



UBKFS 2014:02

Ansvarigt politiskt organ Kommunfullmäktige
Diarienummer KS 01/0075
Senast beslutad 2014-05-14
Ansvarig processägare (tjänsteperson) Kommundirektör

Reglemente för revisionen

Beslutad av kommunfullmäktige 2014-05-14

Reglemente för Upplands-Bro kommuns revisorer

Fastställt av kommunfullmäktige 2006-11-30, § 107, senast reviderad den 17 december 2014, § 175.

Revisorernas verksamhet

Revisorernas uppgifter

1 § Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

2 § För revisorerna gäller bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och annan lagstiftning med bestämmelser som påverkar kommunal revision, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag samt detta reglemente.

Revisionsarbetet skall bedrivas enligt god revisionsmedel med utgångspunkt från vad som anges i skriften "God revisionsmedel i kommunal verksamhet" (Sveriges kommuner och landsting).

Övrig verksamhet

3 § 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,

Ekonomi och förvaltning

4 § Revisorernas budget bereds av kommunfullmäktiges presidium före behandling i kommunfullmäktige.

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

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

7 § Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

Sakkunniga

8 § Revisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler.

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

Revisionsberättelse

10 § Revisionsberättelsen skall lämnas till fullmäktige inom fyra veckor efter årsredovisningens färdigställande.

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

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige inom fyra veckor efter årsredovisningarnas färdigställande.

11 § Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska överlämnas till kommunfullmäktige och delges kommunstyrelsen senast fyra veckor efter rapportens färdigställande.

12 § 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 ledamöter.

Revisorernas arbetsformer

Revisorernas organisation

13 § Kommunen har åtta revisorer som efter allmänna val 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 grupper revisorer.

14 § Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

15 § Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktiebolag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

16 § Fullmäktige väljer, för den tid som fullmäktige bestämmer, en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Revisorernas sammanträden

17 § Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i nämnder till dessa sammankomster.

18 § Minnesanteckningar skall föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att anteckningar respektive protokoll upprättas.

Protokoll 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.

19 § 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.

Arkiv

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