



# Reglemente för Vallentuna kommuns revisor

*Fastställt av kommunfullmäktige 2006-12-18 § 82*

*Reviderat 2003-06-17 § 80*

*Reviderat 2019-09-09 § 110*

## **Revisionens roll**

### **§ 1**

Revisorerna och de sakkunniga som dessa anlitar (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen fyller 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 generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

Revisorerna har också uppgiften att granska verksamheten i kommunens företag genom de lekmanarevisorerna som fullmäktige utser i företagen.

Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag vars syfte är att med oberoende, saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisorerna lämnar 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 lekmanarevisorerna i företagen – med granskningsrapporter och revisionsberättelser.



## **Revisionens formella reglering**

### **§ 2**

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t.ex. stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund och regionförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisions sed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revisions utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i kommunen och dess kommunala företag. God revisions sed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas minst med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften "God revisions sed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet, tryckfrihetsförordningen och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling m.fl. Likaså har de att följa kommunövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som de behöver vara orienterad om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

## **Revisionens antal och organisationer**

### **§ 3**

Kommunen har det antal revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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

### **§ 4**

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.



#### **§ 5**

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

#### **§ 6**

Revisorerna utser inom sig en ordförande och en vice ordförande för den tid de själva beslutar.

#### **§ 7**

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.

### **Revisorernas uppgifter**

#### **§ 8**

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser. Revisorerna utser inom sig revisorer i sådana stiftelser.

### **Revisorernas ekonomi och förvaltning**

#### **§ 9**

För beredning av budget till revisorerna och lekmannarevisorer ska fullmäktiges presidium utgöra budgetberedning.

#### **§ 10**

Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorer och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnaderna belastar respektive företag stiftelse.

#### **§ 11**

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

#### **§ 12**

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.



## **Revisorernas sakkunniga biträden**

### **§ 13**

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den om- fattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisions- sed. 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. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder 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 ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet skall justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

### **§ 18**

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden.

## **Revisorernas rapportering**

### **§ 19**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast fem veckor efter det att styrelsen över- lämnat årsredovisningen till fullmäktige och revisorerna. Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

### **§ 20**

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



## **Revisorerna och fullmäktige**

### **§ 21**

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

### **§22**

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

### **§-23**

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att 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 be- handling 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 av- görande 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.

### **§ 24**

Rapportering till fullmäktige sker enligt föreskrift 1.2.2.2 i Författningssamlingen.

## **Personuppgiftsansvar**

### **§ 25**

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

## **Revisorernas arkiv**

### **§ 26**

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

## **Reglementets giltighet**

### **§ 27**

Reglementet gäller till fullmäktige fattar annat beslut.