



DALS-EDS KOMMUN

REGLEMENTE

REVISION

Antaget av kommunfullmäktige 1997-02-13
Senast reviderat 2006-10-18, § 91

Innehållsförteckning

Sid

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

Revisionens formella reglering

- 1§ För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god redovisningssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala bolag och stiftelser

Revisorernas antal och organisation

- 2§ Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna väl utses av fullmäktige för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla revisionsgrupper.
- 3§ Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget
- 4§ Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens bolag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställts för varje enskilt bolag
- 5§ Fullmäktige väljer, för den tid som fullmäktige bestämmer, en ordförande och en vice ordförande. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden

Revisorernas uppgifter

- 6§ Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.
- 7§ I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig

Revisorernas ekonomi och förvaltning

- 8§ Kommunfullmäktiges presidium bereder revisorernas budgetförslag
- 9§ Respektive företag och stiftelse svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna samt sakkunniga biträden för 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 kan granskas av kommunfullmäktiges presidium

Revisorernas sakkunniga biträden

- 12§ Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling
- 13§ Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också de sakkunniga som biträder revisorerna och lekmannarevisorerna

Revisorernas arbetsformer

- 14§ 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 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 en annan 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 undertecknas av ordföranden alternativt av ytterligare en person som revisorerna utser

Revisorernas rapportering

- 18§ Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid en tidpunkt som fullmäktige bestämmer. I revisionsberättelsen görs en redogörelse av revisorernas granskning
- Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska bifogas revisionsberättelsen
- Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast 7 arbetsdagar efter det att kommunstyrelsen fattat beslut om delårsrapporten
- 19§ 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 fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen

Revisorerna och fullmäktige

20§ Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger varje år.

Revisorerna kan närvara 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 från 2007-01-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut