

Reglemente för Göteborgs Stads revisorer

1. Inledande bestämmelser

- 1 § Revisorerna och de sakkunniga biträden som dessa anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, i nämnder, i fullmäktigeberedningar och i företag. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.
- 2 § Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.
- 3 § 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.
- I den övergripande revisionsuppgiften innefattas även att granska och bedöma risker kopplade till bristande följsamhet mot gällande författningskrav för de granskade verksamheterna.
- 4 § Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.
- 5 § Den som utsetts till revisor kan även utses till lekmannarevisor i aktiebolag som fullmäktige valt att bedriva kommunal verksamhet i. I rollen som lekmannarevisor granskar revisor bolaget i enlighet med vad som är föreskrivet för sådan granskning.
- 6 § Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsledning all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i aktiebolag, även verksamheten i aktiebolagen.

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

2. Revisorernas uppdrag och mandat

- 1 § Revisorernas uppdrag och mandat regleras främst via kommunallagen (2017:725). Då revisorerna fullgör uppdrag som lekmannarevisorer regleras deras uppdrag och mandat främst via aktiebolagslagen (2005:551).
- 2 § Revisorerna ska vid utförandet av sitt uppdrag följa vad som är föreskrivet i lag, annan författning och detta reglemente. Vid uppdrag som lekmannarevisorer ska revisor utöver detta även följa vad som är föreskrivet ifråga om lekmannarevision i gällande ägardirektiv för kommunala aktiebolag där lekmannarevisor utses.

- 3 § Granskningen ska enligt lag ske enligt god sed. God sed är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när revision utförs. Revisionsarbetet i staden ska bedrivas med utgångspunkt i den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisions sed i kommunal verksamhet” utgiven av organisationen Sveriges Kommuner och Landsting eller dess motsvarande framtida skrift.
- 4 § Granskningen omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot någon enskild i andra fall än;
- då handläggning av sådana ärenden vållat kommunen ekonomisk förlust
 - då granskningen gäller hur nämnderna verkställer egna gynnande beslut enligt lag (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade och socialtjänstlagen (2001:453)
 - då granskningen gäller hur nämnderna verkställer avgöranden av allmänna förvaltningsdomstolar
 - då granskningen sker utifrån allmänna synpunkter.
- 5 § Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – regeringsformen (1974:152) tryckfrihetsförordningen (1949:105), offentlighets- och sekretesslagen (2009:400), förvaltningslagen (2017:900), dataskyddsförordningen (EU 2016/679), lagen om offentlig upphandling (2016:1145) m.fl.
- 6 § All verksamhet som bedrivs i Göteborgs Stad ska ske inom ramen för tillämpliga lagar och de kommunalrättsliga reglerna om kommunal kompetens. Detta gäller oavsett om verksamhet bedrivs i nämndform, i fullmäktigeberedning eller i kommunalt bolag.
- Det är därför betydelsefullt att revisorerna och lekmannarevisorerna – utöver vad som framgår av revisionsuppdraget så som det är formulerat i kommunallagen respektive aktiebolagslagen – även löpande granskar och bedömer risker kopplade till bristande följsamhet mot gällande lag- och kompetenskrav för de granskade verksamheterna.
- 7 § Det är viktigt att allmänheten känner förtroende för hur stadens verksamheter leds, styrs och arbetar. Vad som kan anses vara allvarigare oegentligheter i en verksamhet innebär alltid en risk för förtroendeskada i förhållande till allmänheten.
- Det är därför också betydelsefullt att stadens revisorer och lekmannarevisorer löpande granskar och bedömer oegentligheter som kan leda till förtroendeskador för enskilda verksamheter och staden i stort.
- 8 § Revisorernas mandat vid arbetet med sin granskning utgår från fullmäktiges behov av insyn i stadens verksamheter och innefattar rätt att ta del av allt material och alla uppgifter en granskad verksamhet förfogar över. Detta innefattar även handlingar och uppgifter som kan omfattas av sekretess. Sådan sekretess övertas i sådant fall av revisorerna.
- 9 § Revisorerna omfattas av tystnadsplikt för sekretesskyddad uppgift i enlighet med offentlighets- och sekretesslagens regler. Lekmannarevisor omfattas av tystnadsplikt enligt aktiebolagslagens regler.

