
	Fastställt av	§	Den
Kommunfullmäktige	2015-11-16		24

Kf § 129	Dnr 2015.280	007
----------	--------------	-----

Revidering av revisionsreglemente

Ärendebeskrivning

Från kommunrevisionen föreligger förslag till revidering av revisionsreglemente.

Bil

Kommunfullmäktige beslutar

att godkänna föreliggande förslag till revidering av revisionsreglemente.

Smedjebackens kommun
Revisorerna

Till kommunfullmäktige

Revidering av revisionsreglementet

Det nuvarande revisionsreglementet fastställdes av fullmäktige den 23 november 2006. Kommunstyrelsen har under 2015 aktualiserat en översyn av reglementet för att uppnå en samsyn när det gäller upphandling av lagstadgad revision i både kommunen och dess kommunala bolag.

Revisorerna har med utgångspunkt från SKL:s förslag utarbetat ett förslag till reviderat reglemente som tar hänsyn till en sammanhållen revisionsupphandling.

Vi överlämnar därför vårt förslag till kommunfullmäktige för hantering.

2015-09-23

Med vänliga hälsningar



Ulf Hällqvist
Ordförande

Förslag

2015-09-23

Revisionsreglemente Smedjebackens kommun

Revisionens roll och formella reglering

§ 1

Revisorerna och lekmannarevisorerna är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelsen, nämnder, kommunalförbund, gemensamma nämnder, fullmäktigeberedningar och i kommunens bolag.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar och om verksamhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll över verksamheten.

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

Revisorernas antal och organisation

§ 2

Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. 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 granskningsuppdraget.

§ 4

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

§ 5

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

Revisorernas uppgifter**§ 6**

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

§ 7

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning**§ 8**

Fullmäktiges presidium bereder revisorernas budget.

§ 9

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

§ 10

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

§ 11

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium

Revisorernas sakkunniga biträden**§ 12**

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.

§ 13

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

Bolagsrevision**§ 14**

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens bolag. Respektive bolagsstämma fattar beslut om auktoriserade och godkända revisorer. Upphandlingen sker i samråd med respektive bolag. Upphandling av bolagsrevisor sker i samband med och med lika tidsperiod som för upphandling av kommunrevision.

Vid upphandling av revisorer i kommunens bolag tillämpas kommunens upphandlingsregler samt regelverken i aktiebolagslagen (ABL) och revisorslagen (2001:883)

Revisorernas arbetsformer**§ 15**

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

§ 16

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

§ 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 ytterligare en 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 ordföranden.

Revisorernas rapportering

§ 19

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 20

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas 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 tillställs 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 och fullmäktiges presidium bör ha regelbundna överläggningar, när så bedöms som nödvändigt, och kallelse kan ske från båda parter.

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

Revisorernas arkiv

§ 23

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

Reglementets giltighet**§ 24**

Reglementet gäller från och med 2016-xx-xx till dess fullmäktige fattar annat beslut.