

Styrande dokument

Reglemente för revisorerna i Region Stockholm

Gäller för Revisorerna i Region Stockholm

Dokumenttyp
Styrande - Viljeinriktning

Dokumentnummer
RS-S-1547610

Informationssäkerhetsklass
K1

Fastställd
2019-05-23

Fastställd av
Katarina Wästlund

Giltig till och med
2020-05-20

Upprättad av
Eva Olofsson

Innehållsförteckning

1 Revisionens roll och uppdrag.....	3
2 Revisionens formella reglering.....	3
3 Revisionens organisation	4
4 Revisorernas arbetsformer i revisorsgrupperna, ansvar och befogenheter	5
5 Revisorskollegiets organisation, ansvar och befogenheter	6
6 Revisionskontorets ansvar och befogenheter.....	8
7 Rapportering angående oegentligheter	8
8 Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder och styrelser	9
9 Revisionsberättelser, granskningsrapporter och årsrapporter	10
10 Revisorernas arkiv	12
11 Reglementets giltighet.....	12
12 Indelning i revisionsområden.....	13

1 Revisionens roll och uppdrag

1 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst regionmedlemmarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i regionstyrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar samt bolag¹. 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.

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

Den övergripande revisionsuppgiften i regionen är att pröva 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 granskar och prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom regionstyrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna granskar om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagens interna kontroll är tillräcklig.

2 Revisionens formella reglering

2 §

Regionrevisorerna i Stockholm utgörs av de av landstingsfullmäktige valda revisorerna i tre revisorsgrupper som tillika är lekmannarevisorer i bolagen inom respektive revisionsområde enligt §4.

¹ Regionstyrelsen, nämnd, bolag benämns i detta reglemente som styrelse/nämnd och bolag.

3 §

För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionsred, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för regionens bolag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionsred i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Landsting).

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling med flera. Revisorerna ska följa fullmäktiges beslut och styrande dokument som rör revisorernas verksamhet.

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.

3 Revisionens organisation

4 §

Regionens verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för regionstyrelse och samtliga nämnder/styrelser och bolag i regionen fördelas mellan områdena. Indelningen bestäms av fullmäktige på förslag av revisorskollegiet i samband med beslut om revisionsreglementet, se bilaga 1.

Under de år val till fullmäktige hållits i hela landet väljer fullmäktige för varje revisionsområde revisorer (revisorsgrupp) för granskning av verksamheten under de fyra följande åren (mandatperiod). Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelser och granskningsrapporter. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Antalet revisorer ska sammanlagt uppgå till 21 med sju revisorer i vardera revisorsgrupp. Fullmäktige utser en ordförande och en vice ordförande i respektive grupp att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsväl så snart som möjligt.

5 §

För att främja ett samordnat revisionsarbete och en god överblick av verksamheten ska revisorerna i respektive revisorsgrupp tillika väljas till lekmanarevisorer i de av landstingets aktiebolag som är hänförliga till respektive revisionsområde.

6 §

En arbetsfördelning mellan revisorerna i respektive revisorsgrupp sker på det sätt revisorerna själva bestämmer inom ramen för vad som är förenligt med god revisionsd.

7 §

I syfte att främja helhetssyn och gemensamma bedömningsgrunder i revisionsarbetet bildar de tre gruppernas revisorer samfällt en gemensam revisionsberedning. Denna beredning överlägger i revisionsfrågor som är av principiell eller landstingsövergripande karaktär eller som berör mer än en revisorsgrupp. Sammankallande är ordföranden i revisorsgrupp I.

För arbetsformer se 8 §.

4 Revisorernas arbetsformer i revisorsgrupperna, ansvar och befogenheter

8 §

Ordförande i revisorsgruppen är sammankallande och kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet. Till sammankomsterna kallas även de personer som behövs för föredragning och andra upplysningar.

