



HAPARANDA
— HAAPARANTA —

Reglemente

Revisionsverksamhet

Processägare Kommunfullmäktige	Upprättad 2024-02-26	Beslutsinstans Kommunfullmäktige
Diarienummer KS 2024/46	Senast reviderad 2024-02-26	Giltig till Tills vidare



INNEHÅLL

Revisionsreglemente.....	2
Revisionens uppdrag och reglering.....	2
§ 1 Roll och uppdrag.....	2
§ 2 Regelverk.....	2
Revisorernas antal och organisation.....	2
§ 3 Revisorernas antal och uppdragstid.....	2
§ 4 Tillkommande uppdrag.....	2
§ 5 Organisation.....	3
Revisorernas ekonomi.....	3
§ 6 Revisorernas budget.....	3
§ 7 Finansiering.....	3
§ 8 Revisorernas räkenskaper.....	3
Revisorernas förvaltning.....	3
§ 9 Jäv.....	3
§ 10 Revisorernas sakkunniga biträden.....	3
§ 11 Revisorernas och sakkunnigas rätt till upplysning.....	3
Revisorernas arbetsformer.....	3
§ 12 Kallelser.....	3
§ 13 Minnesanteckningar.....	4
§ 14 Protokoll.....	4
§ 15 Skrivelser.....	4
§ 16 Revisorernas rapportering.....	4
§ 17 Uttalande om delårsrapport.....	4
§ 18 Löpande redovisning av granskning.....	4
§ 19 Revisorerna och kommunfullmäktige.....	4
§ 20 Revisorernas arkiv.....	5
§ 21 Reglementets giltighet.....	5



REVISIONSREGLEMENTE

Revisionens uppdrag och reglering

§ 1 Roll och uppdrag

Revisorerna, och av dem anlitade sakkunniga revisorer, är ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag.

Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna nomineras av de politiska partierna och väljs av fullmäktige, men är partipolitiskt neutrala när de utför sitt revisionsuppdrag. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

§ 2 Regelverk

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, KISA-modellen, detta reglemente samt utfärdade ågardirektiv för kommunala företag.

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar regelverket för beslutsfattande mm i kommunallagen och kommunens nämndreglemente.

Revisorernas antal och organisation

§ 3 Revisorernas antal och uppdragstid

Kommunfullmäktige väljer fem (5) förtroendevalda revisorer för en mandatperiod. Om någon av revisorerna avgår eller om uppdraget upphör på annat sätt under mandatperioden förrättar kommunfullmäktige fyllnadsval så snart detta är möjligt.

Bland kommunens revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer till kommunens aktiebolag, till revisorer i kommunala stiftelser, i det antal som fastställs för varje enskild verksamhet.

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 kan inledas med dubbla grupper revisorer.

§4 Tillkommande uppdrag

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskning av till kommunen lämnade donationsstiftelser. Lekmannarevisor för vare enskild donationsstiftelse väljs av Kommunfullmäktige.

§ 5 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.



Kommunfullmäktige väljer en ordförande och en Vice ordförande för mandatperioden. Deras uppgift är att leda revisorernas verksamhet.

Revisorernas ekonomi

§ 6 Revisorernas budget

Revisorerna gör framställning om budget till Kommunfullmäktiges presidium. Kommunfullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet omfattande kommunen, kommunens aktiebolag och stiftelser samt till kommunens lämnade donationsstiftelser.

§ 7 Finansiering

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av Kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

§ 8 Revisorernas räkenskaper

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av Kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas förvaltning

§ 9 Jäv

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

§ 10 Revisorernas sakkunniga biträden

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

§ 11 Revisorernas och sakkunnigas rätt till upplysning

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

Revisorernas arbetsformer

§ 12 Kallelser

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. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

§ 13 Minnesanteckningar

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 14 Protokoll



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 ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 15 Skrivelser

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet undertecknas av den/de som revisorerna utser. Strävan skall vara att alla ledamöter undertecknar skrivelsen.

§ 16 Revisorernas rapportering

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

§ 17 Uttalande om delårsrapport

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige senast tre veckor efter det att Kommunstyrelsen tagit ställning till delårsrapporten och beslutat om att överlämna den till revisorerna för granskning.

§ 18 Löpande redovisning av granskning

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 förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

§ 19 Revisorerna och kommunfullmäktige

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har överläggningar när behov uppstår. Revisorerna närvarar vid kommunfullmäktiges möten för att på kommunfullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor. I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig i fullmäktige.

§ 20 Revisorernas arkiv

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

§ 21 Reglementets giltighet

Reglementet gäller från 26 februari 2024 till dess fullmäktige fattar annat beslut.



HAPARANDA
— HAAPARANTA —

