument ska revisorerna värna demokrati, rättssäkerhet och effektivitet, vilket ger en särskild dimension till revisionsansvaret och revisionsuppdraget.

Revisorernas granskning av nämnder och fullmäktigeberedningar avser ändamålsenligheten i den verksamhet kommunfullmäktige uppdragit åt dessa att ombesörja. Därutöver omfattar granskningen att verksamheten sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna är rättvisande och att den interna kontroll dessa organ utövar är tillräcklig.

Revisionen omfattar även verksamheten i samtliga aktiebolag och verksamhetsstiftelser i vilka fullmäktige utsett lekmannarevisor eller revisor. Granskningen fullgörs enligt det regelverk som gäller för respektive organisationsform. De lekmannarevisorer och revisorer som fullgör denna uppgift utses bland revisorerna i kommunen. Även här granskas ändamålsenligheten i verksamheten, om den sköts på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig samt i stiftelserna också räkenskaper och årsredovisning. I

aktiebolagen ankommer den senare granskningen på auktoriserad eller godkänd revisor.

2 §
Det åligger revisorerna att med biträde av sakkunniga årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämnder och fullmäktigeberedningar. Granskningen ska ske enligt lag, förordning, detta reglemente och andra av kommunfullmäktige utfärdade föreskrifter. Granskningen ska ha den omfattning som god revisionssed i kommunal verksamhet kräver.

3 §
Revisorernas granskning ska utöver vad som uttryckligen sägs i 12 kap 1 § kommunallagen också inriktas på prövning av om beslut och åtgärder överensstämmer med lag och förordning, avtal och andra föreskrifter.

Revisionens organisation

4 §
Inför det nyvalda kommunfullmäktiges val av revisorer 12 kap 4 § kommunallagen det år allmänna val ägt rum indelar fullmäktige kommunens verksamhet i tre revisionsområden. Därutöver tillkommer den särskilda granskning som beskrivs i 5 och 7 §§ nedan.

För granskning av den kommunala verksamheten väljer fullmäktige tjugo revisorer. Ersättare utses inte.

Samtliga revisorer ingår i en revisorsgrupp som granskar kommunstyrelsen och eventuella fullmäktigeberedningar. Denna grupp har även andra uppgifter vilket framgår av 10 §.

För granskning av övriga nämnder utser fullmäktige två revisorsgrupper, en revisorsgrupp med elva revisorer och en revisorsgrupp med nio revisorer. Dessa revisorer utses ur den ovan angivna revisorsgruppen med tjugo revisorer. Varje revisor ska ingå i två revisorsgrupper. Granskning av stadsdelsnämnderna ska ske i den revisorsgrupp som har elva revisorer.

Till uppdragen som ordförande respektive vice ordförande i de tre revisorsgrupperna utses sex av revisorerna ur den ovan angivna revisorsgruppen med tjugo revisorer.

Revisorerna väljs från och med den 1 januari året efter det att val till fullmäktige ägt rum för granskning av de följande fyra årens (mandatperiodens) verksamhet. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelser och granskningsrapporter.

5 §
Till lekmannarevisorer med suppleanter i aktiebolag respektive revisorer med suppleanter i verksamhetsstiftelser, i vilka kommunfullmäktige ska utse sådana, ska väljas någon av de revisorer som granskar kommunens verksamhet.

Mandatperioden för de i det föregående angivna lekmannarevisorerna och revisorerna med suppleanter ska vara densamma som gäller för de juridiska personernas styrelser.

6 §

Till revisorskollegiet, som omhänderhar revisorernas förvaltnings-angelägenheter, utses fem ledamöter med fem ersättare bland de tjugo revisorerna. Kommunfullmäktige bestämmer i vilken ordning ersättarna ska tjänstgöra. Ordförandena i de tre revisorsgrupperna ska ingå i kollegiet. Till ordförande i kollegiet väljs ordföranden i den revisorsgrupp som granskar kommunstyrelsen. Till vice ordförande väljs ordföranden i den revisorsgrupp som bl.a. granskar stadsdelsnämnderna.

