

REGLEMENTE

Revisions- reglemente



LULEÅ
KOMMUN

DOKUMENTINFORMATION	
Dokumenttyp	Reglemente
Ärendenummer	2026/22
Fastställt	2026-06-15 § 99
Giltighetstid	2027-01-01–2034-12-31
Dokumentansvarig	Kanslichef
Tidigare reviderad	2006-10-30
Beslutsinstans	Kommunfullmäktige
Dokumentet gäller för	Kommunrevisionen

Innehållsförteckning

Revisionens roll och uppdrag	4
Revisorernas antal och organisation	5
Tillkommande uppdrag	5
Revisorernas ekonomi och förvaltning	6
Revisorernas sakkunniga biträden	6
Revisorernas arbetsformer	7
Revisorernas rapportering	8
Revisorernas handlingar och arkiv	8

Revisionens roll och uppdrag

§ 1

Revisorernas och de sakkunniga som de anlitar är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och bolag. Revisionen har en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också bidra till verksamhetsutveckling.

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders och styrelser verksamhetsområden. Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och mål inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

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.

§ 2

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

§ 3

När revisorerna verkar som förvaltning är de en gemensam myndighet och den verkar under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet; tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl.

Revisorernas antal och organisation

§ 4

De partier som efter de allmänna valen tagit minst ett (1) mandat i kommunfullmäktige har rätt att utse en revisor. 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.

§ 5

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§ 6

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

§ 7

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

Tillkommande uppdrag

§ 8

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 9

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

§ 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 kommunal nämnd.

§ 12

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

§ 13

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

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 14

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar sakkunniga till sin granskning för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

§ 15

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

Revisorernas arbetsformer

§ 16

Revisorerna ska ta fram en gemensam arbetsordning som beskriver arbetet. Revisorerna beslutar själva om arbetsordningen och reviderar vid behov.

§ 17

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden. I kallelsen ska tid och plats för sammanträdet framgå. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i nämnder och styrelser till dessa sammanträden.

§ 18

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

§ 19

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.

§ 20

Revisorerna begär arvode och ersättningar i enlighet med gällande regler för förtroendevalda.

§ 21

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande eller de/den som revisorerna utser.

§ 22

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

Revisorernas rapportering

§ 23

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 lekman-revisorernas granskningsrapporter bifogas också revisionsberättelsen.

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

§ 24

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

§ 25

Revisorerna redovisar löpande resultatet av granskningsrapporter 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.

Revisorernas handlingar och arkiv

§ 26

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen.

§ 27

Revisorerna ansvarar för sina handlingar och sitt arkiv. I ansvaret ligger att tillse att allmänna handlingar blir registrerade. Vid förfrågan om att lämna ut handlingar fattar ordföranden eller vice ordförande vid dennes frånvaro beslut om handlingen är allmän och om den kan lämnas ut.

§ 28

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

