

Reglemente för kommunrevisionen

Dokumenttyp Styrande dokument	Dokumentnamn Reglemente för kommunrevisionen	Fastställt/Upprättad Kommunfullmäktige § 227 2017-06-13	Senast ändrad Dnr KS/2017- 00296
Dokumentansvarig Revisionskontoret		Tidigare ändringar Antaget av fullmäktige 1996-05-30 § 108 Ändrat av fullmäktige 2000-01-27 § 12 Ändrad av fullmäktige 2006-12-14 § 250	Giltighetstid 2017-07-01 – tillsvidare
Dokumentinformation -			

Reglemente för kommunrevisionen

Inledande bestämmelser

1 §

Växjö kommunrevision utgörs av de av fullmäktige valda revisorerna i nämnder och företag samt revisionskontoret.

2 §

Om kommunen lämnar över vården av en kommunal angelägenhet till ett aktiebolag där kommunen är huvudaktieägare ska fullmäktige utse minst en lekmannarevisor och en revisorsersättare i bolaget. När kommunen bildar en stiftelse för en kommunal angelägenhet så ska kommunen utse minst en förtroendevald revisor och en revisorsersättare i stiftelsen.

Revisionens formella reglering

3 §

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. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer som exempelvis stiftelselagen.

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

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionsred i kommunal verksamhet” (Sveriges kommuner och landsting).

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lag om offentlig

upphandling m.fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

I revisorernas uppdrag ingår också granskning av verksamhet som omfattas av speciallagstiftning. Revisorerna måste därför vara insatta i hur sådana regler styr de granskade verksamheterna.

Revisorernas organisation

4 §

Kommunen har sammanlagt elva revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Fullmäktige utser en ordförande och en vice ordförande.

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

5 §

Revisorerna arbetar samfällt med och har ansvar för hela det kommunala granskningsuppdraget. En arbetsfördelning mellan revisorerna sker på det sätt revisorerna själva bestämmer inom ramen för vad som är förenligt med god revisions sed.

6 §

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

7 §

De av fullmäktige utsedda revisorerna bildar ett revisorskollegium. Kollegiets ordförande och vice ordförande utgör revisorskollegiets presidium.

8 §

Fullmäktige väljer revisorer för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet avslutat granskningen av det

fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelser och granskningsrapporter. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

9 §

Revisorskollegiets förvaltningsorgan är revisionskontoret inom kommunledningsförvaltningen. Revisionskontoret leds av revisionschefen.

Revisorernas uppgifter

10 §

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

11 §

I ärenden i styrelse, nämnder och fullmäktige som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig muntligt eller skriftligt.

12 §

Revisorskollegiet ska på uppdrag av fullmäktige upphandla och föreslå lämpliga auktoriserade revisorer i företag, där sådana ska utses.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

13 §

Presidiet i fullmäktige svarar för beredningen av revisorernas budget. Revisorskollegiet ska upprätta förslag till budget för revisionen som överlämnas till fullmäktige.

14 §

Revisorskollegiet förfogar över de anslag som fullmäktige anvisat för revisionsändamål.

15 §

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd enligt 6 kap kommunallagen.

Revisorernas sakkunniga biträden

16 §

Revisorskollegiet beslutar om att anlita sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsordning. Revisorskollegiet beslutar om upphandling och anställning av sakkunniga biträden.

17 §

Revisorskollegiet samråder med kommunchefen om lön och anställningsvillkor för anställda på revisionskontoret.

18 §

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

Revisorernas arbetsformer

19 §

Revisorskollegiet har sammanträden i ärenden om granskningsarbetet, revisionens egen förvaltning och om det har uppkommit en fråga om jäv mot någon av revisorerna. Ordföranden kallar revisorerna till sammanträdena.

20 §

De beslut som revisorskollegiet fattar ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare en revisor.

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

21 §

En skrivelse eller motsvarande i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden eller vice ordföranden och kontrasigneras av revisionschefen.

Revisorernas rapportering

22 §

Revisorerna upprättar en revisionsberättelse för kommunen. Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet och/eller framställa anmärkning ska revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med ansvarig nämnd/styrelse eller enskild ledamot för att ge möjlighet för rättelse eller andra åtgärder.

Om revisorerna är oeniga eller vill göra skiljaktiga uttalanden lämnas flera revisionsberättelser.

Revisionsberättelsen ska behandlas vid samma sammanträde som fullmäktige behandlar årsredovisningen.

Vid behandlingen av revisionsberättelsen i fullmäktige har revisorerna rätt att delta i överläggningarna.

23 §

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning samt lekmannarevisorernas granskningsrapporter i företagen.

24 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige efter utförd granskning.

25 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.

Revisorerna och fullmäktige**26 §**

Revisorerna ska ha regelbundna överläggningar med presidiet i fullmäktige.

27 §

Revisionens rapporter med bedömningar tillställs presidiet i fullmäktige för hantering enligt fullmäktiges arbetsordning.

28 §

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 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.

Revisorernas arkiv**29 §**

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

Reglementets giltighet

30 §

Detta reglemente gäller från och med den 1 juli 2017, då tidigare revisionsreglemente upphör att gälla, till dess fullmäktige fattar annat beslut.