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

Om revisorerna i en revisorsgrupp fattar beslut om jäv ska detta tas upp i protokoll. Reglerna i 12 kap. 11 § kommunallagen ska då tillämpas liksom vad som gäller för beslutsfattande m.m. i kommunallagen och reglemente för regionstyrelsen och övriga nämnder avseende deltagande i beslut, yrkanden och särskilda uttalanden. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordföranden.

En revisor som är förhindrad att delta i en sammankomst eller i en del av en sammankomst, ska snarast anmäla detta till revisorsgruppens sekreterare.

9 §

Revisorernas ska ges tillträde att granska verksamheten hos privata utförare i samma utsträckning som beställaren kan bedriva kontroll och uppföljning, enligt avtal.

Revisorerna granskar att verksamheten och dess effekter är säkrat i avtal med utföraren. Revisorerna granskar inte den privata utförarens affärs- och driftsförhållanden.

10 §

Revisorerna ska till berörda nämnder och *styrelser* fortlöpande framföra de synpunkter, iakttagelser och påpekanden rörande verksamheten som framkommit vid granskningen.

Yttranden över revisionsrapporter ska vid behov inhämtas från berörda nämnder och *styrelser*. Innan slutlig ställning tas i enskilt revisionsärende ska revisionskontorets uppfattning ha inhämtats.

Skrivelse, som samtliga revisorer är ense om att avge, ska undertecknas av ordföranden med kontrasignation av sekreteraren.

5 Revisorskollegiets organisation, ansvar och befogenheter

11 §

Under år då val till fullmäktige hållits i hela landet utser fullmäktige revisionens förvaltningsorgan, revisorskollegiet, för den följande fyraårsperioden (mandatperiod). Ledamöterna ska väljas bland de förtroendevalda revisorerna. Elva ska väljas som ledamöter och tio som ersättare. Revisorskollegiet följer den ordinarie mandatperioden från 1 januari, till skillnad från revisorsgrupperna (se 4 §).

I revisorskollegiet utser fullmäktige en ordförande och en vice ordförande till ett presidium.

Ersättare i revisorskollegiet tjänstgör vid förfall för ordinarie ledamot på samma sätt som ersättare i regionens övriga nämnder.

Efter samråd med revisionsdirektören utser revisorskollegiet sekreterare.

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde eller i en del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till revisorskollegiets sekreterare.

12 §

För att besluta i ärenden om sin förvaltning sammanträder revisorerna i kollegiet enligt regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen och regionens reglemente för regionstyrelse och övriga nämnder avseende deltagande i beslut, yrkanden och särskilda uttalanden.

Revisorskollegiet ansvarar för att:

- fastställa inriktning, mål, kvalitet och omfattning för revisionskontorets verksamhet så att verksamheten följer fullmäktiges mål och riktlinjer, lagar och andra författningar,
- behandla månadsrapport, delårsrapport, årsredovisning, internkontrollplan, vara personuppgiftsansvariga och utse dataskyddsbud, information, planeringsfrågor, utbildningsfrågor för de förtroendevalda revisorerna och vissa ärenden av policyfrågor,
- verka för enhetlighet och planmässighet i revisionens arbete och verka för samordning mellan revisorerna i regionens nämnder och styrelser,
- samordna revisionsarbetet och utfärda riktlinjer för revision av regionens verksamhet i nämnder och styrelser vilket även innefattar riktlinjer för samordnad revision,
- på uppdrag av fullmäktige upphandla och föreslå lämpliga auktoriserade och godkända revisorer i bolag, där sådana ska utses,
- lämna remissyttranden i ärenden avseende revisionsverksamheten samt
- fullgöra de uppdrag i övrigt som fullmäktige lämnar kollegiet.

13 §

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

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

Revisorskollegiet förfogar över de anslag som fullmäktige anvisat till revisionsändamål.

Respektive bolag svarar för kostnaderna för lekmannarevisionen i bolaget.

Revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning ska granskas av extern revisor (auktoriserad revisor, godkänd revisor eller certifierad kommunal yrkesrevisor).

