Utgåva nummer: 0.16
Giltigt fr.o.m. 2027-01-01
Uppföljningsdatum:

Reglemente

Fastställt av: Regionfullmäktige
Handläggare: Clara Wiklund

Organisation gäller inom: Region Västerbotten

Reglemente för Revisionen

Beslut och giltighetstid

Fastställt av regionfullmäktige 2026–11–24--25 § XX

Diarienummer: REV 19–2026, RS 512–2026.

Reglemente gäller för mandatperioden 2027–2030

Förändringar från föregående utgåva

Reglementet ersätter reglementet för mandatperioden 2023–2026 (REV 43–2022, RS 1681–2022). Reglementet har genomgått en översyn. Beskrivning av revisorernas oberoende och opartiskhet har lagts till. I övrigt enbart ändringar av språklig karaktär samt i disposition.

Omfattning

Reglementet omfattar regionens förtroendevalda revisorer.

Bakgrund

Kommunallagen (2017:725) ger de grundläggande reglerna för ansvar och beslutanderätt i en region. Bestämmelserna om revisionen återfinns främst i 12 kapitlet kommunallagen. Enligt kommunallagens 12 kapitel § 18 får fullmäktige anta ett reglemente om revisionen. Reglementet kan inte reglera eller styra själva inriktningen på granskningsarbetet. Reglementet ses över och beslutas av fullmäktige inför ny mandatperiod.

Syfte

Reglementet syftar till att komplettera lagstiftningen med lokala föreskrifter om revisionens organisation, sammanträden och förvaltning.

Lagar och andra krav

För revisionen gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade direktiv för regionens kommunala företag. Med kommunala företag avses de bolag, stiftelser, ekonomiska

föreningar och kommunalförbund regionen äger eller är medlem i. Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevision regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer, exempelvis stiftelselagen.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed utgår från den kommunala sektorns förhållanden och fastställs av Sveriges kommuner och regioner (SKR).

Innehållsförteckning

Reglemente 3
Revisorernas roll och formella reglering 3
Antal och organisation 3
Tillkommande uppdrag 3
Ekonomi och förvaltning 3
Revisorernas sakkunniga biträden 4
Arbetsformer 4
Revisorerna och fullmäktige 5
Rapportering 5
Personuppgiftsansvar 6
Arkiv 6

Reglemente

Revisorernas roll och formella reglering

Revisorernas uppdrag är att granska och pröva om styrelsen och nämnderna säkerställer att regionens verksamheter sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om styrning och interna kontroll är tillräcklig. Revisorerna har också uppgift att granska verksamheten i regionens företag, kommunalförbund, samordningsförbund med flera genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i dessa.

Revisorerna ska i sin granskning iaktta självständighet och opartiskhet. Att vara revisor är ett förtroendeuppdrag. Uppdraget innebär att med oberoende, saklighet och integritet granska och bedöma regionens verksamhet.

Antal och organisation

Region Västerbotten har 7 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. 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.

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande, som utgör revisorernas presidium. Ordförande hämtas hos den politiska minoriteten. Uppdraget är att vara sammankallande och leda gemensamma sammanträden.

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

Bland regionens revisorer utser fullmäktige revisorer, lekmannarevisorer och eventuella suppleanter till regionens kommunala företag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Tillkommande uppdrag

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

Revisorerna föreslår efter genomförd upphandling yrkesrevisorer till regionens kommunala företag.

Ekonomi och förvaltning

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet. Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

Respektive kommunalt företag svarar för kostnaderna för revisorer och lekmannarevisorer i sina

organisationer samt biträden till dessa om annat inte är angivet i bolagsordning, förbundsordning eller stadgar.

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

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

Revisorernas sakkunniga biträden

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpas regionens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs vid revisionskontoret. Revisorerna ska fullgöra de skyldigheter som åligger regionen som arbetsgivare för denna personal. Inom regionens gemensamma villkor beslutar revisorerna om löner och anställningsvillkor för personalen på revisionskontoret. Revisorerna har arbetsmiljöansvar för personalen på revisionskontoret.

