



Antaget av kommunfullmäktige 2006-11-30 § 134

Reglemente för revisorerna

<i>A.</i>	<i>Revisorernas verksamhet</i>	<i>Sida</i>
§ 1	Revisionens roll.....	2
§ 2	Revisionens formella reglering.....	2
§ 3-6	Revisorernas övriga uppgifter	3
§ 7-9	Revisorernas rapportering	3
§ 10-11	Revisorerna och kommunfullmäktige	4
§ 12-15	Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	4
§ 16-18	Revisorernas sakkunniga bidrag	5
<i>B.</i>	<i>Revisorernas arbetsformer</i>	
§ 19-30.....		5

A. Revisorernas verksamhet

Revisionens roll

§ 1 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 ekonomisk 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 kommunfullmäktige utser i företagen.

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

Revisionens formella reglering

§ 2 För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, och då främst i kapitel 9. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revisionen finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionsred i kommunal verksamhet är de fördömliga, goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. God revisionsred i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionsred i kommunala verksamheter” från Sveriges Kommuner och Landsting.

När revisionen beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller tillämpiga delar också regelverket för beslutsfattande med mera i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet - tryckfrihetsförordningen, sekretesslagen, förvaltningslagen, personuppgiftslagen, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från kommunfullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning som de skall vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas övriga uppgifter

- § 3 Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskning av till kommunen lämnade donationstiftelser
- § 4 I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.
- § 5 Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag. De väljs sedan av företagets aktieägare eller representant för denne.
- § 6 Revisorerna ansvarar också bl.a. för
- att de personuppgiftsbehandlingsåtgärder som utförs inom revisorernas verksamhetsområde, sker i enlighet med vid varje tidpunkt gällande lagstiftning.
- reformeringsåtgärder av revisorernas regelbestånd och utformningen av revisorernas handlingar.
- hanteringen och förvaringen av sina handlingar samt vården av sitt arkiv enligt med vid varje tidpunkt gällande lagstiftning och riktlinjer samt kommunala regler och riktlinjer etc.

Revisorernas rapportering

- § 7 Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.
- Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.
- Lekmannarevisorernas granskningsrapport skall lämnas till

kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

- § 8 Revisorernas utlåtande om delårsrapport skall lämnas till kommunstyrelsen vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.
- § 9 Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till kommunfullmäktiges alla ledamöter. Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till kommunfullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och kommunfullmäktige

- § 10 Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst vid två tillfällen varje år.
- § 11 Revisorerna kan initiera ärende i kommunfullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

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 rapporter till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstol avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

- § 12 För beredning av revisorernas budget utser kommunfullmäktige en särskild oberoende beredning. Kommunfullmäktiges presidium utgör denna beredningsgrupp tills någon annan grupp väljs.
- § 13 Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmanrevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

- § 14 För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd.
- § 15 Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som kommunfullmäktige utsett för revisorernas budget.
- Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

- § 16 Revisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt revisionssted. Vid upphandlingen tillämpar revisorerna kommunens upphandlingsregler. Revisionerna beslutar om upphandling med förvaltningsbeslut.
- § 17 Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.
- § 18 Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

B. Revisorernas arbetsformer

- § 19 Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod. Majoriteten av revisorerna utses från den politiska minoriteten.
- Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar kommunfullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.
- § 20 Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.
- § 21 Bland kommunens revisorer utser kommunfullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.
- § 22 Revisorerna väljer själva inom sig en sammankallande och en vice.
- § 23 Kommunfullmäktige 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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds därmed med dubbla revisorsgrupper.

- § 24 Revisorerna sammanträder på dag, tid och plats som revisorerna beslutar. Sammankallande kan vid behov besluta om extra sammanträde samt dag, tid och plats för detta.
- § 25 Revisorerna får *handlägga* ärenden endast när fler än hälften av revisorerna är närvarande.
- § 26 Sammankallande ansvarar för att kallelse utfärdas till sammanträdet.
- Kallelsen skall vara skriftlig och innehålla uppgift om dag, tid och plats för sammanträdet.
- Kallelsen bör åtföljas av föredragningslista. Sammankallande bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan skall bifogas kallelsen.
- I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt.
- När varken sammankallande eller vice sammankallande kan kalla till sammanträde skall den revisor som nämnden utsett göra detta. I annat fall av den till levnadsåldern äldste revisorn.
- Kallelsen skall på ett lämpligt sätt tillställas (skickas eller överlämnas till) varje revisor senast tre vardagar före sammanträdesdagen.
- § 27 *Minnesanteckningar* skall föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet.
- § 28 De *beslut* som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll.
- § 29 Sammankallande ansvarar för att anteckningar och protokoll upprättas, att de blir diarieförda, kungjorda och förvarade enligt vid varje tidpunkt gällande lagstiftning och riktlinjer samt kommunala regler och riktlinjer.
- Anteckningar och protokollet skall justeras senast 14 dagar efter sammanträdet. Senast andra dagen efter att protokollet har justerats skall justeringen tillkännages på kommunens anslagstavla
- Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.
- § 30 En skrivelse eller motsvarande i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen skall undertecknas av sammankallande och av ytterligare en person som revisorerna utser.