

REGLEMENTE FÖR REVISIONEN

antaget av kommunfullmäktige den 26 mars 1992, § 49, den 25 oktober 2001, § 113 och den 26 oktober 2006, § 129

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 företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser bidrar revisionen också till förbättring och utveckling.

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.

Revisorernas organisation

2 §

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

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

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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

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

3 §

Fullmäktige skall ur kretsen av valda revisorer, för den tid som fullmäktige bestämmer, välja en ordförande och en vice ordförande.

Revisorernas uppgifter

4 §

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

5 §

Revisionsarbetet skall bedrivas med utgångspunkt från den senaste versionen av skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet". Revisorerna arbetar samfällt med hela uppdraget.

6 § I ärende som avser och berör revisionen har revisorerna rätt att yttra sig i fullmäktige

Revisorernas ekonomi och förvaltning

7 §

Revisionens och lekmannarevisionens budget bereds av fullmäktiges presidium efter förslag av revisorerna.
Beredningens förslag till budget tas in i kommunstyrelsens samlade budgetförslag. Kostnaderna för lekmannarevision belastar respektive bolag och stiftelse i proportion till dessas storlek.

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Sakkunniga

8 §

I den utsträckning som behövs för att fullgöra granskningen anlitar revisorerna, enligt kommunallagen 9 kap 8 §, sakkunniga till sin granskning samt sakkunniga till lekmannarevisorerna i kommunala aktieföretag respektive förtroendevalda revisorer i andra företag.

Bolagsstämman ansvarar för att upphandla auktoriserade revisorer till kommunens företag och lämnar förslag till stämman för beslut. Bolagsstämman avgör i vilken utsträckning dessa upphandlingar samordnas.

Vid upphandling av sakkunniga tillämpar revisorerna och bolagen kommunens upphandlingsregler.

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

Revisorernas sammanträde

9 §

Av fullmäktige utsedd ordförande kallar revisorerna till överläggningar i granskningsarbetet och till sammanträdena i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordförande får kalla även sakkunniga, andra experter, förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder samt anställda i kommunen.

10 §

Minnesanteckningar skall föras över vad som förekommer vid överläggningar i granskningsarbetet. Ordförande ansvarar för att anteckningar upprättas. En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen skall undertecknas av ordförande och ytterligare en person som revisorerna utser.

11 §

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll. Protokollet justeras av ordförande och två andra revisorer. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet skall justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Revisorernas tjänstgöring

12 §

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv krävs att minst 4 av revisorerna är närvarande.

Arkiv

13 §

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

Rapportering, revisionsberättelse och utlåtande om måluppfyllelse

14 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges presidium så snart som 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.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till fullmäktige senast två veckor efter att kommunstyrelsen tagit ställning till delårsrapporten.

Revisionsberättelse lämnas till fullmäktige senast inom en månad efter det att kommunstyrelsens slutliga beslut avseende årsredovisningen. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning, samt lekmannarevisorernas granskningsrapporter.

Revisorerna och fullmäktige

15 §

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 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.

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 ej 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.

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar minst 2 gånger varje år.