

## Revisionsreglemente

### Revisionens roll

#### § 1

Revisorernas uppgift är att varje år granska den verksamhet som bedrivs inom nämnders, styrelser och fullmäktigeberedningars verksamhetsområden. De granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också uppgiften att på samma sätt granska verksamheten i landstingets företag, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om 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.

### Revisionens formella reglering

#### § 2

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

### Revisorernas antal och organisation

#### § 3

Landstinget har 7 revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. 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.

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

**§ 6**

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

Sammanställande/ordförande utses inom minoritetens partier och vice ordförande utses bland majoritetens partier.

**Revisorernas uppgifter****§ 7**

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

**§ 8**

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

**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.

### **Revisorernas sakkunniga biträden**

#### **§ 13**

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd. Vid upphandling tillämpas landstingets 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**

Samman kallande/ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Samman kallande/ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

#### **§ 16**

Anteckningar ska föras vid revisorernas sammankomster i granskningsarbetet. Samman kallande/ordföranden ansvarar för att anteckningar upprättas.

#### **§ 17**

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Samman kallande/ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av samman kallande/ordföranden och en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska 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 samman kallande/ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

### **Revisorernas rapportering**

#### **§ 19**

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

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 delårsrapport ska lämnas till styrelsen senast två veckor efter det att styrelsen överlämnat delårsrapporten till revisorerna.

## § 21

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning 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.

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

### § 22

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst 2 gånger varje år.

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

### § 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 har 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 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.

**Revisorernas arkiv****§ 24**

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

**Reglementets giltighet****§ 25**

Reglementet gäller från den 1 januari 2007 till dess fullmäktige fattar annat beslut.