I regionövergripande frågor tecknar regionstyrelsen kollektivavtal med personalorganisationerna och handlägger tvisteförhandlingar för den personal som är underställd revisorerna.

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

Arbetsformer

Revisorerna sammanträder på dag och tid som revisorerna bestämmer.

Ordförande ansvarar för att kalla revisorerna till sammanträden.

Kallelsen anger tid och plats för mötet. Kallelsen bör åtföljas av en föredragningslista.

Revisor får delta på sammanträde på distans om ordföranden medger det. En revisor som deltar på distans ska anses vara närvarande vid revisorernas sammanträde. Deltagande ska i sådana fall ske genom ljud- och bildöverföring i realtid samt på ett sådant sätt att ordföranden kan säkerställa vem som deltar i sammanträdet och att den som deltar i sammanträdet kan följa sammanträdet och delta i behandlingen av ärendena.

Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och andra granskade organ till sina sammanträden i den utsträckning som revisorerna anser nödvändig.

Om varken ordförande eller vice ordförande kan delta i ett helt eller en del av ett sammanträde

fullgörs ordförandes uppgifter av ålderspresidenten (den som varit revisor längst tid).

Om särskilda skäl föreligger kan ordförande, i samråd med vice ordförande ställa in eller flytta ett sammanträde.

Revisorerna hanterar två typer av ärenden:

1) revisionsärenden (rör granskning)

2) förvaltningsärenden (rör revisorernas förvaltning och jäv)

I hanteringen av revisionsärenden är revisorerna fristående och självständiga. Ordförande ansvarar för att sammanträdesanteckningar upprättas för revisionsärenden.

I hanteringen av förvaltningsärenden som rör revisorernas egen förvaltning och jäv sammanträder revisorerna som ett kollektivt beslutsorgan. Beslutsfattandet sker enligt de regler som gäller för kommunal nämnd. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas och tillkännagivs. Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande och vice ordförande. Vid frånvaro av ordförande eller vice ordförande så undertecknas skrivelsen av den eller de som revisorerna utser.

Revisorerna bör för sitt arbete ta fram en arbetsordning.

Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna och fullmäktiges presidium har överläggningar minst två gånger per år.

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om granskningar och revisorernas arbete. Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling.

Rapportering

Revisionsberättelse lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att årsredovisning har upprättats av regionstyrelsen och delgivits till revisorerna.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att delårsrapporten upprättats av regionstyrelsen och delgivits till revisorerna.

Revisorernas granskningar delges fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorernas revisionsplan för planerade granskningar ska delges fullmäktige.

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sina granskningar till fullmäktiges ledamöter och ersättare genom att delge sammanfattningar av granskningar.

Personuppgiftsansvar

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Arkiv

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente. Revisorerna för eget diarium enligt offentlighets- och sekretesslagens föreskrifter.

Utarbetat av

Revisionsdirektör och sakkunnig revisor vid revisionskontoret har arbetat fram reglementet. Revisorerna har berett reglementet innan regionfullmäktige fastställt reglementet.

Historik

Reglementet ersätter tidigare reglemente med diarienummer REV 43-2022, RS 1681-2022.

Dokumentinformation

Här anges information om vad som finns i grå ruta, sidhuvud, sidfot och om information angetts om kontrollerade kopior. Det anges här för att kunna läsas av hjälpmedel för synnedsatta. **Denna information får inte tas bort!**

Information i sidhuvud

Bild på region Västerbottens logga.

Versionsnummer: 0.16

Giltigt från och med: 2027-01-01

Giltigt till och med:

Information i grå ruta på första sidan

Dokumenttyp: Reglemente

Fastställt av: Regionfullmäktige

Upprättat av: Clara Wiklund

Organisation gäller inom: Region Västerbotten

Information i Sidfot

Dokumentnummer: 103434

Kontrollerade kopior