

REVISIONSREGLEMENTE

Reglemente för revisorerna i Linköpings kommun. Fastställt av kommunfullmäktige den 11 december 2006, § 229.

Inledning

Utöver huvudreglementet för kommunens nämnder gäller detta reglemente för revisorerna.

§ 1 Verksamhetsområde

Revisorerna skall inom kommunen svara för:

- den lagstadgade revisionen inom kommunen inklusive lekmannarevision i kommunala bolag och bolagens dotterbolag samt revision av kommunala stiftelser (dock ej till kommunen lämnade donationsstiftelser).

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt.

§ 2 Samordnad revision

Så långt det är rättsligt möjligt skall revisionen i kommunen samordnas med revisionen i de bolag och stiftelser till vilka kommunen enligt 3 kap. 17 och 18 §§ kommunallagen överlämnat värden av kommunal angelägenhet. Detta avser även av dessa bolag eller stiftelser direkt eller indirekt ägda bolag eller stiftelser.

§ 3 Samfällad revision

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 4 God revision

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunens bolag och stiftelser.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen. Regler för revision finns även i annan lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala bolag och stiftelser.

God revisionsred i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbete i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad i speciallagstiftning som revisorerna behöver vara orienterade om för insikt om hur lagstiftningen styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

§ 5 Förvaltningsrevision i bolag och stiftelser

Revisionen i kommunens bolag och stiftelser skall förutom vad som föreskrivs i lagen även omfatta granskning och utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet mot bakgrund av det kommunala syfte som motiverar kommunens engagemang i bolaget eller stiftelsen.

§ 6 Yttranderätt

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

§ 7 Initiativrätt

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.

§ 8 Sammankomster och dokumentation

Ordförande kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Revisorerna får kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i nämnder.

Minnesanteckningar skall föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Vid sammanträden skall protokoll upprättas.

§ 9 Undertecknande av handling

En skrivelse, eller motsvarande, i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

§ 10 Revisionsberättelse

Revisionsberättelse lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 11 Utlåtande över delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport skall lämnas till kommunstyrelsen vid den tidpunkt som kommunstyrelsen bestämmer.

§ 12 Revisorernas berättelse

Revisorernas berättelse skall lämnas till fullmäktige som en del av årsredovisningen.

§ 13 Granskningsrapport

Revisorernas granskningsrapport rörande granskningen av de kommunala bolagen skall lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 14 Löpande redovisning till fullmäktige

Revisorerna skall löpande redovisa resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna skall lämnas till fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. (Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla ledamöter.)

Genom detta uppfylls kravet i kommunallagen 9 kap. 16 § på att de sakkunnigas rapporter skall bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen skall de rapporter förtecknas som förmedlats till fullmäktige, därigenom hör dessa formellt till revisionsberättelsen.

§ 15 Överläggningar med fullmäktiges presidium

Revisorerna och fullmäktiges presidium skall ha regelbundna överläggningar, minst två gånger per år.

§ 16 Administrativt stöd

Revisorer och lekmannarevisorer anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas upphandlingslagstiftningen. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

De upphandlande sakkunniga skall tillhandahålla grundläggande sekreterarstöd samt övrig grundläggande administrativ service inklusive sakkunnigstöd. Stödet skall rymmas inom ramen för revisorernas, av kommunfullmäktige fastställda, budget. Visst stöd kan i övrigt fås från kommunledningskontoret.

§ 17 Upplysningar

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

Om sekretess råder för uppgift i bolag eller stiftelse enligt sekretesslagen råder också sekretess hos kommunens revisorer enligt 13 kap. 1 § sekretesslagen. Detsamma gäller för revisorernas sakkunniga.