14 §

För revisorskollegiet gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i reglemente för regionstyrelsen och övriga nämnder och av fullmäktige fattade beslut och styrande dokument som rör revisorerna och dess verksamhet.

15 §

Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för personal vid revisionskontoret. Kollegiet ansvarar för att dess organisation är tydlig, resurseffektiv och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges fastställda mål, lagar och andra författningar för verksamheten. Kollegiet har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sin verksamhet.

6 Revisionskontorets ansvar och befogenheter

16 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna väljer och anlitar själva sakkunniga för att i den omfattning som behövs fullgöra granskningen enligt god revisionsred.

Under revisionskollegiet lyder revisionskontoret. Revisionskontoret som förvaltning är sakkunnigt biträde åt de förtroendevalda revisorerna tillika lekmannarevisorerna i deras revisionsuppdrag i enlighet med bilaga 1 och ska hålla respektive revisorsgrupp underrättad om granskningen och dess resultat.

Revisionskontoret leds av förvaltningschefen/revisionsdirektören, som inför revisionskollegiet och regionens valda revisorer är ansvarig för revisionskontorets verksamhet

17 §

Bestämmelserna i kommunallagen och aktiebolagslagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också för revisionskontorets personal och den som i övrigt biträder revisionen.

7 Rapportering angående oegentligheter

18 §

Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols

avgörande har åsidosatts ska de anmäla förhållandet till berörd styrelse/nämnd.

Om berörd styrelse/nämnd inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning av detta rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Samtliga styrelser och nämnder ska till revisionskontoret inrapportera iakttagelser angående stölder, bedrägerier och övriga oegentligheter liksom samtliga polisanmälningar och domar avseende oegentligheter.

8 Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder och styrelser

19 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium ska ha regelbundna överläggningar.

20 §

Revisorerna ska löpande under året enligt god sed eftersträva en nära kontakt med såväl fullmäktige, presidier som nämnder och styrelser. Revisorerna får också närvara vid fullmäktigesammanträden

Revisionens granskningar tillställs fullmäktige löpande under året.

21 §

Revisorerna kan väcka ärende i fullmäktige som rör granskningen och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs.

Revisorerna kan väcka ärende i nämnder/styrelser som rör granskningen, när de bedömer att så behövs.

Revisorerna använder primärt initiativrätten i särskilt allvarliga situationer som snabbt behöver uppmärksammas i syfte att undvika anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet i kommande revisionsberättelse. De kan också använda initiativrätten om de bedömer att en styrelse eller nämnd inte tar upp granskningsresultat som revisorerna har tillställt styrelsen eller nämnden.

22 §

Revisorerna ska bedöma om resultatet i den delårsrapport och årsredovisning som ska behandlas av fullmäktige är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandling av delårsrapport och årsredovisning.

23 §

Revisorerna ska, vid behov, avge en översiktlig information till fullmäktige angående viktigare revisionsiakttagelser och bedömningar i det löpande revisionsarbetet.

9 Revisionsberättelser, granskningsrapporter och årsrapporter

24 §

Revisorerna ska för *regionstyrelsen* samt varje nämnd upprätta revisionsberättelse. Dessa ska innehålla uttalande i ansvarsfrågan och om årsredovisningen kan godkännas. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt som individuellt. Revisionsberättelsen kan *i förekommande fall* utöver vad som anges i lag även innehålla anmärkning och *anledningarna* för dessa.

Revisionsberättelserna ska behandlas vid samma sammanträde som fullmäktige behandlar årsredovisningen.

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet eller framställa anmärkning ska revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med ansvarig nämnd/styrelse eller enskild ledamot för att ge möjlighet att vidta åtgärder. I denna process kan även initiativrätten användas. Detta förekommer inte fullmäktiges process enligt 5 kapitlet 32 § kommunallagen att från de ansvariga hämta in förklaring över anmärkning som framställts i revisionsberättelsen, och revisorernas uttalande att ansvarsfrihet inte tillstyrks.

