Hällefors kommun

Policy och program eller övergripande dokument

Arbetsordning för revisorerna i Hällefors kommun

Hällefors kommun

Innehåll

Arbetsordning för revisorerna i Hällefors kommun 0
Inledning 2
2 Ordförande 2
3 Revisorernas arbetsformer 2
4 Sammanträden 3
5 Helhetssyn och samverkan 3
6 Ekonomi 3
7 Dokumentation, ärendehantering och rättsliga regler 4
8 Kompetensutveckling 4
9 kommunikation 4
10 Revisionsplan och projektplaner 4
11 Gemensamma nämnden 5

Antagen av: Kommunfullmäktige
Antagningsdatum: 2026-09-08
Framtagen av: Zahra Farag, nämndadministratör
Dokumentsansvarig: Chef för informationshantering, digitalisering och IT
Giltighetstid: Tillsvidare

Hällefors kommun

Hällefors kommun

Inledning

Revisorernas arbetsordning är en överenskommelse mellan revisorerna i Hällefors kommun om gemensamma arbetsformer och förhållningssätt i det löpande arbetet. Överenskommelsen uppdateras inför varje mandatperiod samt vid behov.

Arbetsordningen utgör ett komplement till kommunallagen (2017:725), god revisionssed i kommunal verksamhet 2022, Sveriges kommuner och Regioner, och det av kommunfullmäktige fastställda revisionsreglementet från 2017.

Eftersom revisorerna inte är en nämnd i enlighet med kommunallagen utgör arbetsordningen en grund för ett effektivt arbete i revisorsgruppen. Revisionen skall utföras med helhetssyn och samverkan mellan självständiga revisorer och syftet med arbetsordningen är att förebygga eventuella oklarheter mellan revisorerna i gruppen.

2 Ordförande

Samtliga ledamöter utses av kommunfullmäktige. Enligt revisionsreglementet väljer revisorerna själva inom sig en ordförande och en vice ordförande Ordföranden ansvarar för att

- Kallelse och dagordning upprättas till revisorernas sammanträden
- Ordföranden leder revisorernas sammanträden
- Ordföranden tillser att minnesanteckningar och vid behov protokoll upprättas vid sammanträden
- Kalla sakkunniga och andra experter
- Kalla förtroendevalda i kommunfullmäktiges presidium och styrelse och nämnder
- Företräda revisorerna i kommunfullmäktige
- Föredra revisionsberättelse, bedömning av delårsrapport, årsrapport och genomförda granskningar i kommunfullmäktige

Vice ordförande leder sammanträde i ordförandens frånvaro och fullgör i övrigt de uppgifter som ordförande och vice ordförande överenskommer.

3 Revisorernas arbetsformer

Revisorerna är självständiga i förhållande till varandra men strävar efter

att fatta enhetliga beslut om revisionsarbetet och att arbeta gemensamt och samordnat.

Revisorerna informerar sig om ärenden och olika frågor i kommunen bl.a. genom att följa kommunstyrelsens kallelser, handlingar och protokoll samt protokoll från andra kommunala organ. Rapportering sker kontinuerligt vid revisionens sammanträden.

Revisorerna följer kommunfullmäktiges arbete genom protokoll och närvaro på fullmäktigesammanträden.
Därutöver möter revisorerna kommunstyrelsen minst en gång per år för avstämning av ekonomi, verksamhet m.m.

I syfte att effektivisera revisionsarbetet har revisorerna informellt sig emellan gjort en arbetsfördelning i olika bevakningsområden, se nedan. Varje revisor ansvarar dock för all granskning och bedömning.

Bergslagens Räddningstjänst – Sture Beckman

BOAB – Ove Tenglin

SOFINT – Terje Fröhlich

4 Sammanträden

Revisorerna sammanträder efter kallelse av ordförande och enligt förutbestämd mötesplanering. Vid behov kan ordförande kalla till extra sammanträden.

5 Helhetssyn och samverkan

Revisorerna skall se den samlade verksamheten som en helhet och samarbetar med sakkunniga i planering, granskning och prövning.

6 Ekonomi

Kommunfullmäktige beslutar om revisorernas budget och revisorerna erhåller budgetuppföljning från ekonomienheten vid kommunen.

Beslut som innebär kostnader för revisionen tas vid revisionssammanträde. Beslut om budgetäskande tas vid revisionssammanträde.