- 10 § Nämnder, fullmäktigeberedningar, enskilda ledamöter och ersättare för dessa samt anställda är skyldiga att lämna revisorerna de upplysningar som behövs för granskningen. Motsvarande upplysningsskyldighet gäller för styrelse och verkställande direktör i ett kommunalt aktiebolag i förhållande till en lekmannarevisor. Revisorernas och lekmannarevisorernas rätt till upplysningar gäller även för de sakkunniga som biträder dem vid granskningen.
- 11 § Revisorerna omfattas av kommunallagens regler om jäv för förtroendevalda. Detta innebär att revisor som omfattas av vad som brukar kallas släktskaps-, sakägar- eller intressejäv, ställföreträdarejäv, tillsynsjäv, ombudsjäv och delikatessjäv enligt kommunallagen 6 kap. 28 § i ett ärende normalt sett är förhindrad att delta i såväl behandling av som beslut i ärendet. Regler om jäv för revisor finns i kommunallagen, 12 kap. 14–17 §§.
- 12 § Lekmannarevisorer omfattas av aktiebolagsrättsliga regler om jäv enligt aktiebolagslagen 10 kap. 10 §.
- 13 § Revisorerna och lekmannarevisor bör alltid, med hänvisning till att revisorers opartiskhet inte ska kunna ifrågasättas, iaktta försiktighet vid bedömning av om jäv föreligger i ett ärende eller inte.
- 14 § Varje revisor fullgör enligt kommunallagen sitt uppdrag självständigt och med iakttagande av god sed. God sed så som den uttolkas av Sveriges Kommuner och Landsting stadgar att samverkan med övriga revisorer ska ske. Revisorerna ansvarar för att sådan samverkan regleras i en gemensamt beslutad arbetsordning. Krav på att arbetsordning ska antas och krav på innehåll framgår under punkten tre nedan.

Tillkommande uppdrag

- 15 § Fullmäktige kan utöka revisorernas lagreglerade uppdrag så länge detta inte inskränker revisorernas självständighet och oberoende vid granskningen.
- Sådan utökning kan ske genom beslut i fullmäktige i form av tillägg till detta reglemente eller genom särskild beslutshandling.
- 16 § Revisorerna har som tillkommande uppdrag att upphandla tjänstekontrakt avseende revisionstjänster för stadens aktiebolag samt tjänstekontrakt avseende revisions-tjänster för sådana stiftelser och gåvor staden förvaltar respektive sådana stiftelser med egen förvaltning där fullmäktige utser styrelse.
- 17 § Fullmäktige kan utse revisor till revisor i sådan stiftelse som staden utövar kontroll över genom förvaltning av dess kapital eller genom rätt att utse stiftelsens samtliga styrelseledamöter. Granskning av sådan stiftelse ska ske i enlighet med gällande lag och god sed.

3. Revisorernas organisation och arbetsformer

- 1 § Göteborgs Stad har 22 revisorer.
- 2 § Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadssval så snart som möjligt.

3 § Göteborgs Stads revisorer är organiserade i en **revisorsgrupp** där samtliga revisorer ingår. Revisorsgruppen har en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden och vice ordföranden är samma personer som innehar motsvarande uppdrag i revisorskollegiet.

4 § Revisorsgruppen genomför en samlad revision av all verksamhet i Göteborgs Stad.

5 § Fullmäktige utser 7 ordinarie ledamöter och 4 ersättare att bilda revisorskollegiet. Ledamot respektive ersättare ska vara utsedd revisor enligt 1 § eller 2 §. Avgår ledamot ska fyllnadsval ske så snart som möjligt.

Om en ledamot är förhindrad att delta eller att vidare delta i ett sammanträde ska en ersättare tjänstgöra i ledamotens ställe. Den ersättare ska kallas in som står i tur att tjänstgöra och som inte redan har kallats in.