Ledamöternas och ersättarnas mandattid är fyra år räknat från och med den 1 januari året efter det valet ägt rum. Ordförande och vice ordförande utses för samma tid.

7 §

Samtidigt med det val som anges i 4 § utser kommunfullmäktige fem revisorer, varav en ordförande, för att granska revisorskollegiets förvaltning.

8 §

Revisorerna biträds av sakkunniga vilka dels är organiserade i ett revisionskontor, dels upphandlas externt. Chef för revisionskontoret är stadsrevisorn.

9 §

Efter samråd med de tre revisorsgrupperna, lekmannarevisorerna och övriga av fullmäktige utsedda revisorer framställer kollegiet förslag till budget för revisionen av kommunen. Samtidigt anges de belopp som erfordras för täckning av arvoden och kostnader för biträde för lekmannarevisorer och revisorer i verksamhetsstiftelser. Kollegiets budgetförslag och ärendena rörande kostnaderna för granskning av aktiebolag och stiftelser ska beredas av fullmäktiges presidium. Detsamma gäller budgetförslaget från den grupp revisorer som granskar kollegiets förvaltning.

Revisorsgrupperna

10 §

Den revisorsgrupp som granskar kommunstyrelsens förvaltning ska ansvara för följande övergripande funktioner

- att följa och samordna revisionsverksamheten såväl inom kommunen som i förhållande till den aktiebolagsrättsliga koncernen och övriga juridiska personer i vilka kommunfullmäktige utsett revisorer

- att särskilt uppmärksamma behov av samband, samordning eller likformighet inom nämnder och i förekommande fall även de privaträttsliga juridiska personerna

- att svara för revisionens övergripande planeringsfrågor

- att vid behov hålla överläggningar i frågor av intresse för revisionen.

11 §
Revisorsgrupp sammanträder på kallelse av ordföranden, som leder arbetet inom gruppen. Revisorsgruppen utser sekreterare i samråd med stadsrevisorn.

12 §
Minnesanteckningar ska föras från arbetet i revisorsgrupp. Anteckningarna ska justeras av revisorerna och överlämnas till revisorskollegiet sedan granskningen för året avslutats och revisionsberättelser avgivits.

13 §
Stadsrevisorn eller annan tjänsteman vid revisionskontoret ska på begäran av revisorsgrupp närvara och delta vid överläggningar inom gruppen.
Revisorsgrupp får kalla ledamot i nämnd eller beredning, tjänsteman hos kommunen eller särskild sakkunnig att närvara vid samman med gruppen.

14 §
Revisorerna ska till nämnd snarast framföra de synpunkter som föranleds av genomförda granskningar. De sakkunnigas rapporter ska biläggas revisorernas skrivelse.
Nämnd ska underrättas när granskningen av verksamheten för året avslutats. Till underrättelsen ska fogas kopia av revisionsberättelsen för nämnden.

15 §
Skrivelse från revisorsgrupp undertecknas av ordföranden och sekreteraren. Sådan skrivelse får endast avges om samtliga revisorer är eniga om innehållet.

16 §
Revisorerna bör avge revisionsberättelser senast före utgången av april månad året efter det revisionen avser.
Anser revisorerna att visst förhållande inte ska föranleda anmärkning men ändå vara sådant att det bör komma till fullmäktiges kännedom ska detta redovisas i revisionsberättelserna. Innan revisorerna upprättar revisionsberättelser bör den eller de som bär ansvar för förhållandet, som revisorerna avser att redovisa, beredas tillfälle att yttra sig.
Revisionsberättelser ska undertecknas av samtliga revisorer i revisorsgruppen. Råder olika uppfattningar om berättelsernas innehåll ska dessa framgå. Revisor har även rätt att avge egen revisionsberättelse.

17 §
Revisionsberättelserna överlämnas till kommunfullmäktiges ordförande av ordförandena i respektive revisorsgrupp. Till

revisionsberättelsen för kommunstyrelsen ska fogas lekmanna-revisorernas granskningsrapporter och de revisionsberättelser som anges i 12 kap 12 § kommunallagen. De sakkunnigas rapporter ska fogas till respektive revisionsberättelse.

Enligt arbetsordningen för Stockholms kommunfullmäktige beslutar kommunfullmäktiges ordförande om inhämtande av förklaringar över de anmärkningar som framställts i revisionsberättelserna.

Lekmannarevisorer och av fullmäktige utsedda revisorer i verksamhetsstiftelse

18 §
Till lekmannarevisor och suppleant i aktiebolag ska fullmäktige utse någon av de revisorer som valts till revisorer att granska kommunens verksamhet.

19 §
Av fullmäktige utsedda lekmannarevisorer granskar om respektive aktiebolagsverksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig. Lekmannarevisorerna biträds i sin granskning av sakkunniga från revisionskontoret eller särskilt upphandlade sakkunniga. Granskningen sker enligt god sed. Lekmannarevisorerna redovisar resultatet av sitt arbete i en granskningsrapport. Denna ska bifogas den revisionsberättelse som avges av den revisorsgrupp som granskar kommunstyrelsen.

Lekmannarevisorernas verksamhet regleras i 10 kap aktiebolagslagen (2005: 551).

20 §
Lekmannarevisor ska söka samordna sin granskning med bolagets övriga revisorer och medverka i samordning med kommunens revision. Samordning med kommunens revision och den revision som förekommer i andra aktiebolag och stiftelser sker under ledning av den revisorsgrupp som granskar kommunstyrelsen.

21 §
Till revisor i verksamhetsstiftelse och suppleant ska kommunfull-mäktige utse någon av de revisorer som valts att granska kommunens verksamhet. De av fullmäktige utsedda revisorerna i verksamhets-stiftelser granskar i den omfattning som följer av god revisionssed stiftelsens räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning. Revisorerna biträds i sin granskning av sakkunniga från revisions-kontoret eller särskilt upphandlade sakkunniga.

Revisorerna redovisar resultatet av sin granskning i revisionsberättelse i vilken bl.a. ska anmärkas om stiftelsens tillgångar har använts i strid med stiftelsens ändamål. Denna ska bifogas den revisionsberättelse som avges av den revisorsgrupp som granskar kommunstyrelsen. Revisorernas verksamhet regleras i 4 kap stiftelselagen (1994:1220).

22 §
Beträffande samordning gäller för revision av verksamhetsstiftelser vad som sagts om detta i 20 § ovan.

23 §
Kostnaderna för lekmannarevisorernas och stiftelserevisorernas granskning ska bäras av respektive aktiebolag och stiftelse.

Revisorskollegiet

24 §
Revisorskollegiet ansvarar för all förvaltning som har samband med revisionsverksamheten inom kommunen samt fastställer revisionskontorets arbetsorganisation.

Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för revisionskontorets personal och fastställer i denna egenskap lön och anställningsvillkor för stadsrevisorn och övriga anställda vid kontoret, i den mån beslutanderätten inte delegeras.

Det åligger revisorskollegiet att efter upphandling föreslå lämpliga auktoriserade och godkända revisorer i kommunens företag, där sådana ska utses.

Revisorskollegiet har i övrigt att fullgöra de uppgifter som kommunfullmäktige lämnar kollegiet samt avge yttranden som rör regler om ekonomisk förvaltning.

Revisorskollegiet får självt eller genom ombud föra kommunens talan i mål och ärenden inom kollegiets förvaltningsområde.

Revisorskollegiet ansvarar för revisorernas arkiv. För detta gäller bestämmelser i arkivlagen och av fullmäktige fastställda regler för den kommunala arkivvården.

25 §
För revisorskollegiet gäller i tillämpliga delar vad som är föreskrivet om nämnd i 6 kap kommunallagen.

Revisorskollegiet utser sekreterare i samråd med stadsrevisorn.

