

2013-01-19

Beslutat av KF 2013-09-26 § 158

## **Revisionsreglemente för Lunds kommuns revisorer**

### **Revisionens formella reglering**

#### **§ 1**

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i kommunal lag, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag, förbundsordning för kommunalförbund och stiftelselagen. Likaså ska den följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

### **Revisorernas antal och organisation**

#### **§ 2**

Kommunen har 15 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Av fullmäktige valda revisorer utgör Lunds kommunrevision.

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

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 revisionsgrupper.

#### **§ 3**

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

#### **§ 4**

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

2013-01-19

Beslutat av KF 2013-09-26 § 158

**§ 5**

Bland revisorerna utser fullmäktige en ordförande, en vice ordförande och en andre vice ordförande för den tid, för vilken de blivit valda som revisorer. Ordförandes roll är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

**Revisorernas uppgifter****§ 6**

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

**§ 7**

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

**Revisorernas ekonomi och förvaltning****§ 9**

För beredning av revisorernas budget svarar kommunfullmäktiges presidium. Revisorerna förfogar över de medel som anslagits till revisionsändamål.

**§ 10**

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna 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 en kommunal nämnd.

2013-01-19

Beslutat av KF 2013-09-26 § 158

**§ 12**

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorerna ska årligen lämna en kortfattad redogörelse för revisionsverksamheten och anslagets användning till fullmäktige.

**Revisorernas sakkunniga biträden****§ 13**

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. 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 sammanträden i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden som rör förvaltning och jäv. Till sammanträdena får revisorerna även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder.

**§ 16**

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

2013-01-19

Beslutat av KF 2013-09-26 § 158

**§ 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 ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

**§ 18**

Skrivelser från den samfällda revisionen undertecknas av den/de personer som revisorerna utser.

**§ 19**

Lekmannarevisorerna ska vid granskningen fokusera på;

- målformuleringar och strategi
- verksamhetsstyrning och uppföljning
- kvalitetsredovisning
- ekonomistyrning
- intern kontroll i övrigt.

Den av Lunds kommun utsedda lekmannarevisor i Lunds Energikoncernen AB skall samordna revisionsarbetet med av övriga ägarkommuner utsedda lekmannarevisorer i bolaget.

**Revisorernas rapportering****§ 20**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fem veckor efter det att revisorerna erhållit underlag för granskning av årsredovisningen.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska bifogas revisionsberättelsen till fullmäktige.

2013-01-19

Beslutat av KF 2013-09-26 § 158

**§ 21**

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

**§ 22**

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs fullmäktiges alla ledamöter så snart en granskning är avslutad.

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****§ 23**

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

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

Revisorerna kan initiera ärenden i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning när de bedömer så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar 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.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt efter att beredning har skett.

2013-01-19

Beslutat av KF 2013-09-26 § 158

### **Revisorernas arkiv**

#### **§ 24**

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

### **Reglementets giltighet**

#### **§ 25**

Reglementet gäller från oktober 2013 till dess fullmäktige fattar annat beslut.