
Revisorerna

Revisionsreglemente

Ersätter reglemente enligt fullmäktiges beslut 2001-01-09, som dock gäller för 2006 års revisorer tills revisionsberättelse 2006 behandlats i fullmäktige.

Antaget av kommunfullmäktige den 7 februari 2007, § 5

Revisionens roll

1 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men kan också vara förmedla av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Revisionsuppgiften

§ 2

Den övergripande revisionsuppgiften i kommunen är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

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

§ 3

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

Formell reglering för revisionsverksamheten

Revisorerna

§ 4

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

Den kommunala revisionen regleras främst i 9 kap. kommunallagen. Lekmannarevisionen regleras i 10 kap. aktiebolagslagen. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

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

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

§ 5

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision genomförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess företag. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda seden som senast är tolkad och uttryckt i skriften *God revisionssed i kommunal verksamhet* (Sveriges Kommuner och Landsting).

§ 6

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa övergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna

Organisation

§ 7

Antal revisorer

Kommunen har 7 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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

§ 8

Arbetsorganisation

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 9

Samordnad revision

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag.

§ 10

Ordförande m.m.

Fullmäktige väljer för den tid fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande.

Rollen att vara ordförande innebär att leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorerna

Uppdragstid

§ 11

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Förvaltning och ekonomi

§ 12

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

§ 13

Avtal, andra handlingar och skrivelser som beslutats av revisorerna skall undertecknas av ordföranden och annan revisor.

§ 14

Delgivning med revisorerna sker med ordföranden eller sekreteraren.

§ 15

Budget- och bokslutsberedning

För beredning av revisorernas och lekmannarevisorernas budget utser fullmäktige en särskild, oberoende beredning.

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorerna

§ 16

Ansvar för kostnader

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden till lekmannarevisorerna.

Sakkunniga biträden

§ 17

Revisionstjänster

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpar revisorerna kommunens upphandlingsregler.

Revisorerna bereder i samverkan med kommunens helägda bolag och stiftelser upphandlingen av auktoriserade revisorer. Revisorerna bereder också upphandlingen av sakkunniga biträden till lekmannarevisorerna i dessa bolag.

Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 18

Rätt till upplysningar

Bestämmelserna i kommunallagen och aktiebolagslagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna.

Arbetsformer

§ 20

Kallelse till möten

Ordföranden och vid dennes förfall vice ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

När varken ordföranden eller vice ordförandena kan kalla till sammanträde eller överläggningar, skall den till åldern äldste revisorn göra det.

Revisorerna

§ 20

Sammanträdesanteckningar

Anteckningar skall föras vid revisorernas sammankomster. Anteckningarna justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart.

§ 21

Skrivelse i revisorernas namn

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden och av vice ordförande.

Utlåtande om måluppfyllelse

§ 22

Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen skall lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Revisorerna

§ 23

Utlåtande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast två veckor före det sammanträde där delårsrapporten skall behandlas av styrelsen.

§ 24

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter

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

Sakkunnigas rapporter

§ 25

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktige så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter. Revisorerna kan själva föredra genom den revisor revisorerna utser granskningsresultat och bedömningar vid det fullmäktigesammanträde där granskningsresultatet meddelas.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt tillhör revisionsberättelsen, vilket uppfyller kravet i kommunallagen om att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen.

Kontakter med uppdragsgivaren

§ 26

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år.

Revisorerna närvarar också i särskild, av revisorerna bestämd, turordning vid fullmäktiges sammanträden.

Revisorerna

Initiativrätt

§ 27

Revisorerna kan initiera ärende 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, efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser med 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.

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

Arkiv

§ 28

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

Detta reglemente gäller från och med den 1 januari 2007 till dess fullmäktige fattar annat beslut.
