

**Handläggare**

Karin Henriksson (khn016)

**Beslutat av**

Landstingsfullmäktige 2014-10-29 § 145

**Gäller för**

Landstingsgemensamt

**Dokumenttyp**

Reglemente

**Giltigt till och med**

2014-10-29

**Granskare**

Bo Basun (bbn006)

**Fastställt**

2010-11-24

**Reviderat**

2014-10-29

**Diariern / Dokumentnr / Version**

10LS4703/54066 / Version 2

**Processägare**

Thomas Olsson (ton023)

**Ytterligare information**

Diarienummer 14LS7144

## Landstingets revisorer

### Revisionens roll

#### § 1

Revisorerna och lekmannarevisorerna med revisionskontoret (landstingsrevisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs under landstingsstyrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag.

Landstingsrevisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som landstinget ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen skänker legitimitet och förtroende åt verksamheten men ska också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig del är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

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

### Revisionens formella reglering

#### § 2

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, detta reglemente, av fullmäktige utfärdade ägardirektiv för landstingets företag samt god revisionsledning.

Landstingsrevisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9.

Lekmannarevisionen i landstingets företag regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns även i lagstiftningen för andra företagsformer.

Förbundsordningen i kommunalförbund, regionförbund och finansiella samordningsförbund ger utöver lagstiftningen de grundläggande förutsättningarna för revisionen i det aktuella förbundet.

God revisionsledning är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när revision utförs. Revisionsarbetet i landstinget ska bedrivas minst med utgångspunkt från skriften ”God revisionsledning i kommunal verksamhet” (Sveriges kommuner och landsting).

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen. I fullmäktiges arbetsordning finns bestämmelser som rör revisorerna.

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagen, förvaltningslagen, personuppgiftslagen, lagen om offentlig upphandling m.fl. Revisorerna ska i tillämpliga delar också följa landstingsövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Utöver vad som föreskrivs i detta reglemente ska landstingsrevisionens interna arbete regleras i en arbetsordning.

## **Revisorernas antal och organisation**

### **§ 3**

Landstingets revisorer består av en ledamot från varje i fullmäktige representerat parti samt ytterligare en ledamot från det största partiet, totalt nio ledamöter.

Vem som är valbar som revisor regleras i kommunallagen, 4 kap. 6 a §.

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

### **§ 6**

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Ordföranden hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

**§ 7**

Fullmäktige väljer revisorer för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna i början av året efter mandatperioden har avslutat granskningen av verksamheten och avlämnat revisionsberättelse för mandatperiodens fjärde år.

**Revisorernas uppgifter****§ 8**

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av landstingets förvaltade avkastningsstiftelser med undantag för när det är föreskrivet att granskningen ska utföras av annan.

**§ 9**

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig till fullmäktige, styrelser och nämnder.

**§ 10**

Landstingets revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till landstingets helägda företag samt till delägda företag i den utsträckning detta har överenskommit med övriga delägare.

**Revisorernas ekonomi och förvaltning****§ 11**

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

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmanrevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna. I detta ingår kostnader för sakkunniga biträden.

**§ 12**

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

**§ 13**

Revisorerna ska lämna en årlig verksamhetsberättelse till fullmäktige i vilken revisorerna redovisar omfattningen och det ekonomiska utfallet av det gångna årets granskningsarbete.

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

## Revisorernas sakkunniga biträden

### § 14

Revisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Detsamma gäller lekmanrevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser.

### § 15

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs vid landstingets revisionskontor och fullgör de skyldigheter som åligger landstinget som arbetsgivare för denna personal. Revisorerna beslutar om lön och övriga anställningsvillkor för personalen.

I landstingsövergripande frågor tecknar dock landstingsstyrelsen kollektivavtal med personalorganisationerna samt handhar tvisteförhandlingar även för den personal som är underställd revisorerna.

### § 16

Vid upphandling av sakkunniga biträden beslutar revisorerna, lekmanrevisorerna respektive de av fullmäktige utsedda revisorerna i stiftelser själva om upphandlingen.

### § 17

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

## Revisorernas arbetsformer

### § 18

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Ordföranden kallar sakkunniga, verksamhetsansvariga tjänstemän och andra experter samt förtroendevalda i landstingsstyrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar och andra granskade organ till dessa sammankomster i den utsträckning som revisorerna anser nödvändigt.

### § 19

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

### § 20

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 omedelbart justeras. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

### § 21

En skrivelse eller motsvarande i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att revisorerna är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

## Revisorernas rapportering

### § 22

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen fogas en redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

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

### § 23

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till styrelsen vid den tidpunkt som krävs för att fullmäktige ska kunna behandla den i samband med styrelsens delårsrapport.

### § 24

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

En sammanfattning av resultaten av genomförda granskningar tillställs samtliga ledamöter i fullmäktige vid dess sammanträden.

De sakkunnigas rapporter och revisorernas skrivelser ska i sin helhet finnas tillgängliga att ta del av för den som önskar. Detta uppfyller kommunallagens krav 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

### § 25

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar.

Fullmäktiges sammanträden har en stående punkt där revisorerna har möjlighet att informera om revisionens arbete och resultat.

**§ 26**

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 det att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i landstingsstyrelsen, övriga nämnder och granskade organ när de bedömer att så behövs. Styrelsens, nämndens eller motsvarandes ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling när revisorerna påkallar det.

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

**Revisorernas arkiv****§ 27**

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

**Reglementets giltighet****§ 28**

Reglementet gäller från den 1 januari 2015 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.



## Relaterad information