

Handläggare

Åsa Torvaldsson

Administrativa enheten

Processområde

Följa upp och analysera

Beslutad av

Landstingsfullmäktige den 13-14 november 2018, § 124/18

Giltig från

2019-01-01

Dokumentnivå

1. Huvuddokument

Dokumentnummer

15-3391

LS-LED18-2745-9

## Reglemente för Region Sörmlands revisorer

### Inledande bestämmelser

#### § 1

Regions Sörmlands revisorer utgörs av de av regionfullmäktige valda revisorerna. Revisorerna bildar tillsammans Revisorskollegiet. Alla partier i fullmäktigeförsamlingen ska ha minst en representant i Revisorskollegiet.

#### § 2

För revisorerna och deras verksamhet gäller detta reglemente samt kommunallagens bestämmelser i allmänhet, liksom dess särskilda bestämmelser om revision, bestämmelser som påverkar kommunal revision i annan lagstiftning samt utfärdade ägardirektiv för Region Sörmlands företag. I fråga om revision av regionens företag gäller även aktiebolagslagen eller annan för företaget tillämplig lag.

#### § 3

Regionens revisorer har på fullmäktiges uppdrag en kontrollerande roll. I utövandet av denna roll bör inriktningen vara aktivt främjande och stödjande för att förebygga brister.

I övrigt skall revisionsarbetet bedrivas i överensstämmelse med vad som i varje tid betraktas som god revisionssed i kommunal verksamhet.

### Revisorernas organisation

#### § 4

Alla revisorer granskar hela regionens verksamhet i en s.k. samlad revision.

Bland revisorerna utser fullmäktige en ordförande, vilken väljs ur oppositionen, och en vice ordförande för den tid vilken de blivit valda till revisorer.

Bland revisorerna utser fullmäktige revisorer, lekmannarevisorer och eventuella suppleanter till regionens kommunala företag i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

Handläggare

Åsa Torvaldsson

Administrativa enheten

Processområde

Följa upp och analysera

Beslutad av

Landstingsfullmäktige den 13-14 november 2018, § 124/18

Giltig från

2019-01-01

Dokumentnummer

15-3391

LS-LED18-2745-9

Dokumentnivå

1. Huvuddokument

## § 5

Revisorerna sammanträder på kallelse av ordföranden.

Till sammanträde kallas även de personer som behövs för föredragningar och upplysningar.

Sekreterare vid sammanträden utses av ordföranden. Sekreteraren för protokoll över beslut om den förvaltning och om jäv som har samband med revisionsuppdraget.

## § 6

Skrivelser i revisorernas namn får avlåtas endast om samtliga revisorer är ense om skrivelsens innehåll. Sådana skrivelser undertecknas av ordföranden med kontrasignation av den som revisorerna utser.

## Revisorernas förvaltning

### § 7

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorerna. För beredning av förslag till budget med tillhörande planer utgör regionfullmäktiges presidium (3) tillsammans med revisorernas presidium (2) en särskild budgetberedning med fem ledamöter.

Revisorerna skall i sin framställning till regionfullmäktiges beträffande revisionsanslaget beakta att revisionsarbetet skall bedrivas i en omfattning som följer av god revisionssed.

I samband med årsbokslutet skall revisorerna till regionfullmäktige avlämna en egen verksamhetsberättelse som redovisar hur revisionsverksamheten har bedrivits och hur revisionsanslaget har nyttjats.

### § 8

Revisorerna förfogar över de(t) anslag som regionfullmäktige anvisat.

Revisorerna skall inom ramen för revisionsanslaget anställa och/eller anlita den sakkunnighjälp som behövs för verksamheten.

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i regionen. För anställd personal ankommer det på revisorerna att reglera anställningsvillkor samt i övrigt fullgöra de skyldigheter som åligger regionen som arbetsgivare.

Handläggare  
Åsa Torvaldsson  
Administrativa enheten  
Processområde  
Följa upp och analysera  
Beslutad av  
Landstingsfullmäktige den 13-14 november 2018, § 124/18

Giltig från  
2019-01-01  
  
Dokumentnivå  
1. Huvuddokument

Dokumentnummer  
15-3391  
LS-LED18-2745-9

De revisorer som fullmäktige utser till lekmanarevisorer i kommunala aktiebolag skall biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar i den omfattning som behövs för att fullgöra uppdraget enligt god sed vid detta slag av granskning.

## § 9

Revisorerna skall föra erforderliga anteckningar över utförda granskningar. Anteckningarna skall utvisa granskningarnas omfattning och resultat.

## § 10

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsombud.

## § 11

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

## Revisorernas åligganden och befogenheter

## § 12

Revisorerna ansvarar inför regionfullmäktige för granskning av regionstyrelsens, övriga nämnders/styrelser, fullmäktigeberedningars och bolags verksamhet.

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

## § 13

Revisionsarbetet skall bedrivas ändamålsenligt och i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet.

## § 14

Revisorerna skall varje år upprätta en plan över de granskningar som de avser att genomföra nästa år. Planen skall delges regionfullmäktiges presidium.

## § 15

Revisorerna skall redovisa resultatet av sina granskningar inte bara för berörda enheter. Resultat och erfarenheter bör delges den vidare krets som kan ha nytta härav.

Handläggare

Åsa Torvaldsson

Administrativa enheten

Processområde

Följa upp och analysera

Beslutad av

Landstingsfullmäktige den 13-14 november 2018, § 124/18

Giltig från

2019-01-01

Dokumentnivå

1. Huvuddokument

Dokumentnummer

15-3391

LS-LED18-2745-9

Revisorerna skall för kännedom också löpande redovisa resultatet av utförda granskningar för fullmäktiges ledamöter. Som ett komplement till denna skriftliga information bör revisorerna ges möjlighet att en gång per år muntligen informera om granskningen i fullmäktige.

Därutöver skall revisorerna i anslutning till avslutad granskning av årsredovisningen för föregående år kalla till överläggningar med regionstyrelsens presidium och gruppledare.

## § 16

Revisorerna i kommunalförbund är skyldiga att på begäran lämna upplysningar om förbundets angelägenheter till de förtroendevalda revisorerna i region som är medlem i kommunalförbundet. Detsamma skall gälla upplysningar om kommunalt företag till vilket kommunalförbundet lämnat över vården av en kommunal angelägenhet.

Bestämmelserna i 12 kap. 9 § kommunallagen om revisorers rätt till upplysningar m.m. skall äga tillämpning beträffande av revisorerna anlitad/anställd sakkunnighjälp.

## Revisionsberättelse

### § 17

Revisorerna skall upprätta revisionsberättelse som senast fyra (4) veckor efter det att styrelsen överlämnat årsredovisningen till revisorerna skall avlämnas till fullmäktige.

### § 18

Om revisorerna anser förhållande föreligga som kan föranleda anmärkning bör revisorerna, innan anmärkningen intas i revisionsberättelsen, bereda den som anmärkningen eller erinran kan avse tillfälle att avge yttrande.

### § 19

Revisorernas ordförande och/eller vice ordförande skall närvara vid sammanträdet där fullmäktige prövar frågan om ansvarsfrihet.

I de fall revisorerna avlämnat från varandra skilda berättelser skall samtliga revisorer närvara vid fullmäktiges prövning av frågan om ansvarsfrihet.