

REVISIONSREGLEMENTE

Antaget: Kommunfullmäktige 1992-03-30, § 18, att gälla från och med 1992-01-01.

Reviderat senast: Kommunfullmäktige 2016-06-15

Reglemente för revisorerna i Nora kommun

Revisionens formella reglering

1 §

För revisionsverksamhet gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdande ägardirektiv för kommunala bolag.

Revisorernas antal och organisation

2 §

Kommunen har sex revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamheter och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

3 §

Revisorernas arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

4 §

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunala 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 en ordförande och en, eller två, vice. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorernas uppgift

6 §

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

7 §

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

8 §

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna 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 §

För revisorernas budget ska fullmäktiges presidium utgöra budgetberedning. Revisorerna ska årligen till fullmäktiges presidium avge en redogörelse avseende sin verksamhets förvaltning.

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

Revisorernas arbetsformer

13 §

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även 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 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.

Revisorernas rapportering

17 §

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 den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

18 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till styrelsen senast oktober månad varje år.

19 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna överlämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges 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

20 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundet överläggningar, minst en gång varje år.

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

Revisorernas arkiv

21 §

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

Reglementets giltighet

22 §

Reglementet gäller tills dess fullmäktige fattar annat beslut.