

STYRANDE DOKUMENT

Fastställt av
Kommunfullmäktige

Dokumentansvarig
Kansli- och omvärldsenheten

Datum
2017-11-27

1 (5)

Reglemente för revisorerna i Kalmar kommun

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.

Den övergripande revisionsuppgiften 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 verksamheterna.

Revisionens formella reglering

1 §

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

Revisorernas antal och organisation

2 §

Kommunen har nio revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandat-period. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och lämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

3 §

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

4 §

Bland kommunens revisorer utses fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens majoritetsägda aktiebolag och revisorer och suppleanter till kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje företag och stiftelse.



5 §

Fullmäktige väljer för den tid fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande.

Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

6 §

Revisorerna arbetar för granskning av kommunen och stiftelserna och valda lekmannarevisorer för företagen. Information om revision i de kommunala företagen och stiftelserna delges hela revisorsgruppen.

Revisorernas uppgifter

7 §

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

8 §

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens företag. De auktoriserade revisorerna utses i sin tur på respektive företags bolagsstämma. Samverkan i upphandling ska ske med Kalmar Kommunbolag AB.

Kommunens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade revisorer till kommunens stiftelser. De auktoriserade revisorerna väljs sedan av kommunfullmäktige.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

9 §

Kommunfullmäktiges presidium svarar för beredning av revisorernas budget.

10 §

I huvudsak svarar respektive företag för kostnaderna för lekmannarevisorerna i de kommunala aktiebolagen samt sakkunniga biträden till dessa. Kostnader för revisorerna i stiftelserna ingår i den kommunala revisionens budget medan kostnader för sakkunnigt biträde och auktoriserad revisor bekostas av respektive stiftelse. Efter beslut av kommunens revisorer kan lekmannarevision även finansieras inom revisorernas gemensamma budget.

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 kommunfullmäktiges presidium.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

13 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga biträden till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions sed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

14 §

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

Revisorernas arbetsformer

15 §

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.

16 §

Minnesanteckningar skall föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. Ordförande svarar för att anteckningar upprättas.

17 §

De beslut som revisorerna fattar för sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordförande svarar för att protokoll upprättas.

Protokoll justeras av ordförande och en annan vald revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen skall redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

18 §

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om in-nehållet. Skrivelsen skall undertecknas av ordföranden och vice ordföranden i revisionen.

Revisorernas rapportering

19 §

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter skall lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer

20 §

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

21 §

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, eller bilaga, förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

22 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två gånger per år i samband med granskning av årsredovisningen och granskning av delårsuppföljning.

23 §

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

Revisorernas arkiv

24 §

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fast-ställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

25 §

Reglementet gäller till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Historik

Beslutade av kommunfullmäktige den 19 november 2001, § 207 med ändring beslutad den 27 november 2006, § 210. Ändringar beslutade av kommunfullmäktige den 27 november 2017, § 233.