Om revisorerna är oeniga eller vill göra skiljaktiga uttalanden lämnas fler revisionsberättelser alternativt en berättelse med tydligt redovisade skilda uttalanden och vilka som står för dessa.

Vid behandlingen av revisionsberättelserna i fullmäktige har berörda revisorer rätt att delta i överläggningarna.

Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas rapporter.

25 §

Om revisorerna har riktat anmärkning ska fullmäktige ta ställning till om anmärkning också ska framställas från fullmäktige. Fullmäktige kan också rikta egen anmärkning även om revisorerna inte gjort det. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövligt dvs. när ingen kritisk synpunkt i någon form framställts från revisorerna eller ledamöter i fullmäktige.

Fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen och beslutet i ansvarsfrågan sker utan beredning i styrelsen. Den beredning som fullmäktige behöver för sina ställningstaganden och motiveringar arrangeras inom fullmäktige t.ex. genom fullmäktiges presidium.

26 §

För landstingets bolag upprättar lekmannarevisorerna granskningsrapporter som delges fullmäktige innan de överlämnas till bolagens styrelser och bolagsstämmor. Lekmannarevisorernas granskningsrapport i bolagen ska bifogas auktoriserad revisors revisionsberättelse.

Om lekmannarevisorerna finner anledning till anmärkning mot styrelsen, ordföranden, enskild styrelseledamot eller mot den verkställande direktören, ska detta framgå i granskningsrapporten och uppgift ska lämnas om anledningen till anmärkningen. Innan lekmannarevisorerna överväger att rikta anmärkning ska lekmannarevisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter för att ge möjlighet att vidta åtgärder.

Lekmannarevisorernas granskningsrapport i ett bolag ska alltid bifogas bolagets årsredovisning och lämnas till bolagsstyrelsen tre veckor före årsstämman. Styrelsen vidarebefordrar rapporten till årsstämman.

Lekmannarevisorerna har rätt att närvara på stämman och skyldighet att göra så när t.ex. anmärkning har lämnats. Lekmannarevisorerna är också skyldig att lämna de upplysningar som bolagsstämman begär, om detta kan ske utan att bolaget väsentligen lider skada.

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas rapporter.

Om lekmannarevisorerna är oeniga eller vill göra skiljaktiga uttalanden lämnas fler granskningsrapporter alternativt en granskningsrapport med tydligt redovisade skilda uttalanden och vilka som står för dessa.

27 §

Revisorerna kan i undantagsfall behöva göra en återgående revision och prövning. En sådan genomförs när väsentliga fakta framkommer efter det att revisionsberättelsen/granskningsrapport lämnats men innan fullmäktige fattat sitt beslut.

10 Revisorernas arkiv

28 §

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

11 Reglementets giltighet

29 §

Detta reglemente gäller fr.o.m. den 1 januari 2019, då tidigare revisionsreglemente upphör att gälla, tills dess fullmäktige fattar annat beslut.

12 Indelning i revisionsområden

Regionens verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för samtliga regionens nämnder och styrelser fördelas enligt nedan.

Indelningen gäller från och med den 1 januari 2019 till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Revisionsområde I

Regionstyrelsen
Landstingshuset i Stockholm AB
AB Stockholms Läns Landstings Internfinans
Tillväxt- och regionplanenämnden

Revisionsområde II

Hälso- och sjukvårdsnämnden
Karolinska universitetssjukhuset
Södertälje Sjukhus AB
Danderyds Sjukhus AB med dotterbolag
Södersjukhuset AB
S:t Eriks Ögonsjukhus AB
Stockholms läns sjukvårdsområde
Patientnämnden
Folktandvården Stockholms län AB
Ambulanssjukvården i Storstockholm AB
Stockholm Care AB
Vård- och kunskapsstyrningsnämnden

Revisionsområde III

Trafiknämnden
AB Storstockholms lokaltrafik med dotterbolag
Waxholms Ångfartygs AB
Färdtjänstnämnden
Kulturnämnden
Locum AB med dotterbolag
Fastighets- och servicenämnden
MediCarrier AB