

Timrå kommun
Kommunfullmäktige

För kännedom: Kommunstyrelsen

2018-09-11


Reglemente för revisionen

Revisionen hemställer att §18 i reglementet för revisionen ändras till "Ordförande närvarar vid behov vid kommunfullmäktige." och således ersätter " Revisorernas ordförande närvarar, eller den ordföranden utser, vid kommunfullmäktiges sammanträden.", se bilaga förslag nytt reglemente.

För Timrå kommuns revisorer



Sten Ekström
Ordförande



Kenneth Norberg
Vice ordförande



REGLEMENTE FÖR REVISIONEN

Fastställd av kommunfullmäktige 2006-10-30, § 65

Reviderad av kommunfullmäktige 2014-04-28, § 53

Revisionens uppgifter

1 §

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. 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 skall även bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

2 §

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagens kapitel 9 och omfattar granskning av gemensam nämnd. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagens kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer som exempelvis stiftelselagen.

3 §

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

4 §

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

5 §

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag.



Revisorernas organisation

6 §

Kommunen har sju 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.

7 §

Bland revisorerna utser fullmäktige en ordförande och en vice ordförande för den tid, för vilken de blivit valda som revisorer.

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

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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Budget

8 §

För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild oberoende beredning.

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

Granskning av revisorernas räkenskaper och förvaltning

9 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium, som utgör den budgetberedning som fullmäktige utsett för revisorernas budget.

Sakkunniga biträden

10 §

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.

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



Revisorernas arbetsformer

11 §

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

12 §

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

13 §

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

14 §

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

15 §

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

Revisionsberättelsen

16 §

Revisionsberättelsen skall lämnas till fullmäktige i sådan tid att fullmäktige kan besluta om ansvarsfrihet kan beviljas eller vägras senast vid sammanträde före utgången av juni månad året efter det år som revisionen avser.

17 §

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.



I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen. Till revisionsberättelsen fogas granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens aktiebolag samt revisionsberättelser från kommunalförbund och kommunens företag.

Revisorerna och fullmäktige

18 §

Revisorernas ordförande närvarar vid behov vid kommunfullmäktige.

19 §

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar snabbt för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

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 misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning av 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.

Arkiv

20 §

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