En ledamot som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra även om en ersättare trätt in i ledamotens ställe. Ersättarna ska, om dessa inte valts proportionellt, tjänstgöra enligt den ordning som fullmäktige har bestämt.

Ersättare som inte tjänstgör har rätt att delta i överläggningarna och få sin mening antecknad till protokollet.

En ersättare som börjat tjänstgöra har alltid företräde till tjänstgöring framför annan ersättare.

6 § Fullmäktige utser lekmannarevisorer för stadens bolag där lekmannarevisor enligt lag ska utses. Lekmannarevisor ska vara utsedd revisor enligt 1 § eller 2 §. Fullmäktige ska höra revisorskollegiet inför utseendet av lekmannarevisorer.

Revisorskollegiets uppgifter

7 § Revisorskollegiet ansvarar för revisorerernas gemensamma förvaltning knutet till revisionsuppdraget.

Revisorerernas arbetsordningar och övriga styrande dokument

8 § Revisorsgruppen ska utarbeta och anta en arbetsordning som med utgångspunkt i gällande författningskrav och god sed ska reglera hur gruppen ska arbeta. Arbetsordningen ska, för att ta hänsyn till varje revisors självständighet ifråga om granskningen, reglera:

- Hur granskning och samverkan runt granskning ska ske hanteras av gruppen.

9 § Revisorsgruppen äger att anpassa och utveckla arbetsordningen respektive bilagor till denna genom beslut.

10 § Revisorskollegiet ska utarbeta och anta en arbetsordning som med utgångspunkt i gällande författningskrav och god sed ska reglera hur kollegiet ska arbeta. Arbetsordningen ska behandla hur revisorerernas förvaltning ska organiseras och hanteras.

Arbetsordningen ska särskilt beakta gällande författningskrav ifråga om god förvaltning, handlingsoffentlighet och sekretess samt data- och integritetsskydd.

- 11 § Till revisorskollegiets arbetsordning ska en instruktion för revisionsdirektören och en delegationsordning fogas i form av en bilaga som beslutas av revisorskollegiet i samband med att arbetsordningen antas.
- 12 § Revisorskollegiet äger att anpassa och utveckla arbetsordningen respektive bilagor till denna genom beslut.
- 13 § Revisorskollegiet beslutar självständigt om andra styrande dokument kopplade till den egna förvaltningen.
- 14 § Revisorskollegiet hanterar gemensamt revisorernas förvaltning i enlighet med gällande författningskrav, av kollegiet antagen arbetsordning och övriga av kollegiet antagna styrdokument. Samverkan runt frågor kopplade till den gemensamma förvaltningen sker i enlighet med vad revisorsgruppen beslutat i sin arbetsordning.

Revisorskollegiets ordförande och vice ordförande

- 15 § Fullmäktige utser ordförande respektive vice ordförande för revisorskollegiet. Ordförande och vice ordförande för revisorskollegiet utgör tillika ordförande och vice ordförande i revisorsgruppen.
- Ordföranden ansvarar för att föredragningslista upprättas inför varje sammanträde.
 - Ordföranden ansvarar för att kallelser till sammanträden i enlighet med beslutad arbetsordning sker på föreskrivet sätt.
 - Ordföranden ansvarar för att ärenden hänförliga till revisorernas förvaltning blir beredda, föredragna och beslutade på författningenligt sätt.
 - Ordföranden ansvarar för att erforderliga protokoll från sammanträden enligt gällande författningskrav och antagen arbetsordning upprättas.
- 16 § Vid ordförandens frånvaro träder vice ordförande in i ordförandens roll och övertar ordförandens ansvar för arbetsuppgifterna som följer med ordförandeuppdraget.
- Om varken ordföranden eller vice ordföranden kan delta i ett helt sammanträde eller en del av ett sammanträde, får kollegiet välja en annan ledamot som ersättare för dessa. Tills sådant val förrättats, fullgörs ordförandens uppgifter av den som varit ledamot i revisorskollegiet längst tid. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid fullgörs ordförandens uppgifter av den äldste av dem.
- Motsvarande gäller om ordföranden eller annan i presidiet inte kan fullgöra sitt uppdrag under en längre tid. Ersättaren ska fullgöra samtliga ordförandens/övriga presidiets uppgifter.

