

# Reglemente för revisorerna 2015-06-22

Dokumentnamn	Reglemente för revisorerna	Dokumenttyp Reglemente		
Fastställd/upprättad av	Kommunfullmäktige	Datum 2015-06-22	Diarienummer KS15-248	
Dokumentansvarig/processägare	Kommunstyrelseförvaltningen	Version 1:3	Senast reviderad 2011-10-31	Giltig t o m Se nedan
Dokumentinformation	Reglemente för revisorerna			
Dokumentet gäller för	Revisorerna			
Annan information	Reglementet gäller från 2015-06-22 till dess fullmäktige fattar annat beslut.			



## Innehåll

<b>1</b>	<b>Reglemente för revisorerna .....</b>	<b>3</b>
1.1	Revisionens roll.....	3
1.2	Revisionens formella reglering .....	3
1.3	Revisorernas antal och organisation .....	3
1.4	Revisorernas uppgifter.....	3
1.5	Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	4
1.6	Revisorernas sakkunniga biträden .....	4
1.7	Revisorernas arbetsformer .....	4
1.8	Revisorernas rapportering .....	5
1.9	Revisorerna och fullmäktige.....	5
1.10	Revisorernas arkiv .....	5
1.11	Reglementets giltighet .....	5

## 1 Reglemente för revisorerna

### 1.1 Revisionens roll

§ 1 Revisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten når de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning, ledning och kontroll av verksamheterna.

### 1.2 Revisionens formella reglering

§ 2 För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9. Lekmannarevision regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen. God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt i kommunal revision. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas med utgångspunkt i den senast uttolkade goda seden uttryckt i skriften ”god revisionsred i kommunal verksamhet”. När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och revisionsreglementet. Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige. Revisorernas antal och organisation

§ 3 Kommunen har det antal revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige 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.

§ 4 Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget. Varje revisor fullgör dock sitt uppdrag självständigt.

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

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

### 1.3 Revisorernas uppgifter

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

§ 8 Revisorerna får också delta i överläggningen när fullmäktige behandlar ett ärende som rör revisorernas granskning eller egen förvaltning.

#### **1.4 Revisorernas ekonomi och förvaltning**

§ 9 Kommunfullmäktiges presidium bereder revisorernas budget.

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

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

§ 12 Revisorernas räkenskaper och förvaltningar granskas av kommunfullmäktiges presidium.

#### **1.5 Revisorernas sakkunniga biträden**

§ 13 Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar om upphandling i samråd med kommunfullmäktiges.

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

#### **1.6 Revisorernas arbetsformer**

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

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

§ 17 De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Sammankallande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 18 En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

## **1.7 Revisorernas rapportering**

§ 19 Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 20 Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas senast 31 oktober varje år till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 21 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 alla 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.

## **1.8 Revisorerna och fullmäktige**

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

Revisorerna utser inom sig företrädare vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

## **1.9 Revisorernas arkiv**

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

## **1.10 Reglementets giltighet**

§ 24 Reglementet gäller från 2015-06-22 till dess fullmäktige fattar annat beslut.