Arvoden, reseräkningar etc. hanteras i enlighet med kommunens attestregler. Ordföranden attesterar revisionens fakturor, reseräkningar och arvodesblanketter

Hällefors kommun

7 Dokumentation, ärendehantering och rättsliga regler

Minnesanteckningar upprättas vid revisorernas sammanträden.

Anteckningarna förvaras i kommunens arkiv liksom övriga handlingar som skall registreras som t.ex. inkomna skrivelser.

Vid förvaltningsärenden upprättas protokoll som justeras av ordförande. Protokoll blir allmänna handlingar efter justering medan minnesanteckningar inte är allmänna handlingar.

Inkomna skrivelser som ställs till revisorerna som grupp eller till en enskild revisor tas upp i revisionsgruppen där frågan om vidare handläggning av ärendet beslutas.

Eftersom revisionen är en myndighet och revisorerna är myndighetspersoner omfattas de av det offentligrättsliga Sverige. Grundlagarna är därför relevanta, regeringsformen, tryckfrihetsförordningen och offentlighets – och sekretesslagens regleringar utgör tillsammans med förvaltningslagen det grundläggande regelverket. Principerna om objektivitet, legalitet och proportionalitet är vägledande. Enligt JO är den kommunala revisionen en förvaltningsmyndighet.

8 Kompetensutveckling

Revisorerna skall delta i kompetenshöjande utbildning och delta i nätverk med andra revisorer i den omfattning som bedöms vara viktigt för uppdragets genomförande. Beslut om deltagande fattas vid revisionens sammanträde och återrapportering sker vid efterföljande sammanträde.

9 kommunikation

God kommunikation och dialog är grundläggande för ett förtroendegivande revisionsarbete. Kontakt med media sker i första hand genom ordförande. Om ordförande inte är anträffbar träder annan revisor in.

Revisorerna överlägger med fullmäktiges presidium regelbundet, enligt reglementet minst fyra gånger per år.

10 Revisionsplan och projektplaner

Revisorerna genomför årligen en riskanalys som ligger till grund för revisionsplanen som innehåller vad som skall göras under året, granskningar av årsredovisning, delårsrapport, grundläggande granskningar och fördjupade granskningar. Muntlig information om planerade granskningar lämnas vid möte med fullmäktiges presidium.

Hällefors kommun

Sakkunnigt biträde lägger, på uppdrag av revisorerna, fram förslag till projektplan för godkännande.

Kvalitetssäkring av utförda revisionsprojekt sker genom att granskad verksamhet får ta del av och lämna synpunkter på utkast till revisionsrapport innan förslag till revisionsrapport upprättas och överlämnas till revisorerna som tar slutlig ställning till hur rapporten skall handläggas och kommer överens om innehållet i följebrevet som skickas med rapporten. Följebrevet undertecknas av ordförande.

11 Gemensamma nämnden

När kommunen samverkar med andra kommuner i en gemensam nämnd skall revisorerna samverka med revisorerna i de övriga kommunerna.

Den gemensamma nämnden är ingen egen juridisk person utan ingår i en av de samverkande kommunernas organisation, s.k. värdkommun. Alla ingående kommuner är huvudmän. Uppgifterna för nämnden skall preciseras i en överenskommelse och det skall finnas ett reglemente för nämnden. Den gemensamma nämnden skall granskas av revisorerna i var och en av de samverkande kommunerna.

Följande gäller för samverkan mellan KNÖL-kommunernas revisionsgrupper avseende revision av gemensamma nämnder.

Dessa är (2023) Tekniska nämnden i Lindesberg, Samhällsbyggnadsnämnden i Lindesberg och Överförmyndarnämnden i Ljusnarsberg.

Värdkommunernas revisionsgrupper svarar för den grundläggande granskningen av respektive nämnd.

Denna gås igenom med övriga KNÖL-kommuners revisionsgrupper vid ett årligt möte innan februari månads utgång.

I början av en ny mandatperiod gör revisionsgrupperna en risk-och väsentlighetsanalys för de gemensamma nämnderna.

Om revisorerna beslutar sig för en djupgående granskning fördelas kostnaderna mellan revisionsgrupperna enligt överenskommelse.

Sammankallande till KNÖL-möte sker årligen.

Hällefors kommun
Sikforsvägen 7, 712 83 Hällefors
0591-641 00
kommun@hellefors.se
Org.nr: 212000-1942