

Reglemente för revisorerna i Hylte kommun

Revisionens roll

§ 1

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för att granska och kontrollera den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också bidra till förbättring och utveckling hos verksamheterna.

Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner och landsting är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Att vara revisor och lekmannarevisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisionens formella reglering

§ 2

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionssed 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 företag. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen ska bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen och kommunens nämndsreglemente.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, personuppgiftslagen, lagen om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

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

Revisorernas antal och organisation

§ 3

Kommunen har 5 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden genomför fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

§ 4

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

§ 5

För att främja ett fullt samordnat revisionsarbete väljer fullmäktige samtliga kommunens revisorer till lekmannarevisorer i aktiebolag samt revisorer i kommunens stiftelser.

§ 6

Revisorerna väljer själva inom sig en sammankallande/ordförande och en vice ordförande.

§ 7

Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och kommunfullmäktige behandlat revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas uppgifter

§ 8

Utöver lagstadgade uppdrag ansvarar revisionerna för granskningen av de donationsstiftelser som är lämnade till kommunen.

§ 9

Revisionen har rätt att yttra sig i kommunfullmäktige, styrelse och nämnder i de ärenden som avser och berör revision.

§ 10

Kommunens revisorer upphandlar auktoriserade och godkända revisorer till kommunens företag och stiftelser. Kostnaderna belastar respektive företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11

Det är kommunfullmäktiges presidium som tar fram förslag på budget till revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelse.

§ 12

Kommunfullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorerna och av kommunfullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Bolag och stiftelser tecknar ansvarsförsäkring. Kostnaderna för budget och försäkring belastar respektive företag.

§ 13

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

§ 14

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av kommunfullmäktiges presidium.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 15

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Kommunens upphandlingsregler tillämpas vid upphandling. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 16

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

Revisorernas arbetsformer

§ 17

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

§ 18

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet.

Sammanställande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

§ 19

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska protokollföras.

Sammanställande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av sammankallande/ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

§ 20

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet kräver att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av sammankallande/ ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 21

De sakkunnigas rapporter, granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i kommunens aktiebolag samt revisionsberättelser från kommunalförbund och kommunens bolag och stiftelser ska lämnas in tillsammans med revisionsberättelsen i kommunen. Det ska även lämnas in en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning till revisionsberättelsen.

Kommunfullmäktige samordnar tidplanerna för bolagsstämmorna med fullmäktigemötena där granskningsrapporter och revisionsberättelser kan behandlas respektive ansvarsfrågan beslutas.

§ 22

Revisionsberättelsen lämnas till kommunfullmäktige senast tre veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till kommunfullmäktige vid den tidpunkt som kommunfullmäktige bestämmer.

§ 23

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till kommunfullmäktige senast tre veckor efter det att kommunstyrelsen överlämnat delårsrapporten till kommunfullmäktige och revisorerna.

§ 24

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna skickas till kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium ansvarar 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

§ 25

Revisorerna och kommunfullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst två varje år.

§ 26

Revisorerna kan initiera ärende i kommunfullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att det behövs. Kommunfullmäktiges ordförande ansvarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning 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.

Revisionerna rapporterar till ansvarig nämnd om de efter en granskning misstänker att brott av förmögenhetsrättslig karaktär har begåtts eller om ett beslut från allmän förvaltningsdomstol har åsidosatts. Om berörd nämnd inte har vidtagit tillfredställande åtgärder med anledning av detta, rapporterar revisionerna detta till kommunfullmäktige. Kommunfullmäktiges ordförande ansvarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

Revisorernas arkiv

§ 27

Det arkivreglemente som kommunfullmäktige har fastställt samt arkivlagen gäller som bestämmelser för vården av revisorernas arkiv.

Antaget av kommunfullmäktige 2006-11-30, § 87

Reviderat av kommunfullmäktige 2011-11-17 § 82, 2016-11-24 § 147