

Reglemente för kommunens revisorer

Dokumenttyp Reglemente	Dokumentnamn Reglemente för kommuns revisorer	Fastställt/Upprättad Kommunfullmäktige § 263 2018-10-16	Senast ändrad Dnr KS/2017- 00296
Dokumentansvarig Revisionskontoret		Tidigare ändringar Antaget av fullmäktige 1996-05-30 § 108 Ändrad av fullmäktige 2000-01-27 § 12 Ändrad av fullmäktige 2006-12-14 § 250 Ändrad av fullmäktige 2017 § 126	Giltighetstid 2018-10-17 tillsvidare
Dokumentinformation -			

Reglemente för kommunens revisorer

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 12. 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 revisionsred.

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. Revisorernas ordförande och vice ordförande utgör 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.

Revisorernas uppgifter

9 §

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

10 §

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

11 §

Revisorerna ska på uppdrag av fullmäktige upphandla och föreslå lämpliga auktoriserade revisorer i företag, där sådana ska utses. Detta arbete ska ske i nära samarbete med berört bolag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

12 §

Presidiet i fullmäktige svarar för beredningen av revisorernas budget. Revisorerna upprättar förslag till budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

13 §

Revisorerna förfogar över de anslag som fullmäktige anvisat för revisionsändamål.

14 §

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

15 §

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

16 §

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

Revisorerna är anställningsmyndighet

17 §

Revisorerna är anställningsmyndighet för de som anställs vid revisionskontoret i kommunen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom kommunens gemensamma villkor.

Revisorernas arbetsformer

18 §

Revisorerna 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.

19 §

De beslut som revisorerna 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.

20 §

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

21 §

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.

22 §

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

23 §

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

24 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

25 §

Revisorerna ska ha regelbundna överläggningar med presidiet i fullmäktige.

26 §

Fullmäktiges sammanträden har en stående punkt där revisorerna har möjlighet att informera om revisionens arbete och resultat.

Revisorernas rapporter med bedömningar tillställs presidiet i fullmäktige för hantering enligt proceduren för ledamöternas motioner till fullmäktige.

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 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

28 §

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

Personuppgiftsansvar

29 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Reglementets giltighet

30 §

Detta reglemente gäller från och med den 28 augusti 2018, då tidigare revisionsreglemente upphör att gälla.