4. Revisorernas sakkunniga biträden

- 1 § Revisorerna ska enligt lag biträddas av sakkunniga i sin granskning. Motsvarande gäller då revisorerna fullgör uppdrag som lekmannarevisorer.
- 2 § De sakkunniga ska anlitas i den utsträckning som behövs för att uppdraget ska kunna fullgöras i enlighet med god sed.
- 3 § Sakkunniga biträden kan utgöras av yrkesrevisorer eller andra yrkesgrupper med insikt i de förhållanden som granskas.

5. Revisionskontoret

- 1 § Revisorerna biträds i sin granskning och i sin förvaltning av revisionskontoret.
- 2 § Revisionskontoret har formen av en kommunal förvaltningsmyndighet under revisorskollegiets ledning och ska utöver yrkesrevisorer även ha administrativ eller annan personal anställd som krävs för revisorernas granskning och förvaltning.
- 3 § Revisionskontoret leds av en anställd revisionsdirektör som ansvarar för all löpande verksamhet vid kontoret.
- 4 § Revisionskontoret anlitar vid behov externa konsulter i sitt uppdrag att biträda revisorerna.
- 5 § Revisorsgruppen, revisorskollegiet och revisionskontoret bildar tillsammans **Stadsrevisionen i Göteborgs Stad.**

6. Revisorernas arbetsgivar- och personuppgiftsansvar

- 1 § Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för all personal anställd vid revisionskontoret. Med detta följer författningsenligt arbetsgivaransvar.
- 2 § Revisorskollegiet är personuppgiftsansvarig enligt dataskyddsförordningen. Med detta följer bland annat skyldighet att utse dataskyddsombud.

7. Revisorernas rapportering

- 1 § Revisorerna ska varje år rapportera vad som framkommit vid sin granskning till fullmäktige.
- 2 § Rapporteringen ska bestå av
- en **revisionsberättelse** över resultatet av den revision som avser den verksamhet som granskats under närmast föregående budgetår.

De sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen.

Granskningsrapport enligt aktiebolagslagen 10 kap. 5 § som lämnats för ett aktiebolag som avses i kommunallagen 10 kap. 2 § ska också bifogas revisionsberättelsen.

Vidare ska revisionsberättelse för sådana kommunalförbund som staden ingår i också bifogas revisorernas berättelse utom i det fall som avses i kommunallagen 9 kap. 13 §.

Slutligen ska revisionsberättelse för aktiebolag, handelsbolag, ekonomisk förening och stiftelse till vilken kommunen eller landstinget lämnat över skötseln av en kommunal angelägenhet enligt 10 kap. 2–6 §§ bifogas revisionsberättelsen.

- 3 § I revisionsberättelsen får revisorerna rikta **anmärkning** mot:
- nämnder och fullmäktigeberedningar
 - enskilda förtroendevalda i sådana organ.

Anledningen till anmärkningen ska anges i revisionsberättelsen.

Revisionsberättelsen ska också innehålla ett särskilt uttalande om ansvarsfrihet tillstyrks eller inte.

- 4 § Revisionsberättelsen med bilagor ska i övrigt utformas i enlighet med gällande krav enligt lag och god sed.
- 5 § Revisorerna kan yttra sig inom ramen för sin rapportering över innehållet i lekmanarevisorernas granskningsrapporter om de vill fästa fullmäktiges uppmärksamhet på något särskilt förhållande som gäller de kommunala aktiebolagen.
- 6 § Revisorerna deltar i fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen. Revisionsberättelsen föredras av revisorskollegiets ordförande och/eller den som revisorerna utser. Om flera revisionsberättelser med olika bedömningar föreligger bör var och en föredras av revisor som företräder respektive bedömning.
- Revisorerna och deras sakkunniga biträden har alltid rätt att yttra sig vid fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen.
- 7 § Revisorerna ska även löpande rapportera fördjupad eller motsvarande kompletterande granskning till den årliga granskningen som genomförts under året då sådan granskning färdigställts.

