

# Revisionsreglemente Hofors kommun

## Revisorernas roll

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars 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 lekmanrevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmanrevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

## Revisionens formella reglering

### § 1

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.

## Revisorernas antal och organisation

### § 2

Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. 3 av de 5 revisorerna väljs från den politiska minoriteten. 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.

### § 3

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

### § 4

Fullmäktige väljer, för den tid som fullmäktige bestämmer, en ordförande och en vice ordförande. Rollen som ordförande är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

### § 5

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

### **Revisorernas uppgifter**

#### **§ 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**

Kommunfullmäktiges presidium skall bereda revisorernas budget.

#### **§ 9**

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorer i aktiebolag och revisorer i stiftelser 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 kommunal nämnd.

#### **§ 11**

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium.

### **Revisorernas sakkunniga biträden**

#### **§ 12**

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

#### **§ 13**

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

## **Revisorernas arbetsformer**

### **§ 14**

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

### **§ 15**

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

### **§ 16**

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.

### **§ 17**

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 minst en person som revisorerna utser.

## **Revisorernas rapportering**

### **§ 18**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fyra 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, dock senast när revisorernas revisionsberättelse lämnas.

### **§ 19**

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

### **§ 20**

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna lämnas till 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.

### **Revisorerna och fullmäktige**

#### **§ 21**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger varje år.

Representant från revisionen har rätt att närvara vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor kring revisionens uppdrag.

### **Revisorernas arkiv**

#### **§ 22**

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

### **Reglementets giltighet**

#### **§ 23**

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

Antaget av kommunfullmäktige 2006-12-11, § 127.