

Reglemente

Diarienummer: REV 57-2016

Västra GötalandsregionenFastställd av regionfullmäktige
den 19 september 2017, § 118

Reglemente för revisorskollegiet

Under de år då val av fullmäktige har förrättats i hela landet skall det nyvalda regionfullmäktige välja revisorer för granskning av verksamheten de fyra följande åren. Regionfullmäktige ska välja 11 revisorer. Bland de 11 revisorerna ska regionfullmäktige, för den tid fullmäktige bestämmer, välja en ordförande och en vice ordförande.

Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat sina revisionsberättelser. Det första året i varje mandatperiod inleds således med dubbla revisorskollegier.

Regionfullmäktige utser efter förslag från revisorskollegiet lekmanarevisorer i de hel- och delägda bolagen samt revisorer i regionens stiftelser, samordningsförbund och kommunalförbund. Vid dessa val ska personsamband med revisorskollegiet eftersträvas.

Ärenden som rör revisorskollegiets förvaltning, och som ska behandlas av regionfullmäktige, bereds av regionfullmäktiges presidium. Det är även regionfullmäktiges presidium som vid årets slut föreslår fullmäktige hur eventuella över- eller underskott ska disponeras.

Revisionens roll

De förtroendevalda revisorerna är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att årligen granska den verksamhet som bedrivs i regionen samt pröva ansvarstagandet i nämnder, styrelser och beredningar.

De förtroendevalda revisorerna är oberoende och granskar på regionfullmäktiges uppdrag verksamheten i nämnder, styrelser och beredningar.

Med sin granskning och prövning av verksamheten och de förtroendevaldas ansvarstagande ska de förtroendevalda revisorerna bidra till en effektiv verksamhet samt till att värna demokrati, mänskliga rättigheter och att rättssäkerheten upprätthålls i nämnder, styrelser och beredningar.

Revisionen ska vara framåtriktad och stödjande.

Revisionen ska bedrivas samordnat med revisionen av de bolag där regionen är hel- eller delägare, regionens stiftelser samt de kommunalförbund där regionen är medlem.

Reglemente

A. Revisorskollegiets uppgifter, uppdrag och organisation

Uppgifter

1 § Revisorskollegiet granskar årligen all verksamhet inom nämnder, styrelser och fullmäktigeberedningars verksamhetsområden.

2 § De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt 3 kap. 17 och 18 §§, även verksamheten i företagen.

3 § Revisorerna 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 nämnder och styrelser är tillräcklig.

Uppdraget

4 § Revisorskollegiet ska i sin granskning av regionens verksamheter

- a) följa vad som anges i lag, god revisionssed i kommunal verksamhet samt i annan författning
- b) bedriva verksamheten inom den av regionfullmäktige beslutade budgeten
- c) verka för att fastställda mål uppnås
- d) och i övrigt ta de initiativ som är påkallade för revisionsverksamhetens utveckling

5 § Revisorskollegiet ska sträva efter ett gemensamt, samordnat och kollektivt arbetssätt i

- a) planering
- b) genomförande
- c) avrapportering

av sitt revisionsuppdrag även om varje revisor fullgör sitt uppdrag självständigt

6 § Revisorskollegiet ska upprätta förslag till budget för revisionen.

Regionfullmäktiges presidium bereder kollegiets budgetförslag inför regionfullmäktiges beslut. Presidiet ska föreslå fullmäktige hur eventuella över eller underskott ska hanteras.

7 § Revisorskollegiet ska bedriva en samordnad revision med revisorerna i de regionala bolagen, stiftelserna, samordningsförbunden och kommunalförbunden där regionen är medlem.

8 § Revisorskollegiet ska lämna förslag på revisorer till regionfullmäktige till bolag, stiftelser, samordningsförbund och kommunalförbund. Föreslagna revisorer ska ingå i den krets som utgör revisorskollegiet.

9 § Revisorskollegiet föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till de företag som nämns i KL 3 kap. §§ 17 och 18.

10 § Utöver den lagstadgade revisionen svarar revisorerna för granskning av till regionen lämnade donationsstiftelser.

11 § Revisorerna ska löpande redovisa resultatet av sina granskningar till regionfullmäktige.

12 § Revisorerna kan i samband med sin rapportering begära företräde inför fullmäktige för att muntligen redovisa resultatet.

13 § De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna ställs till regionfullmäktige när granskningen är avslutad.

14 § Revisorerna ska, om de så bedömer ändamålsenligt, begära företräde inför den eller de nämnder som granskats för att redovisa resultatet av sin granskning.

15 § I fullmäktigeärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

16 § Revisionsberättelsen samt revisorernas utlåtande om delårsrapport avlämnas till regionfullmäktige vid den tidpunkt som regionfullmäktige bestämmer.

17 § Om revisorerna inte är ense om revisionsberättelsens innehåll ska varje revisor särskilda mening redovisas.

Revisorskollegiets organisation

18 § Revisorskollegiet ansvarar för att dess organisation är tydlig och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges mål och styrmodell samt lagar och andra författningar för verksamheten.

19 § Revisorskollegiet ska ha en ordförande och en vice ordförande. Dessa utses av regionfullmäktige.

20 § Protokoll ska föras vid revisorskollegiets sammanträden i förvaltningsärenden.

21 § Minnesanteckningar ska föras vid revisorskollegiets sammanträden i granskningsarbetet.

22 § En skrivelse i revisorskollegiets namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är ense om skrivelsen innehåll. Skrivelsen ska undertecknas av ordförande och vice ordförande eller ordförande och ytterligare en revisor som revisorskollegiet utser.

Ordförandens uppgifter

23 § revisorskollegiets ordförande ansvarar för att

- a) revisorskollegiet och fullmäktiges presidium under året har regelbundna överläggningar
- b) revisorskollegiet och nämnder och styrelsers presidier under året har regelbundna överläggningar

Personalansvar

24 § Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för personal vid sin förvaltning.

25 § Revisorskollegiet har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sitt verksamhetsområde med undantag av de frågor som ankommer på regionstyrelsen.

26 § Revisorskollegiet fastställer instruktion till förvaltningschef.

Sakkunnigt biträde

27 § Revisorskollegiet anlitar själva i den omfattning som krävs sakkunniga, egen anställd personal eller konsulter, till sina granskningar för att genomföra granskningsuppdraget i enlighet med kraven i kommunallagen och i god revisions sed. Detta gäller även för den samordnade revisionen med regionens bolag och stiftelser.

28 § Revisoreernas rätt enligt lag att ta del av handlingar och annan information för att kunna genomföra sitt uppdrag omfattar även det sakkunniga biträdet.

Arkiv

29 § För vården av revisorskollegiets arkiv gäller arkivlagen och av regionfullmäktige fastställt arkivreglemente.

B. Gemensamma bestämmelser för samtliga nämnder, styrelser och kommittéer

Uppföljning, återredovisning och rapportering till fullmäktige

1 § Revisorskollegiet ska följa upp sin verksamhet kontinuerligt och säkerställa att den får tillräcklig information för att kunna ta sitt ansvar för verksamheten.

Revisorskollegiet ska rapportera till regionfullmäktige enligt regionstyrelsens anvisningar.

Revisorskollegiet ska också fullgöra rapporteringsskyldighet enligt speciallag.

Företräderskap

2 § I de fall revisorskollegiet ingått avtal med extern part ska revisorskollegiet företräda Västra Götalandsregionen i de frågor som följer av avtalet. Vid tvist av större vikt ska samråd ske med regionstyrelsen.

Personuppgifter

3 § Revisorskollegiet är personuppgiftsansvarig för de register och andra behandlingar av personuppgifter som sker i revisorskollegiets verksamhet.

Säkerhet

4 § Revisorskollegiet ansvarar för säkerheten inom sin verksamhet.

Intern styrning och kontroll

5 § Revisorskollegiet ska fastställa och följa upp årlig plan för intern styrning och kontroll.

Avskrivning av fordringar

6 § Revisorskollegiet har rätt att avskriva fordringar inom sitt förvaltningsområde.

Tillgänglighet

7 § Revisorskollegiet ska inom sitt verksamhetsområde beakta behov av åtgärder för att öka tillgängligheten för personer med funktionsnedsättning.

Arbetsformer

Tidpunkt för ordinarie sammanträde

8 § Revisorskollegiet bestämmer dag och tid för sina ordinarie sammanträden.

Extra sammanträde

9 § Revisorskollegiet ska också sammanträda om minst en tredjedel av ledamöterna begär det eller om ordföranden anser att det behövs. Ledamöter som vill ha ett extra sammanträde ska lämna en skriftlig begäran med uppgift om ärende som ska behandlas. Begäran lämnas till ordföranden. Ordföranden ska, om möjligt, samråda med vice ordförandena om tiden för extra sammanträde.

Inställt eller ändrad tid för sammanträde

10 § Om det finns särskilda skäl får ordföranden ställa in ett sammanträde eller ändra dagen eller tiden för sammanträdet. Om det är möjligt ska det ske efter samråd med vice ordförandena.

Om ordföranden beslutar att ett sammanträde ska ställas in eller att dagen eller tiden för ett sammanträde ska ändras, ska ordföranden se till att varje ledamot och ersättare snarast får besked om beslutet.

Kallelse och handlingar

11 § Ordföranden ansvarar för att det finns en skriftlig kallelse till sammanträdet med uppgift om tid, plats och de ärenden som ska behandlas. Kallelse ska lämnas till varje ledamot och ersättare i god tid före sammanträdet.

Ordföranden bestämmer i vilken utsträckning handlingar som tillhör ett ärende på föredragningslistan ska bifogas.

När varken ordföranden eller vice ordföranden kan kalla till sammanträde ska den som varit ledamot i styrelsen längst tid göra detta (ålderspresidenten). Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid ska den äldste ledamoten vara ålderspresident.

I undantagsfall får kallelse ske på annat sätt.

Offentliga sammanträden

12 § Revisorskollegiet får besluta om offentliga sammanträden.

Sammanträde på distans

13 § Revisorskollegiet får sammanträda med ledamöter närvarande på distans om det finns särskilda skäl. Vid sådana sammanträden måste ljud- och bildöverföring ske i realtid och på ett sådant sätt att samtliga deltagare kan se och höra varandra på lika villkor. Obehöriga ska inte kunna ta del av sammanträdeshandlingar, bild eller ljud.

Ledamot som vill delta på distans ska senast fem dagar i förväg anmäla detta till Revisorskollegiets kansli. Ordföranden avgör om närvaro får ske på distans.

Revisorskollegiet får bestämma vad som närmare ska gälla vid deltagande på distans.

Sammansättning

14 § Revisorskollegiet har det antal ledamöter och ersättare som fullmäktige beslutat.

Ordföranden

15 § Ordföranden ska

- a. leda revisorskollegiets arbete och sammanträden
- b. kalla till sammanträde i enlighet med lag och reglemente
- c. kalla ersättare
- d. inför sammanträdena se till att ärendena som ska behandlas i revisorskollegiet vid behov har beretts
- e. se till att färdigberedda ärenden snarast behandlas i revisorskollegiet
- f. bevaka att revisorskollegiets beslut verkställs

- g. ta de initiativ som behövs för att revisorskollegiets ska kunna fullgöra sina uppgifter.

Presidium

16 § Revisorskollegiets presidium ska bestå av ordförande och det antal vice ordförande som fullmäktige har beslutat.

Vice ordförandena ska biträda ordföranden i uppgiften att planera och leda sammanträdet i den mån ordföranden anser att det behövs.

Ersättare för ordföranden och vice ordföranden

17 § Om varken ordföranden eller annan i presidiet kan delta i ett helt sammanträde eller en del av ett sammanträde, får revisorskollegiet utse en annan ledamot som ersättare för dessa. Tills valet förrättats, tar den som varit ledamot i revisorskollegiet längst tid ansvar för att ordförandens uppgifter genomförs. Om flera ledamöter har lika lång tjänstgöringstid utses den äldste av dem.

Om ordföranden är förhindrad att fullgöra sitt uppdrag under en längre tid får revisorskollegiet utse en annan ledamot, som ansvarar för ordförandens uppgifter under samma tid. Detsamma gäller om någon annan i presidiet är förhindrad att fullgöra sitt uppdrag under en längre tid. Ersättaren kan medges fast arvodesersättning på motsvarande nivå.

Förtroendevald revisors tjänstgöring

18 § En förtroendevald revisor som inställer sig under ett pågående sammanträde har rätt att tjänstgöra under resterande sammanträde.

Avbruten tjänstgöring

19 § En förtroendevald revisor som avbrutit sin tjänstgöring på grund av jäv i ett ärende får tjänstgöra igen sedan ärendet handlagts.

Justering av protokoll

20 § Protokollet justeras av ordföranden och en annan revisor. Revisorskollegiet kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt vid sammanträdet och justeras av ordföranden och en annan revisor.

Delgivningsmottagare

21 § Delgivning med revisorskollegiet sker med ordföranden, förvaltningschefen eller annan anställd som styrelsen beslutar.

Delegeringsbeslut

22 § Revisorskollegiet ska varje år ta ställning till delegering av beslutanderätt. Revisorskollegiet kan löpande justera beslutad delegeringsordning.

Delegeringsbeslut fattas i revisorskollegiets namn. Beslut enligt delegering ska anmälas i revisorskollegiet i den ordning som revisorskollegiet beslutar.

Undertecknande av handlingar

23 § Skrivelser, avtal och andra handlingar från revisorskollegiet ska på revisorskollegiets vägnar undertecknas av ordföranden och kontrasigneras av

förvaltningschefen, om inte revisorskollegiet bestämmer annat. När ordföranden är förhindrad inträder vice ordföranden och när vice ordföranden är förhindrad utser revisorskollegiet en annan ledamot.

Revisorskollegiet får även uppdra åt förtroendevald eller tjänsteman att underteckna handlingar på revisorskollegiets vägnar och enligt revisorskollegiets direktiv.

Beslut som fattas med stöd av delegering samt tillhörande handlingar undertecknas av den som fattat beslutet och, i förekommande fall, kontrasigneras av den som utsetts därtill.