

Reglemente för revisionen

Dokumentnamn	Dokumenttyp	Fastställt/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	Reglemente	2011-08-23	Kommunfullmäktige
Dokumentansvarig	Diarienummer	Senast reviderad	Giltig till
Kanslichefen	KS.2011.104	2011-11-14	Tillsvidare
Dokumentinformation	Dokumentet gäller för		
Utgör ett komplement till kommunallagens revisionsregler. Tydliggör revisionens uppdrag och förutsättningar.	Revisorernas organisation och sammanträden.		

Innehåll

Revisorernas roll	3
Revisionens formella reglering	4
Revisorernas antal och organisation	4
Revisorernas uppgifter.....	4
Revisorernas ekonomi och förvaltning	4
Revisorernas sakkunniga biträden	5
Revisorernas arbetsformer	5
Revisorernas rapportering.....	6
Revisorerna och fullmäktige	6
Revisorernas arkiv.....	6
Reglementets giltighet.....	7

Dokumentnamn	Fastställt/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	2011-08-23	Kommunfullmäktige

Revisorernas roll

Revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och i kommunens företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och landsting är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar.

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet skall beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkning i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

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

Dokumentnamn	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	2011-08-23	Kommunfullmäktige

Revisionens formella reglering

§ 1

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

Revisorernas antal och organisation

§ 2

Kommunen har det antal revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. 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.

§ 3

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskninguppdraget.

§ 4

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag samt revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

§ 5

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

Revisorernas uppgifter

§ 6

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

§ 7

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

Revisorerna deltar i fortbildning inom områden som är väsentliga för revisionens utveckling.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 8

För beredning av revisorernas budget utgör fullmäktiges presidium budgetberedning. Revisorerna skall årligen till fullmäktige avge en skriftlig redogörelse avseende sin verksamhets förvaltning.

Dokumentnamn	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	2011-08-23	Kommunfullmäktige

§ 9

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

§ 10

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

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 11

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed.

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

Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna 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.

Revisorernas arbetsformer

§ 13

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

§ 14

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 15

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

§ 16

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Dokumentnamn	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	2011-08-23	Kommunfullmäktige

Revisorernas rapportering

§ 17

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast sex veckor efter det att kommunstyrelsen 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.

§ 18

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige i oktober varje år.

§ 19

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 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

§ 20

Revisorerna och fullmäktiges presidium bör ha regelbundna överläggningar för utbyte av information samt förankring. Revisorerna och fullmäktiges presidium beslutar gemensamt om formerna för dessa överläggningar.

§ 21

Revisorerna kan initiera ärenden 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.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i 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.

Revisorernas arkiv

§ 22

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

Dokumentnamn	Fastställd/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	2011-08-23	Kommunfullmäktige

Reglementets giltighet

§ 26

Reglementet gäller från fullmäktiges beslut att anta reglementet, till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Dokumentnamn	Fastställt/upprättad	Beslutsinstans
Reglemente för revisionen	2011-08-23	Kommunfullmäktige