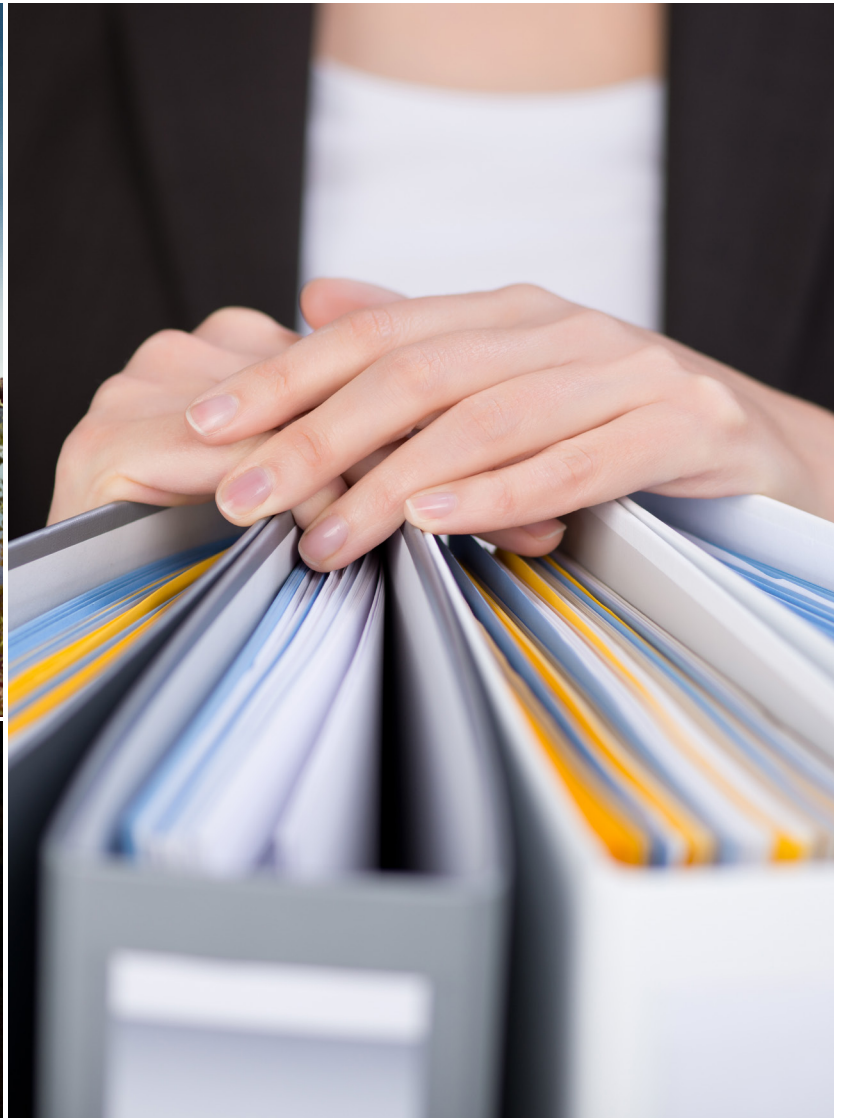




LULEÅ KOMMUN

## ••• Reglemente



Revisorer

## **Revisionsreglemente för revisorerna i Luleå kommun**

### **Revisionens roll**

#### **§ 1**

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Den övergripande revisionsuppgiften i kommuner är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i kommunens företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Revisorerna lämnar för 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 lekmannarevisorer och revisorer i företagen – med granskningsrapport och revisionsberättelser.

### **Revisionens formella reglering**

#### **§ 2**

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

### **Revisorernas antal och organisation**

#### **§ 3**

Kommunen har det antal revisorer som fullmäktige bestämmer. 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 avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

#### **§ 4**

Revisorerna arbetar gemensamt med hela granskningsuppdraget.

## § 5

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

## § 6

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

### **Revisorernas uppgifter**

## § 7

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser.

## § 8

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

## § 9

För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild oberoende beredning.

## § 10

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorer i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

## § 11

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

## § 12

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget.

### **Revisorernas sakkunniga biträden**

## § 13

Revisorerna och lekmannarevisorer anlitat själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt

god revisionsssed. Vid upphandling tillämpas kommunens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

#### **§ 14**

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

#### **Revisorernas arbetsformer**

#### **§ 15**

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 nämnder och styrelser till dessa sammankomster.

#### **§ 16**

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

#### **§ 17**

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 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.

#### **§ 18**

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande.

#### **Revisorernas rapportering**

#### **§ 19**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. De sakkunnigas rapporter samt lekmannarevisorernas granskningsrapporter bifogas också revisionsberättelsen.

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

#### **§ 20**

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

**§ 21**

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.

**Revisorerna och fullmäktige****§ 22**

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar. Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten.

**Revisorernas arkiv****§ 23**

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

**Reglementets giltighet****§ 24**

Reglementet gäller från 2006-11-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut.



LULEÅ KOMMUN