

Kommunal Författningssamling



Revisionsreglemente

Dokumenttyp	Reglemente
Beslutande organ	Kommunstyrelsen
Förvaltningsdel	Kommunkansliet
Antagen	Kf 2011-11-14, Kf § 141/11
Ansvar	Kanslichef

Revisionsreglemente

Reglementet gäller från 2011-11-14 och tills kommunfullmäktige fattar nytt beslut.

Revisionens roll

1§

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

Revisorernas uppgift är att årligen löpande granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars områden. Revisorerna granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs av verksamheten är tillräcklig.

Revisorerna ska också på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som kommunfullmäktige utser i företagen.

Revisorerna lämnar årligen skriftligen en revisionsberättelse till kommunfullmäktige. I denna redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker ansvarsfrihet eller inte. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin berättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelse.

Revisorerna skall skriftligen avge en bedömning av de delårsbokslut som avlämnas till fullmäktige om det ekonomiska resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om finansiella mål och om balanskravet uppnås.

Revisorernas antal och organisation

2§

Fullmäktige väljer åtta revisorer för en mandatperiod. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer – ett förhållande som behöver uppmärksammas vid tilldelning av resurser. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen.

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

Fullmäktige utser en ordförande och en vice ordförande.

3§

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget

4§

Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och ersättare till kommunens aktiebolag och revisorer med ersättare till kommunala stiftelser i det antal som fastställts.

Revisorernas uppgifter**5§**

För revisorerna gäller bestämmelserna i kommunallagen, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag samt detta reglemente.

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsfonder.

6§

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning**7§**

För beredning av revisorernas budget svarar en beredning bestående av kommunfullmäktiges presidium samt revisorernas ordförande och vice ordförande.

8§

Respektive bolag / stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisorer i aktiebolagen, revisorer i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

9§

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

Revisorernas sakkunniga biträden**10§**

Revisorerna och lekmannarevisorer anlitat själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsordning. Vi upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorer beslutar själva om upphandling.

11§

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

Revisorernas arbetsformer**12§**

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

13§

Minnesanteckningar ska på ordförandens ansvar föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet.

14§

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och vice ordföranden eller den revisor som revisorererna utser.

15§

De beslut som revisorererna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorererna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorererna justerar den.

Revisorernas rapportering**16§**

Revisionsberättelsen ska lämnas till kommunfullmäktige senast under maj månad.

17§

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till styrelsen senast september varje år. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

18§

De sakkunnigas slutliga rapporter förmedlas till kommunfullmäktige successivt vartefter rapporterna utfärdas och detta ska vara likställt med att rapporterna bifogas själva revisionsrapporten. En sammanställning bifogas revisionsberättelsen.

19§

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt kommunfullmäktige bestämmer.

Revisorernas arkiv**20§**

Revisorererna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger per år.

21§

För vården av revisorerernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av kommunfullmäktige antaget arkivreglemente.