26 §
Stadsrevisorn eller annan tjänsteman vid revisionskontoret ska på begäran av kollegiet närvara och delta i överläggningarna.

27 §
Kallelse till sammanträde utfärdas genom ordförandens försorg. Kallelse ska vara skriftlig och ska om möjligt vara varje ledamot och de sakkunniga som ska närvara tillhanda senast en dag före sammanträdet.

Förhinder för ledamot att närvara vid sammanträdet ska i god tid meddelas sekreteraren som har att inkalla ersättare.

28 §
Före varje sammanträde låter ordföranden upprätta föredragningslista, vilken om möjligt, jämte handlingarna i de på listan upptagna ärendena utsänds samtidigt med kallelsen.

Uppkommer fråga om handläggning av ärende i annan ordning än den som angivits på föredragningslistan eller av ärende som inte upptagits där, gäller vad kollegiet beslutar.

29 §
Ordföranden tillser att de ärenden som kollegiet ska handlägga blir beredda och föredragna.

30 §
Skrivelser från revisorskollegiet ska undertecknas av ordföranden och sekreteraren. Vid förfall för ordföranden inträder vice ordföranden och vid förfall för denne den ledamot som utses. På samma sätt undertecknas avtal och andra handlingar.

31 §
Revisorskollegiet ska före den 1 mars varje år till de enligt 7 § utsedda revisorerna avlämna redogörelse för kollegiets administrativa förvaltning året dessförinnan.

Revisorerna och kommunfullmäktige

32 §
För kontakt och dialog med kommunfullmäktige får revisorerna närvara vid fullmäktiges sammanträden för att antingen på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen.

Revisorerna ska alltid ges tillfälle att yttra sig vid fullmäktiges behandling av revisionsberättelserna.

Endast revisorskollegiet har rätt att väcka ärende i fullmäktige i förvaltningsärende. I övrigt har varje revisor rätt att väcka ärende som gäller granskning.

Revisorernas rapportering till kommunfullmäktige

33 §
Revisorerna avger på sätt redovisats i 16 och 17 §§ revisionsberättelser till fullmäktige. Till revisionsberättelsen för kommunstyrelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av hela kommunens verksamhet inklusive verksamheten i de bolag och verksamhetsstiftelser i vilka fullmäktige utsett lekmannarevisorer respektive revisorer.

34 §
Revisorerna bedömer om resultatet i delårsrapport som ska behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet och redovisas på så sätt för fullmäktige.

§ 35

Revisorerna redovisar löpande till fullmäktiges presidium genomförda granskningar med revisorernas bedömningar och de sakkunnigas granskningsrapporter.

Där så finnes påkallat väcker revisorerna ärende i fullmäktige i anledning av granskning enligt 5 kap 22 § kommunallagen.

Revisorerna rapporterar enligt 12 kap 1 § kommunallagen till fullmäktige om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättlig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts och berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder i anledning därav.

Revisionskontoret

36 §

Revisionskontoret är revisorernas förvaltning under revisorskollegiet. Kontorets sakkunniga och övriga anställda leds av stadsrevisorn.

De sakkunniga biträder såväl kommunens revisorer som lekmannarevisorer i kommunens bolag och revisorer i verksamhetsstiftelserna.

37 §

Bestämmelserna i 12 kap 9 § kommunallagen om revisorernas rätt till upplysningar m.m. ska också gälla för revisionskontorets personal och övriga sakkunniga som biträder revisorerna.

Revision av revisorskollegiets förvaltning

38 §

Vad som föreskrivs om revisionen av de kommunala nämndernas verksamhet gäller i tillämpliga delar granskningen av revisorskollegiets administrativa förvaltning.

Revisionsberättelse avseende förvaltningen lämnas till kommunfullmäktiges ordförande. Till berättelsen fogas den enligt 31 § ingivna redogörelsen.

Övrigt

39 §

Revisorerna, revisorskollegiet samt de sakkunniga och övriga anställda vid revisionskontoret benämns gemensamt Stadsrevisionen.