8. Revisorernas övriga kommunikation

- 1 § För kontakt och dialog mellan kommunfullmäktige och revisorerna ska fullmäktiges presidium och revisorskollegiets ordförande och vice ordförande mötas regelbundet.
- 2 § Revisorerna ska i dialogen med fullmäktiges presidium redovisa viktigare löpande iakttagelser och bedömningar från genomförda granskningar tillsammans med de sakkunniga biträdenas granskningsrapporter.
- 3 § Revisorerna ska närvara vid fullmäktiges sammanträden för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen eller svara på frågor.
- 4 § Revisorerna ska bedöma om resultatet i den delårsrapport som ska behandlas av kommunfullmäktige och resultatet i årsredovisningen är förenliga med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen.
- Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.
- 5 § Revisorerna kan väcka ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning när de bedömer att detta behövs med stöd av sin initiativrätt enligt kommunallagen.
- 6 § Revisorerna kan även väcka ärende i nämnder med anledning av sin granskning när de bedömer att detta behövs med stöd av sin initiativrätt enligt kommunallagen.
- 7 § Om revisorerna överväger att framställa anmärkning och/eller avstyrka ansvarsfrihet eller framställa annan kritik ska revisorerna kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med berörd nämnd eller fullmäktigeberedning. I denna process kan även initiativrätten användas.

- 8 § Om lekmannarevisor finner anledning att rikta anmärkning mot någon styrelseledamot eller mot den verkställande direktören ska lekmannarevisorn ange detta i granskningsrapporten och lämna uppgift om anledningen till anmärkningen.

Rapportering av misstanke om brott eller åsidosättande av allmän förvaltningsdomstols avgörande.

- 9 § Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om att allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts ska revisorerna anmäla förhållandet till berörd nämnd.
- 10 § Om nämnden efter anmälan och inte utan oskäligt dröjsmål vidtar åtgärder ska revisorerna rapportera förhållandena till fullmäktige. Revisorernas får dock avstå att anmäla misstanke om brott om nämnden funnit att det inte föreligger sådan misstanke.

9. Revisorernas handlingar och arkiv

- § 1 Revisorskollegiet ansvarar för att all hantering av allmänna handlingar som sker i granskningsverksamheten och revisorernas förvaltning sker i enlighet med gällande författningskrav.
- § 2 För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

10. Revisorernas budget

- § 1 Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorskollegiet gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.
- § 2 Revisorskollegiet ska i samband med att revisionsberättelse överlämnas till kommunfullmäktige också överlämna räkenskaper, årsbokslut och årsrapport för närmast föregående budgetår. Räkenskaper och årsbokslut ska då vara granskade av i förhållande till Stadsrevisionen i Göteborg oberoende kommunal yrkesrevisor med redovisningskompetens.

11. Ikraftträdande

Detta reglemente träder i kraft den 1 januari 2019 och gäller tills vidare.

Övergångsregler

Då år 2018 varit valår innebär detta att revisorer som utsetts efter 2014 års val kvarstår i sina uppdrag tills granskningen av budgetåret 2018 avslutats. Samtidigt kommer nya revisorer att utses för kommande mandatperiod från och med 2019 års ingång.

Det kommer därför under en övergångsperiod under början av 2019 att finnas två grupper av utsedda revisorer.

I syfte att säkerställa att de arbetsordningar som revisorerna ska upprätta enligt punkt 3 8–14 §§ tillvaratar den avgående gruppen revisorers insikt och erfarenhet rörande kommunal revision och den egna förvaltningen ska denna grupp ansvara för att sådana arbetsordningar antas i enlighet med detta reglemente innan gruppen avgår.

Tillträdande grupp av revisorer ska efter lämplig tid som revisorerna själva beslutar om att utvärdera de antagna arbetsordningarna och fatta beslut om de bedömer att de ska utvecklas eller kvarstå i oförändrad form.