



LANDSTINGET BLEKINGE

Håkan Blomgren
Ld-staben

2014-10-15

Dnr 2014/0592

Landstingsstyrelsens arbetsutskott

Angående revisionsreglemente för revisorerna i Landstinget Blekinge

Gällande revisionsreglemente fastställdes av landstingsfullmäktige i november 2006. Föreliggande förslag till revisionsreglemente utgår från de rekommendationer som utgivits av Sveriges Kommuner och Landsting.

Anpassningar till Landstinget Blekinge har skett i §§ 11 och 14 där det anges att beredning av revisorernas budget samt revisorernas räkenskaper, förvaltning och budget ska granskas av fullmäktiges presidium i stället för en särskild beredning.

Vidare i § 16 som berör revisorerna som anställningsmyndighet. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom landstingets gemensamma villkor och efter samråd med landstingets personalenhet. I stycket två anges också att revisorerna i sin arbetsgivarroll kan begära stöd från landstingets personalenhet.



Samråd har skett med landstingets revisorer om innehållet i revisionsreglementet.

Landstingsstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta att föreslå landstingsstyrelsen besluta

att föreslå landstingsfullmäktige besluta

att fastställa revisionsreglemente för revisorerna i Landstinget Blekinge.

Karlskrona, dag som ovan.

	
---	--

Peter Lilja
Landstingsdirektör

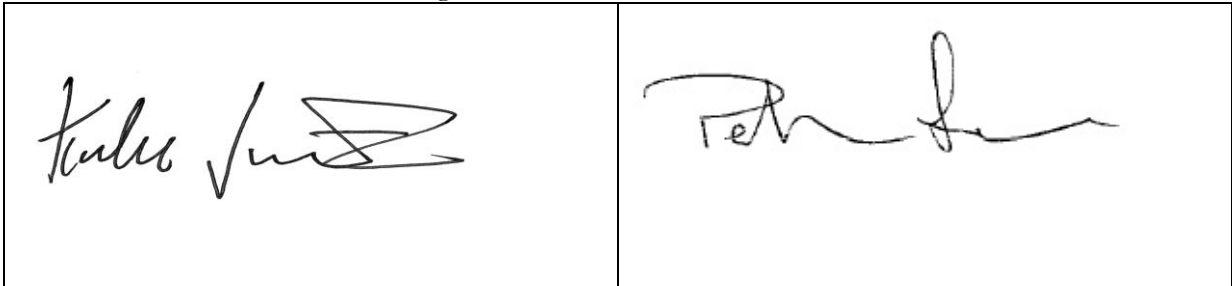
Håkan Blomgren
Jurist



LANDSTINGET BLEKINGE

Till landstingsstyrelsen

Landstingsstyrelsens arbetsutskott behandlade vid sitt sammanträde 2014-10-27 ovanstående ärende och beslöt att bifalla förslaget i sin helhet.



Kalle Sandström
Landstingsstyrelsens ordförande

Peter Lilja
Landstingsdirektör



LANDSTINGET BLEKINGE

2014-10-15
Håkan Blomgren

Revisionsreglemente för revisorerna i Landstinget Blekinge

Revisionens roll

§ 1

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som ytterst bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som kommuner och landsting ansvarar för. Den har därmed en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Revisionen kan skänka legitimitet och förtroende åt verksamheten, men också vara förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

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

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

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 9. 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 revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal verksamhet utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i landstinget och dess landstingsägda företag.



LANDSTINGET BLEKINGE

God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i landstinget ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet”

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- 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 revisorerna behöver vara orienterade om för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

§ 3

Landstinget har 5 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 landstingets revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till landstingsägda 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. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

§ 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.



LANDSTINGET BLEKINGE

Revisorernas uppgifter

§ 8

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

§ 9

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

§ 10

Landstingets revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till landstingsägda företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11

För beredning av budget till revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser fullgörs denna uppgift av fullmäktiges presidium.

§ 12

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

§ 13

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

§ 14

Revisorernas räkenskaper, förvaltning och budget granskas av fullmäktiges presidium.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.



LANDSTINGET BLEKINGE

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 15

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

§ 16

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i landstinget. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom landstingets gemensamma villkor och efter samråd med landstingets personalenhet. I arbetsgivarrollen kan revisorerna begära stöd från landstingets personalenhet.

§ 17

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

Revisorernas arbetsformer

§ 18

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedning och nämnder till dessa sammankomster.

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



LANDSTINGET BLEKINGE

§ 21

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorerna är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 22

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.

§ 23

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas direkt till fullmäktige inför deras behandling av delårsrapporten.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till styrelsen samtidigt som det lämnas till fullmäktige

§ 24

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 förmedlas till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

§ 25

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år.



LANDSTINGET BLEKINGE

Revisorerna är närvarande vid fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

§ 26

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med 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 med 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 att misstanke om att brott av förmögenhetsrättslig karaktär förövats eller om allmän förvaltningsdomstols avgörande åsidosätts. Om berörd nämnd inte vidtagit tillfredställande 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

§ 27

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

Reglementets giltighet

§ 28

Reglementet gäller från och med den 24 november 2014 till dess fullmäktige fattar annat beslut.