

REGLEMENTE

Revisionsreglemente för Sjöbo kommuns revisorer

Revisionens formella reglering

§ 1

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i kommunallag, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, god revisions sed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag och förbundsordning för kommunalförbund. Likaså ska de följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorernas antal och organisation

§ 2

Kommunen har det antal revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på annat 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 granskningssuppdraget.

§ 4

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

§ 5

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordförandens roll är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

REGLEMENTE

Revisorernas uppgifter

§ 6

Revisorernas uppdrag är att för varje styrelse och nämnd i kommunen särskilt granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt
- Om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen är tillräcklig

§ 7

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

§ 8

Kommunens revisorer deltar och bistår i utvärdering avseende upphandling av auktoriserade och godkända revisorer till kommunens bolag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 9

Kommunfullmäktiges presidium är beredningsorgan för revisorernas budget. Revisorerna förfogar över de medel som anslagits till revisionsändamål.

§ 10

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och för kostnaderna för sakkunniga biträden till dessa.

§ 11

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

§ 12

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna ska årligen lämna en kortfattad redogörelse för revisionsverksamheten och anslagets användning till fullmäktige.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 13

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

REGLEMENTE

§ 14

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

Revisorernas arbetsformer

§ 15

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Till sammanträdena får revisorerna även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder som behövs för föredragning eller för att lämna upplysningar.

§ 16

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas. Under löpande revisionsår är minnesanteckningar arbetsmaterial.

§ 17

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 redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 18

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den sammankallande/ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

REGLEMENTE

Revisorernas rapportering

§ 19

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fyra veckor efter det att revisorerna erhållit underlag för granskning av årsredovisningen.

Är revisorerna inte ense om revisionsberättelsens innehåll ska varje revisors särskilda mening redovisas.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska bifogas revisionsberättelsen till fullmäktige.

§ 20

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast i början av oktober varje år. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

§ 21

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

Revisorerna och fullmäktige

§ 22

Revisorerna sammanträffar löpande under året med kommunfullmäktiges presidium.

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

Revisorerna får i fullmäktige eller i fullmäktigeberedning väcka ärenden rörande sin förvaltning som har samband med revisionsuppdraget eller om det gäller granskningen. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning skett.



REGLEMENTE

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 att 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.

Revisorernas arkiv

§ 23

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

Reglementets giltighet

§ 24

Reglementet gäller från januari 2012 till dess fullmäktige fattar annat beslut.