

LOJO

## **REVISIONSSTADGA**

Stadsfullmäktige 13.11.1996 § 14

I kraft från 1.1.1997

Ändring: § 2 ändrad i SFM 12.2.1997 § 3

I kraft genast

Ändring: § 4, § 6, § 9 i SFM 13.12.2012 § 34

Tillägg: § 8 i SFM 13.12.2012 § 34

I kraft från 1.1.2013

1 kapitlet

### **KONTROLLSYSTEM**

#### **1 § Intern och extern kontroll**

Granskningen av stadens förvaltning och ekonomi organiseras så att den interna och externa kontrollen tillsammans bildar ett heltäckande kontrollsystem.

Den externa kontrollen är organiserad så att den är oberoende av den operativa ledningen och ansvaret för den vilar på revisionsnämnden och revisorn enligt kommunallagen och denna stadga.

Den interna kontrollen är ett verktyg för ledningen. Stadsstyrelsen ansvarar för organiseringen av den interna kontrollen.

2 kapitlet

### **REVISIONSNÄMNDEN**

#### **2 § Sammansättning**

Nämnden har en ordförande och vice ordförande samt tre övriga medlemmar. Varje medlem har en personlig ersättare. Ordförande och vice ordförande är fullmäktigeledamöter.

Nämnden har en sekreterare som är utsedd bland tjänsteinnehavarna.

#### **3 § Möten**

Revisorn har närvaro- och yttranderätt på nämndens möten. Revisorn har jämte de förtroendevalda och tjänsteinnehavare som nämnden utser skyldighet att närvara på nämndens möte, när nämnden så bestämmer.

Stadsstyrelsen kan inte bestämma vem som representerar den på nämndens möten.

I övrigt iakttas förvaltningsstadgans bestämmelser i mötesförfarandet.

#### 4 § **Nämndens uppgifter**

Utöver det som föreskrivs i 71 och 75 § i kommunallagen ska nämnden

1. följa upp hur revisorns revisionsplan genomförs och även i övrigt följa upp hur revisorn fullgör sitt uppdrag och vid behov lämna nödvändiga förslag för att utveckla revisionen.
2. se till att tillräckliga resurser är tillgängliga för revisionen och gör det möjligt att genomföra revision i den omfattning som god revisionsledning kräver
3. ta initiativ och lämnar förslag för att sammanjämka uppgifterna och arbetsprogrammen för revisionsnämnden, revisorn och den interna kontrollen (inkl. intern revision) på ett så ändamålsenligt sätt som möjligt.
4. bedöma hur koncernledningen har bevakat att staden genomför sina ägarpolitiska riktlinjer och strategi samt huruvida koncernstyrningen har varit tillräcklig
5. fastställa ett bedömningsprogram som omspannar hela mandatperioden och ett arbetsprogram som omfattar räkenskapsperioden
6. utveckla sin egen kompetens genom att delta i revisionsnämndens utbildningar i bedömningsarbete och aktivt tillgodogöra sig av olika informationskällor i sitt bedömningsarbete.

#### 5 § **Föredragning**

Ärendena behandlas och beslut fattas i nämnden utgående från redogörelser av ordförande.

3 kapitlet

### **REVISOR**

#### 6 § **Val av revisor**

Fullmäktige väljer på förslag av revisionsnämnden ett OFR-samfund som ska granska förvaltningen och ekonomin under de år som motsvarar perioden för anbudsförfarandet (min 1 år, max 6 år)

#### 7 § **Uppgifter givna av revisionsnämnden**

Revisorn kan ta emot uppdrag av nämnden för att utföra uppgifter som rör beredning och verkställande av ärenden som nämnden behandlar, om de inte strider mot god revisionsledning.

#### **Rapportering under räkenskapsperioden**

8 § Utöver bokslutsrapporteringen lämnar revisorn rapporter till revisionsnämnden om granskningen under räkenskapsperioden två gånger om året.

4 kapitlet

### **REVISORNS MEDDELANDEN, REVISIONSBERÄTTELSE OCH REVISIONSNÄMNDENS BEREDNING FÖR FULLMÄKTIGE**

#### 9 § **Revisorns meddelanden**

Revisorn underrättar revisionsnämnden om utfallet för revisionsplanen och sina observationer vid granskningen på det sätt som fastställs i 8 § i revisionsstadgan. De meddelanden som avses i 73 § 3 mom. i kommunallagen, dvs. enskilda iakttagelser av betydande missförhållanden, rapporteras skriftligen omedelbart till nämndens ordförande. Meddelanden som lämnas till stadsstyrelsen avfattas skriftligt.

10 § **Revisionsberättelsen**

Utöver det som nämns i 75 § ska revisionsberättelsen även innehålla ett utlåtande om det som räknas upp i 73 § 1 mom. I berättelsen framförs även de saker som revisorn betraktar som nödvändiga.

11 § **Revisionsnämndens beredning för fullmäktige**

Nämnden ger fullmäktige sin bedömning av utfallet för de mål som fullmäktige har satt upp för verksamheten och ekonomin under föregående år så att den kan behandlas i samband med fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen. Nämnden framför sin bedömning också om anmärkningar i revisionsberättelsen och om de förklaringar som den inhämtat av personerna i fråga samt om stadsstyrelsens utlåtande. Nämnden framför sitt förslag till fullmäktige om åtgärder som nämndens beredning och revisionsberättelsen föranleder.

-----