

## **REGLEMENTE FÖR SUNDSVALLS KOMMUNS REVISORER**

Fastställt av kommunfullmäktige 2013-03-25 § 93

### **Revisionens formella reglering**

#### **1 §**

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

### **Revisorernas antal och organisation**

#### **2 §**

Kommunen har 7 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.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

#### **3 §**

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

#### **4 §**

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens företag 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 ordförande. Ordförandes roll är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordföranden hämtas ur minoriteten och vice ordförande ur majoriteten i fullmäktige.

### **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.

**8 §**

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, kvalificerade revisorer till kommunens företag.

**Revisorernas ekonomi och förvaltning****9 §**

För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild oberoende beredning.

**10 §**

Fullmäktige beslutar om budget för lekmanrevisorerna och vem som kostnaderna ska belasta.

**11 §**

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

**12 §**

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

**Revisorernas sakkunniga biträden****13 §**

Revisorerna och lekmanrevisorerna 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 lekmanrevisorerna beslutar själva om upphandling.

**14 §**

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

## **Revisorernas arbetsformer**

### **15§**

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.

### **16 §**

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet.

### **17 §**

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.

### **18 §**

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

## **Revisorernas rapportering**

### **19 §**

De sakkunnigas rapporter samt revisorernas rapporter och bedömningar tillställs granskad nämnd, kommunstyrelsen och fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges ledamöter underrättas genom upplysning i fullmäktiges dagordning när revisionsrapport tillgängliggjorts kommunens hemsida.

Ovanstående 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.

### **20 §**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast tre veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning jämte granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i aktiebolag och revisionsberättelser från kommunalförbund och kommunala företag.

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

#### **21 §**

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast tre veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat om att överlämna den till revisorerna för granskning. Utlåtandet lämnas också direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

### **Revisorerna och fullmäktige**

#### **22 §**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 1 gång varje år.

#### **23 §**

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder och styrelser i anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

### **Revisorernas arkiv**

#### **24 §**

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

**Reglementets giltighet****25 §**

Reglementet gäller från 2013-03-25 till dess fullmäktige fattar annat beslut.