

Reglemente för revisorerna i Gävle kommun

Utöver det som föreskrivs i kommunallagen gäller bestämmelserna i detta reglemente.

Revisorernas uppgifter

Verksamheter

§ 1

Revisorerna skall

1. självständigt, oberoende och i enlighet med lag och god revisionssed årligen granska all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden samt på samma sätt, genom de revisorer och lekmanarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap. 17 och 18 §§ kommunallagen (1991:900), även verksamheten i de företagen,
2. årligen till fullmäktige avge en revisionsberättelse med ett särskilt uttalande huruvida ansvarsfrihet tillstyrks eller ej,
3. ge utlåtande över delårsrapport inför fullmäktiges behandling av denna,
4. föreslå revisorer, lekmanarevisorer och ersättare till dessa när kommunen (direkt eller indirekt) har att utse sådana i kommunalförbund och företag,
5. efter upphandling, föreslå auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag,
6. utöver lagstadgade uppdrag, svara för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser, och
7. ha rätt att yttra sig över förslag, framställningar, motioner och annat liknande som rör revisionen.

§ 2

Utöver ovan angivna specifika uppgifter ska revisorerna inom sina verksamhetsområden

1. inom bestämd tid och riktlinjer, utarbeta förslag till budget som ska fastställas av kommunfullmäktige,
2. inom bestämd tid och riktlinjer, avge delårsrapport, årsredovisning och verksamhetsberättelse,
3. följa upp, utvärdera och säkra verksamhetens kvalitet,
4. svara för långsiktig planering och strategisk utveckling av verksamheten,
5. se till att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande och effektivt sätt, att räkenskaperna är rättvisande, att den interna kontrollen är tillräcklig samt att budgeten inte överskrids,

6. svara för de informations- och kommunikationstekniska system revisorerna använder som inte är kommungemensamma,
7. svara för förenkling av regelbestånd, och
8. svara för information till allmänheten.

Arbetsgivaransvar mm

§ 3

Revisorerna har arbetsgivaransvar för personal inom sitt verksamhetsområde och beslutar därvid i frågor som inte är förbehållna kommunstyrelsen.

Arbetsgivaransvaret omfattar, i enlighet med fastställda riktlinjer och policydokument, ansvar bl.a. för personalförsörjning, kompetens, jämställdhet, mångfald, arbetstid, anställning och lön samt ansvar för att verksamheten inom revisorernas verksamhetsområde bedrivs i enlighet med arbetsmiljölagen och föreskrifter om arbetsmiljö.

Revisorerna svarar, i förekommande fall, för förhandlingar enligt 11 - 14 och 38 §§ och information enligt 19 § lagen (1976:580) om medbestämmande i arbetslivet inom sitt verksamhetsområde

Processbehörighet mm

§ 4

Revisorerna får, inom sitt verksamhetsområde, själva eller genom ombud föra kommunens talan i alla mål och ärenden samt på kommunens vägnar träffa överenskommelse om betalning av fordran, anta ackord, ingå förlikning och sluta annat avtal.

Förvaltningsorganisation

§ 5

Revisorerna och lekmanarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsse.

Bestämmelserna i kommunallagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller, i förekommande fall, också de sakkunniga som biträder revisorerna.

§ 6

Revisorerna får anställa egen personal för sin förvaltning och för sin granskning. Revisionschef tillsätts och entledigas av revisorerna efter hörande av kommunfullmäktiges presidium.

Sådan personal bildar därvid revisionskontoret. Anställd egen personal kan också biträda lekmannarevisorerna.

Ansvar för behandlingen av personuppgifter

§ 7

Revisorerna eller revisor är personuppgiftsansvarig för den behandling av personuppgifter som äger rum inom verksamheten.

Revisorernas arbetsformer mm

§ 8

Fullmäktige utser 7 revisorer som väljs för fyra år, räknat från och med den 1 januari året efter det år då val av kommunfullmäktige ägt rum. Uppdraget är slutfört när revisorerna avlämnat revisionsberättelsen för det fjärde årets verksamhet.

Om en revisor avgår eller uppdrag eljest upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige snarast fyllnadsval.

§ 9

Revisionsarbetet skall bedrivas i en samfällad revision där varje revisor ansvarar för hela granskningen av kommunen.

§ 10

I ärenden om sin egen förvaltning och om jäv i revisionsarbetet följer revisorerna de regler som gäller för kommunens nämnder.

