

2006-10-26
06.478 107

§ 2

Förslag till reglemente för kommunens revisorer

Föreligger förslag till nytt revisionsreglemente att gälla fr o m 2007-01-01 (bilaga 1).

Efter diskussion beslutar revisorerna

att anta förslaget till nytt revisionsreglemente, samt

att överlämna förslaget till fullmäktige för fastställande.

BILAGA 1

Reglemente för Pajala kommuns revisorer

Revisorernas organisation

1§

Revisorer väljes till det antal kommunfullmäktige bestämmer, dock minst fem.

Lekmannarevisorer och revisorer i kommunens företag

2§

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till kommunens aktieföretag och revisorer med suppleanter i kommunala stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Revisorernas uppgifter

3§

För revisorerna gäller bestämmelserna om revision i kommunallagen, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, utfärdade ägardirektiv för kommunala företag samt detta reglemente.

4§

Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från vad som anges i skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet".

5§

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

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.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

8§

För revisorernas budget ska fullmäktiges presidium utgöra särskild budgetberedning.

9§

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

10§

För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller för en 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 revisionssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

12§

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

Revisorernas arbetsformer

13§

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordförande 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 ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

17§

Revisionsberättelsen ska lämnas till fullmäktige senast den 30 juni varje år.

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

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

18§

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till styrelsen senast 4 veckor efter det att styrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat om att överlämna den till revisorerna för granskning.

Sakkunnigas rapporter

19§

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 förtecknas de rapporter som under revisionsåret förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

20§

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

Revisorernas arkiv

21§

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

Reglementets giltighet

22§

Reglementet gäller från 2007-01-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut.