

Reglemente för revisorerna i Knivsta kommun

Reglemente för revisorerna i Knivsta kommun

I anslutning till allt som sägs i lag, god revisionsred, detta reglemente, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag samt förbundsordningar i kommunförbund och regionförbund ska följande gälla för revisorerna.

Verksamhetsområde

§ 1

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 t ex stiftelselagen. Revisorerna har även att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars verksamhetsområde. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen. Revisionen i kommunens bolag och stiftelser ska förutom vad som föreskrivs i lagen även omfatta granskning och utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet mot bakgrund av det kommunala syfte som motiverar kommunens engagemang i bolaget eller stiftelsen.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

§ 2

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 3

Revisorerna ska till fullmäktiges presidium inge förslag till budget för nästkommande år. Förslaget bör uppta förslag till granskningsplan för kommande året. Revisorernas budget bereds av fullmäktiges presidium. Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

§ 4

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden till dem.

§ 5

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

§ 6

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.

Revisionens sammansättning och sammanträden

§ 7

Kommunen har fem (5) revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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

§ 8

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 9

För att främja ett samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige, bland kommunens revisorer, lekmannarevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser.

§ 10

Fullmäktige skall, för den tid som fullmäktige bestämmer, välja en ordförande och en vice ordförande. Ordförande nomineras av den politiska oppositionen.

§ 11

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat sin granskning av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse.

§ 12

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet och i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

§ 13

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

§ 14

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokollet. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

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

§ 15

Varje revisor är självständig i sitt granskningsuppdrag och kan själv besluta om skrivelser i granskningsarbetet. En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn, d.v.s. som omfattar samtliga revisorer, fordrar att alla revisorer i eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden.

Revisorernas rapportering

§ 16

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter och bedömningar från revisorerna lämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.

Revisionsberättelsen och lekmannarevisorernas samlade granskningsrapporter lämnas till fullmäktiges presidium varje år före utgången av mars månad.

§ 17

Revisorernas utlåtande om delårsrapporter ska lämnas till kommunstyrelsen senast vid den tidpunkt som kommunstyrelsen bestämmer.

Överläggningar med fullmäktiges presidium

§ 18

På kallelse av fullmäktiges presidium avhåller presidiet och revisorerna regelbundna överläggningar, minst en (1) gång varje år.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 19

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 20

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

Administrativt stöd

§ 21

De upphandlade sakkunniga ska tillhandahålla grundläggande sekreterarstöd samt övrig grundläggande administrativ service inklusive sakkunnigstöd. Stödet ska rymmas inom ramen för revisorernas, av kommunfullmäktige fastställda, budget. Visst stöd kan i övrigt fås från kommunledningskontoret.

Revisorernas arkiv

§ 22

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