Ekonomi

§ 11

Revisorernas verksamhet finansieras genom budgetanslag, och till den del som faller på bolagen (lekmannarevisionen), genom att bolagen faktureras en schablonkostnad, som fastställs av fullmäktige.

§ 12

Revisorernas budget bereds av fullmäktiges presidium och fastställs av fullmäktige i samband med kommunens budget.

§ 13

I bilaga till revisionsberättelsen skall en förvaltningsberättelse lämnas som mera utförligt redogör för verksamheten under året samt för revisorernas förvaltning och ekonomi.

Sammanträden mm

§ 14

Ordförande skall se till att sammankomster och sammanträden hålls när de behövs. Revisorerna skall alltid sammankallas om en revisor begär det.

Ordförande mm

§ 15

Fullmäktige utser en ordförande samt en vice ordförande att tjänstgöra den tid för vilken de är valda som revisorer. Vid samtidigt förfall av ordförande och vice ordförande fullgörs ordförandens uppgifter av den av de tillgängliga revisorerna som har flest år som revisor i kommunen.

Ordförandens uppgifter

§ 16

Det åligger ordföranden särskilt att

- att vara sammankallande,
- att leda gemensamma sammankomster och sammanträden,
- att svara för att anteckningar förs vid revisorernas sammankomster i granskningsärenden och att protokoll upprättas vid beslut om förvaltning och jäv,
- att uppmärksamt följa frågor av betydelse för utvecklingen av den egna verksamheten och ekonomin samt effektivitet och ta initiativ i dessa frågor,
- att främja samverkan med kommunens nämnder,
- att representera revisorerna vid uppvaktningar hos myndigheter, i konferenser och i sammanträden om inte revisorerna bestämt annat i särskilt fall.

Protokoll

§ 17

Protokoll justeras av ordföranden och en revisor.

Revisorerna kan besluta att en paragraf i ett protokoll ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Reservationer

§ 18

Om en revisor har reserverat sig mot ett beslut och denna vill motivera reservationen ska detta göras skriftligt. Motiveringen ska lämnas före den tidpunkt som har fastställts för justeringen av protokollet.

Delegering av beslut

§ 19

Revisorerna får uppdra åt revisor eller en anställd hos kommunen att besluta på revisorernas vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden, som annars skall beslutas av revisorerna samfällt.

Ärenden, i vilka beslutanderätten delegerats, får överlämnas till revisorerna för avgörande om det finns särskilda skäl för detta.

Revisorerna får delegera beslutanderätten till ordföranden eller annan revisor i brådskande ärenden, där revisorernas avgörande inte kan avvaktas.

Förvaltningschef, som fått delegationsrätt får i sin tur delegera beslutanderätten till annan anställd inom kommunen. På sådan grund fattat beslut ska anmälas till förvaltningschefen.

Beslut, som fattats med stöd av delegation, ska anmälas till revisorerna som bestämmer i vilken ordning detta ska ske. Brådskande delegationsbeslut av ordföranden eller annan revisor ska anmälas vid revisorernas nästa sammanträde.

Delgivningar

§ 20

Delgivning med revisorerna skall ske med revisorernas ordförande eller med den som revisorerna bestämmer.

Delgivning med enskild revisor skall ske med denne.

Undertecknandet av handlingar

§ 21

I revisionsarbetet är varje revisor en egen myndighet. Varje enskild revisor undertecknar som "Revisor i Gävle kommun" samt eget namn.

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att samtliga revisorer är ense om skrivelsens innehåll och undertecknas "Revisorerna i Gävle kommun".

Avtal, andra handlingar och skrivelser som beslutas av revisorerna i sin helhet ska undertecknas av ordföranden eller, vid förfall för denne, av vice ordförande och kontrasigneras av den som revisorerna bestämmer.

I övrigt bestämmer revisorerna vem som ska underteckna handlingar.

Arkiv

§ 22

För vården av arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen (1990:782) och antaget arkivreglemente.

Granskning av revisorernas egen förvaltning

§ 23

Fullmäktige skall utse en beredning för att, med stöd av sakkunnigt biträde som de själva väljer, granska revisorernas räkenskaper och förvaltning. En redogörelse för denna granskning skall lämnas till kommunfullmäktige i samband med revisionsberättelsen.

Till beredningen utses tre fullmäktigeledamöter eller ersättare, som inte själva är redovisningsskyldiga.

Revisorerna skall i sin budget avsätta erforderliga medel för detta arbete.

Revisorerna lämnar de upplysningar och det material som behövs för denna granskning.