

VÄSTERVIKS KOMMUN FÖRFATTNINGSSAMLING

REGLEMENTE FÖR DEN SAMORDNADE REVISIONEN I VÄSTERVIKS KOMMUN

ANTAGET AV KOMMUNFULLMÄKTIGE 2001-03-01, § 18 MED SENASTE ÄNDRING 2018-02-26, § 18 ATT GÄLLA FRÅN 2018-03-01

Revisionens roll

§ 1

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 företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommunen 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 är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del 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.

§ 2

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Revisorernas antal och organisation

§ 3

Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Tre av revisorerna utses från partier som representerar kommunens politiska minoritet. Två revisorer utses från partierna som bildar kommunens politiska majoritet.

§ 4

Kommunfullmäktige väljer ordförande för revisorerna bland de tre revisorerna som är utsedda från kommunens politiska minoritet. Revisorernas vice ordförande utses av kommunfullmäktige bland de två revisorerna från kommunens politiska majoritet.

§ 5

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktiebolagen.

§ 6

Revisorernas uppdrag är slutfört när de 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.

Revisorernas uppgifter

§ 7

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

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

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet".

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 8

Revisorernas budget ska beredas av presidiet i kommunfullmäktige senast vid utgången av april månad.

§ 9

De kommunala bolagens del av kostnaderna för den samordnade revisionen regleras i av fullmäktige utfärdade ägardirektiv.

Sakkunniga

§ 10

De förtroendevalda 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, även för den del som berör den auktoriserade revisionen i bolagen.

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

Revisorernas arbetsformer

§ 11

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden 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. Riktlinjer (arbetsordning) för revisorernas arbete utöver detta reglemente fastställs av revisorerna.

§ 12

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet.

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

§ 13

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll.

Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Revisionsberättelse, granskningsrapporter och revisionsrapporter

§ 14

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast dagen före utskicket till det sammanträde vid vilket årsredovisningen ska behandlas. Till revisionsberättelsen ska fogas de sakkunnigas rapporter och granskningsrapporter från lekmannarevisorer i kommunens aktiebolag.

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna ska lämnas till bolagens styrelser senast två veckor före bolagsstämman.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige senast dagen före utskicket till det sammanträde vid vilket delårsrapporten ska behandlas i fullmäktige.

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.

De sakkunnigas revisionsrapporter och revisorernas bedömningar lämnas till fullmäktiges presidium och granskad nämnd/styrelse så snart en granskning är genomförd. Revisionsrapporterna ska dessförinnan ha sakgranskats av berörda tjänstemän samt föredragits inför berörd nämnds eller bolags presidium.

Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges ledamöter och ersättare.

Granskad nämnd/styrelse behandlar revisionsrapporten och lämnar ett yttrande till revisorerna. Revisorerna överlämnar nämndens yttrande och revisionsrapporten till kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen bereder ärendet inför behandling i fullmäktige.

När revisionsrapporten gäller kommunstyrelsens verksamhet ska kommunstyrelsens yttrande lämnas till revisorerna i samband med att ärendet går vidare till fullmäktige.

Vid behandling av revisionsrapporten i fullmäktige föredras revisionsrapporten av revisorerna och/eller de sakkunniga.

Revisorernas arkiv

§ 15

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