



Essunga kommun

Reglemente för revisionen

Dokumenttyp
Fastställt

Detta dokument gäller för

Giltighetstid

Dokumentansvarig

Dnr

Reglemente
Av kommunfullmäktige
2020-11-16, § 96
Revisionen
Tillsvidare
Kanslichef
Ks 2020/161

Innehållsförteckning

Revisionens formella reglering	3
Revisorernas antal och organisation.....	3
Revisorernas ekonomi och förvaltning	3
Revisorernas sakkunniga biträden.....	3
Revisorernas arbetsformer.....	3
Revisorerna och fullmäktige	4
Revisorernas rapportering	4
Revisorernas arkiv.....	5

Revisionens formella reglering

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

Revisorernas antal och organisation

2 § Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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 varje mandatperiod en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

6 § För beredning av revisorernas reglemente och budget svarar fullmäktiges presidium.

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

8 § För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för kommunens nämnder.

9 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

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

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

Revisorernas arbetsformer

12 § 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 nämnder till dessa sammankomster. Kallelsen anger tid och plats för mötet, skriftligt eller elektroniskt.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/ordföranden som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och

bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

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 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.

15 § 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.

16 § Fullmäktiges presidium bör en gång per mandatperiod granska och pröva revisorernas inriktning och arbetsätt tillsammans med extern sakkunnig granskare.

Revisorerna och fullmäktige

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

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

19 § Revisorerna och fullmäktiges presidium har överläggningar minst två gånger per år.

Revisorernas rapportering

20 § 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.

21 § Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till styrelsen senast fem veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat om att överlämna den till revisorerna för granskning.

22 § 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.

Personuppgiftsansvar och arkiv

23 § Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

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