

REGLEMENTE FÖR REGION GOTLANDS FÖRTROENDEVALDA REVISORER

Antaget av regionfullmäktige 2019-05-13, § 149

Revisionens uppdrag och formella reglering

§ 1 Roll och uppdrag

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag¹.

Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen.

Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

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, genom de lekmannarevisorer och revisorer som fullmäktige utser i företagen.

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

Revisorerna lämnar varje år en revisionsberättelse till fullmäktige. I revisionsberättelsen redogör revisorerna för resultatet av sin granskning och lämnar ett särskilt utlåtande om de tillstyrker att ansvarsfrihet ska beviljas eller nekas. Revisorerna kan också rikta anmärkningar i sin revisionsberättelse. På motsvarande sätt rapporterar lekmannarevisorer och revisorer i företagen - med granskningsrapporter och revisionsberättelser.

§ 2 Formella regleringar

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12.

Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

God revisionssed i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer, förhållningssätt och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs. God revisionssed i kommunal verksamhet utgår från den kommunala sektorns förhållanden. Revisionsarbetet i kommunen skall bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkat och uttryckt i skriften "God

¹ Företag används som sammanfattande begrepp för aktiebolag, stiftelser och övriga företagsformer.

Reglemente för Region Gotlands förtroendevalda revisorer

revisionssed i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Landsting).

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet - tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa regionövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som de behöver vara orienterade om för insikt om hur de styr och påverkar de organ revisorerna granskar.

Revisorernas antal och organisation

§ 3 Antal revisorer

Region Gotland har nio revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod. Fullmäktige väljer revisorerna för en mandatperiod.

§ 4 Organisation

Revisorerna arbetar med hela granskningsuppdraget i en samlad revision.

§ 5 Lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag

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

§ 6 Sammankallande/ordförande

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

Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

§ 7 Uppdragstid

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.

§ 8 Tillkommande uppdrag

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

Revisorernas sakkunniga biträden

Reglemente för Region Gotlands förtroendevalda revisorer

§ 9 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 Region Gotlands upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

§ 10 Sakkunnigas rätt till upplysning

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

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 11 Beredning av revisorernas budget

Regionfullmäktige uppdrar åt dess presidium att bereda revisionens budget.

Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

§ 12 Lekmannarevisorernas budget

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

§ 13 Revisorernas förvaltningsbeslut

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

§ 14 Granskning av revisorernas ekonomi och förvaltning

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

Revisorernas arbetsformer

§ 15 Revisionens sammankomster och sammanträden

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Kallelsen anger tid och plats för mötet, den kan ske skriftligt eller elektroniskt.

Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

Revisorer får om särskilda skäl föreligger delta i sammankomst eller sammanträde på distans. Revisorer som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden 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.

Reglemente för Region Gotlands förtroendevalda revisorer

§ 16 Minnesanteckningar

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

§ 17 Protokoll

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.

§ 18 Skrivelse från revisorerna

En skrivelse (eller motsvarande) i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av ordföranden och av ytterligare en person som revisorerna utser.

Revisorerna och fullmäktige

§ 19 Revisorerna och fullmäktiges presidium

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

§ 20 Revisorerna och fullmäktige

Revisorerna har en stående punkt på fullmäktiges sammanträden vid vilka revisorerna kan informera om revisionens arbete och resultat.

§ 21 Revisorernas initiativrätt och obligatoriska rapportering

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige i 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 i 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 åsidosatts. Om berörd nämnd ej vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter beredning har skett.

Revisorernas rapportering

§ 22 Löpande rapportering i fullmäktige

Reglemente för Region Gotlands förtroendevalda revisorer

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. 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 ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

§ 23 Uttalande om delårsrapporten

Revisorernas utlåtande om måluppfyllelse i samband med delårsrapport lämnas till fullmäktige senast två veckor efter det att styrelsen överlämnat delårsrapporten till revisorerna.

§ 24 Revisionsberättelse

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Till revisionsberättelsen fogas en sammanfattande redogörelse för resultatet av revisorernas granskning.

§ 25 Granskningsrapporter

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer.

Revisorerna är personuppgiftsansvariga

§ 26 Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

Revisorernas diarieföring och arkiv

§ 27 Revisorerna diarieför löpande in- och utgående skrivelser och granskningsrapporter med tillhörande svar/tjänsteskrivelser och protokoll i regionens diarienummerserie avsedd för revisionen.

§ 28 För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

§ 29 Reglementet gäller från 2019-07-01 till dess fullmäktige fattar annat beslut.