



Malung-Sälens kommun

# **Revisionsreglemente för Malung-Sälens kommun**

Antaget av kommunfullmäktige 2013-12-16 § 112

## **INNEHÅLLSFÖRTECKNING**

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Revisionens formella reglering .....</b>	<b>3</b>
<b>Revisorernas antal och organisation .....</b>	<b>3</b>
<b>Revisorernas uppgifter .....</b>	<b>4</b>
<b>Revisorernas ekonomi och förvaltning.....</b>	<b>4</b>
<b>Revisorernas sakkunniga biträden .....</b>	<b>4</b>
<b>Revisorernas arbetsformer.....</b>	<b>5</b>
<b>Revisorernas rapportering.....</b>	<b>5</b>
<b>Revisorerna och fullmäktige.....</b>	<b>6</b>
<b>Revisorernas arkiv .....</b>	<b>6</b>
<b>Reglementets giltighet .....</b>	<b>6</b>

# Reglemente för revisorerna i Malung-Sälens kommun

---

## Inledning

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och landsting är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

## Revisionens formella reglering

### § 1

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

## Revisorernas antal och organisation

### § 2

Kommunen har fem revisorer som efter allmänna val utses av kommunfullmäktige för en mandatperiod, dock längst till och med att fullmäktige, med stöd av kommunallagen, förrättar nytt val. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det sista året efter valet har avslutat granskningen av det föregående årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i en ny period inleds därför med dubbla grupper revisorer.

### § 3

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

#### § 4

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och ersättare till kommunens aktiebolag och revisorer med ersättare 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 vice ordförande. Ordförande ska vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Ordförande utses av oppositionen i fullmäktige.

### **Revisorernas uppgifter**

#### § 6

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

#### § 7

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

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

#### § 8

Fullmäktiges presidium ska bereda revisorernas budget.

#### § 9

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorererna i aktiebolagen och revisorererna 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 lekmannarevisorererna 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 lekmannarevisorererna 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.

## **Revisorernas arbetsformer**

### § 14

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

### § 15

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

### § 16

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.

### § 17

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska vara undertecknad av ordföranden.

## **Revisorernas rapportering**

### § 18

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

Lekmanarevisorn i ett kommunalt bolag ska snarast uppmärksamma kommunstyrelsen om bolaget kan anses brista i ändamålsenlighet och i förhållande till den kommunala kompetensen för att på så sätt bidra med underlag för kommunstyrelsens uppsiktsplikt.

#### § 19

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast tre veckor efter det att styrelsen har tagit ställning till delårsrapporten. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

#### § 20

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning vid fullmäktiges möten. 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**

#### § 21

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger varje år.

Revisorerna fastställer, efter dialog med fullmäktiges presidium, en årlig granskningsplan.

Revisorerna närvarar, när så är påkallat, vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

### **Revisorernas arkiv**

#### § 22

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

### **Reglementets giltighet**

#### § 23

Reglementet gäller till dess fullmäktige fattar annat beslut.