

Dokumentnamn: Reglemente för revisorerna i Region Blekinge	Revision: 01
Dokumenttyp: Reglementen	Dokumentnummer:
Detta dokument gäller för: Region Blekinge	Funktionsområde:
Dokumentansvarig: Regionjurist	Beslut av: Regionfullmäktige
Beslut datum:	

REGLEMENTE FÖR REVISORERNA I REGION BLEKINGE

Revisorernas roll

§ 1. Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som ytterst bedrivs i styrelse, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen ska ske enligt god revisionsssed. SKL:s revisionsdelegation utgör ett stöd för att uttolka vad som är god revisionsssed. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som regionen ansvarar för. Revisionen är också en förmedlare av väsentlig och nödvändig kritik. Med sina insatser kan revisionen också generera bidrag till förbättring och utveckling.

Den övergripande revisionsuppgiften i regionen 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 saklighet och integritet främja, granska och bedöma verksamheten.

Revisionens formella ställning

§ 2. För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för regionala företag.

Den regionala revisionen regleras i kommunallagen, främst 12 kap. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revisionen finns också i lagstiftning för andra företagsformer tex stiftelselagen.

God revisionsssed är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när regional verksamhet utförs. Den goda seden uttrycker grundläggande värden, förhållningssätt och förutsättningar liksom processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning i regionen och dess regionalt ägda företag.

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

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet, tryckfrihetsförordningen, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling mm. Likaså har de att följa regionövergripande 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 som revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

- § 3. Region Blekinge 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.
- § 4. Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.
- § 5. Bland regionens revisorer utser fullmäktige efter förslag från regionens revisorer, lekmanrevisorer och suppleanter till regionägda aktiebolag och revisorer med suppleanter i stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag. Även i övriga uppdrag där lekmanrevisorer ska utses, utser fullmäktige bland regionens revisorer (efter förslag från regionens revisorer) lekmanrevisorer.
- § 6. Fullmäktige väljer för den tid 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 valt har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas uppgifter

- § 8. Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till regionen lämnade donationsstiftelser.
- § 9. I ärenden som avser och berör revision har revisionen och dess sakkunniga biträden rätt att yttra sig.
- § 10. Regionens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till regionalt ägda företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

- § 11. För beredning av budget till revisorerna, lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser fullgörs detta uppdrag av fullmäktiges presidium.
- § 12. Fullmäktige beslutar om budget för lekmannarevisorerna och av fullmäktige utsedda revisorer i stiftelser. Kostnader belastar respektive företag.
- § 13. För att besluta i ärenden om sin förvaltning och om jäv sammanträder revisorerna enligt de regler som gäller enligt kommunallagen för nämnd.
- § 14. Revisorernas räkenskaper, förvaltning och budget granskas av fullmäktiges presidium. Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

- § 15. 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. Revisorer och lekmannarevisorer beslutar själva om upphandling.
- § 16. Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i regionen. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom regionens gemensamma villkor och efter samråd med regionens personalenhet. I arbetsgivarrollen kan revisorerna begära stöd från regionens 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 jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.
- § 19. Anteckningar 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. Ordförande ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare en revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf ska justeras omedelbart. Paragrafen ska då redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.
- § 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 delårsrapporten 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 tillhör revisionsberättelsen.

Revisorerna och fullmäktige

- § 25. Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar, minst en gång varje år. 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 styrelse 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 av 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. Sydarkivera är arkivmyndighet för regionen och revisorerna.