



Krokoms
kommun
KROKOMEN TJIELTE

Revisionsreglemente

Krokoms kommun

Vi gör plats för växtkraft



Krokoms kommuns styrdokument

STRATEGI – avgörande vägval för att nå målen

PROGRAM – verksamheter och metoder i riktning mot målen

PLAN – aktiviteter, tidsram och ansvar

POLICY – Krokoms kommuns hållning

RIKTLINJER – rekommenderade sätt att agera

REGLER – absoluta gränser och ska-krav

Fastställt av: Kommunfullmäktige

Datum: 13 november 2019

För revidering ansvarar: Kommunrevisionen

Dokumentet gäller för: Kommunrevisionen

Dokumentet gäller till och med: Tills vidare

Innehåll

1	Revisionsreglemente	5
1.1	Revisionens formella reglering.....	5
1.2	Revisorernas antal och organisation	5
1.3	Revisorernas uppgifter.....	5
1.4	Revisorernas ekonomi och förvaltning.....	5
1.5	Revisorernas sakkunniga biträden	6
1.6	Revisorernas arbetsformer	6
1.7	Revisorernas rapportering.....	6
1.8	Revisorerna och fullmäktige.....	7
1.9	Revisorernas arkiv	7
1.10	Reglementets giltighet	7

1 Revisionsreglemente

1.1 Revisionens formella reglering

§1

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.

1.2 Revisorernas antal och organisation

§2

Kommunen har det antal revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige, dock minst fem.

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

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.

§3

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskninguppdraget.

§4

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

§5

Kommunfullmäktige väljer, för den tid som fullmäktige bestämmer, en ordförande och en vice ordförande. Uppdraget är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

1.3 Revisorernas uppgifter

§6

Utöver lagstadgat uppdrag svarar revisorerna för granskning av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

1.4 Revisorernas ekonomi och förvaltning

§7

Fullmäktiges presidium ansvarar för beredning av revisorernas budget.

§8

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa.

§9

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

§ 10

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

1.5 Revisorernas sakkunniga biträden

§11

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 och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 12

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

1.6 Revisorernas arbetsformer

§13

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

§ 14

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

§ 15

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. 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 då redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 16

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

1.7 Revisorernas rapportering

§ 17

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fyra veckor efter det att kommunstyrelsen behandlat årsredovisningen. Till revisionsberättelsen fogas en

sammanfattande redogörelse får resultatet av revisorernas granskning.
Lekmannarevisorernas granskningsrapporter biläggs revisionsrapporten.

§ 18

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ställs till fullmäktige och lämnas till kommunstyrelsen senast två veckor efter det att kommunstyrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat att överlämna den till revisorerna för granskning.

§ 19

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.

De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna ställs till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad.

Den fullständiga rapporten publiceras på kommunens hemsida snarast därefter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen får tecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

1.8 Revisorerna och fullmäktige

§ 20

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

Fullmäktiges sammanträden har en stående punkt där revisorerna har en dialog med kommunfullmäktige om revisionens arbete och resultat.

1.9 Revisorernas arkiv

§ 21

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

1.10 Reglementets giltighet

§ 22

Reglementet gäller till dess fullmäktige fattar annat beslut.