

## **Reglemente för Regionrevisionen – Region Uppsala (valperiod 2015 – 2018)**

Regionens revisorer

Datum

2017-02-15

Dnr

LS 2017-0069

**Regionrevisionen**

Regionfullmäktige förrättar val av revisorer. För att undvika konflikt med jävsregler och valregler bör val av revisorer ske före val av ledamöter till nämnder, styrelser och beredningar. Detta framgår av 5 kap 20a § kommunallagen (KL) samt indirekt av 4 kap 6a § KL.

En revisor kan inte ha uppdrag i nämnd, styrelse eller beredning och från och med den 1 januari 2011 inte heller vara ledamot eller ersättare i fullmäktige.

Granskningsperioden är fyraårig, vilket innebär att revisorernas uppdrag är slutfört först sedan de under femte året efter valet har granskat det fjärde års verksamhet. Konsekvenserna blir att det var femte år finns två uppsättningar revisorer som har olika granskningsperioder.

Revisorernas uppgifter framgår av 9 kap kommunallagen. Separat antagna reglemente reglerar revisionens verksamhet.

**Reglemente för Regionrevisionen – Region Uppsala  
(mandatperiod 2015 – 2018)****Revisionens formella reglering**

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

**Revisorernas antal och organisation**

Regionen har sex revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige. 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.

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

Bland landstingets revisorer utser fullmäktige lekmannarevisorer och suppleanter till regionens aktiebolag och revisorer med suppleanter i regionens stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

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

Regionens revisorer

Datum  
2017-02-15Dnr  
LS 2017-0069**Revisorernas övriga uppgifter**

Revisorerna har i uppgift att upphandla och föreslå yrkesrevisorer till den lagstadgade revisionen som utförs av auktoriserade eller godkända revisorer i regionens bolag, stiftelser och andra kommunala företag.

I beredningen av ärenden som avser eller berör revisionen ska revisorerna ges tillfälle att yttra sig.

**Revisorernas ekonomi och förvaltning**

För revisorernas budget och revisorernas övriga fullmäktigeärenden ska fullmäktiges presidium utgöra beredning.

Respektive företag svarar för kostnaderna för lekmannarevisorerna i aktiebolagen och revisorerna i stiftelserna samt sakkunniga biträden till dessa.

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.

**Revisorernas sakkunniga biträden**

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

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

**Revisorernas arbetsformer**

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

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

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

Varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt. En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden.

Regionens revisorer

Datum  
2017-02-15Dnr  
LS 2017-0069

För anställd personal ansvarar revisorerna för att reglera anställningsvillkor och har i övrigt det ansvar som åligger regionen som arbetsgivare.

**Revisorernas rapportering**

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.

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas vid den tidpunkt fullmäktige beslutar.

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige.  
Revisions skrivelser med tillhörande rapporter tillgängliggörs på revisionens hemsida.

I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

**Revisorerna och fullmäktige**

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

Revisorerna närvarar vid fullmäktiges sammanträden för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

**Revisorernas arkiv**

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och av i fullmäktige fastställda arkivregler.

**Reglementets giltighet**

Reglementet gäller för de revisorer som väljs för mandatperioden 2015-2018. Reglementet gäller från den 15 februari 2017 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.