

Reglemente för regionens revisorer

Fastställt av landstingsfullmäktige 2018-xx-xx, § xx
Diarienummer: VLL

Revisorernas roll och formella reglering

§ 1

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 regionens företag, kommunalförbund, samordningsförbund m.fl. genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i dessa.

§ 2

För revisorernas och lekmannarevisorernas granskning gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för kommunala företag.

Revisorernas antal och organisation

§ 3

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.

§ 4

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

§ 5

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§ 6

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

Revisorernas tillkommande uppdrag

§ 7

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

§ 8

Revisorerna föreslår efter genomförd upphandling yrkesrevisorer till regionens kommunala företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 9

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

§ 10

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.

§ 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 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 omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsred. Vid upphandling tillämpas regionens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 14

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.

§ 15

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

Revisorernas arbetsformer

§ 16

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Revisorerna får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och andra granskade organ till dessa sammankomster i den utsträckning som revisorerna anser nödvändig.

§ 17

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

§ 18

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 ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

Revisor får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till sammankallande/ordförande som avgör om så är möjligt. Deltagande på distans kan endast ske om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

§ 19

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.

§ 20

Revisorerna ska för sitt arbete ta fram en arbetsordning.

Revisorerna och fullmäktige

§ 21

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 revisionen. 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.

Revisorernas rapportering

§ 22

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

§ 23

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

§ 24

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i 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.

§ 25

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. Det görs genom att revisorerna sammanfattar resultatet av varje granskning i ett rapportsammandrag.

Revisorernas personuppgiftsansvar

§ 26

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

Revisorernas arkiv

§ 27

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

Detta reglemente träder i kraft den 1 januari 2019.