



REVISIONSREGLEMENTE för Härjedalens kommuns revisorer

Revisionens formella reglering

1 §

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

Revisorernas antal och organisation

2 §

Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Fullmäktige väljer revisorerna 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 grupper revisorer.

3 §

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskninguppdraget.

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 den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorernas uppgifter

6 §

Utöver lagstadgade uppdrag kan revisorerna svara för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser enligt överenskommelse.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

7 §

Beredning av revisorernas budget hanteras av fullmäktiges presidium.

8 §

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

9 §

Av 9 kap 15 § kommunallagen följer att de beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll.

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

10 §

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för kommunal nämnd.

Revisorernas sakkunniga biträden

11 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsssed.

12 §

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

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 skall undertecknas av ordförande och ytterligare en revisor, som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

17 §

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast den 10 maj om inte särskilda omständigheter motiverar ett senare avlämnande.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid samma tidpunkt som revisionsberättelsen lämnas.

18 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till fullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas av fullmäktige.

19 §

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter (eller sammandrag av rapporter) och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktige löpande under året så snart en granskning är avslutad eller senast i samband med att revisionsberättelsen lämnas.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen sker en kort sammanfattning av utförda granskningsinsatser under året.

Revisorerna och fullmäktige

20 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar årligen och vid behov.

Revisorerna kan vid behov 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 bestämmelser i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

22 §

Reglementet gäller från 1 juli 2007 och till dess fullmäktige fattar annat beslut.