

| | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Dokumentnamn Reglemente för landstingets revisorer | Ansvarig verksamhet Sekretariatet, Administrativa staben | Version 1,0 | Sida 1 (4) |
| Dokumentägare Johanna Orre, enhetschef, sekretariatet | Fastställare Landstingsfullmäktige | Giltig fr.o.m. 2014-11-26-27 | Giltig t.o.m. |

Reglemente för landstingets revisorer

Revisorernas formella reglering

§ 1

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

Revisorernas antal och organisation

§ 2

Landstingsfullmäktige väljer sju revisorer 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.

Bland landstingets revisorer utser fullmäktige lekmanrevisorer till aktiebolag i vilka landstinget ska utse revisorer samt revisorer i de av landstingets donationsstiftelser som omfattas av krav på godkänd eller auktoriserad revisor. Fullmäktige ska också utse revisorer i länets finansiella samordningsförbund.

§ 3

Landstingsfullmäktige väljer en ordförande och en vice ordförande bland revisorerna.

Revisorernas uppgift

§ 4

Revisorerna har till uppgift att under mandatperioden, och i enlighet med kommunallagens bestämmelser, årligen granska all verksamhet i den omfattning som följer av god revisionsssed.

§ 5

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till landstinget lämnade donationsstiftelser, förutom de stiftelser där särskild revisor är utsedd.

§ 6

I ärenden som avser och berör revision har revisorerna rätt att yttra sig.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

§ 7

Revisorernas budgetframställan till landstingsfullmäktige bereds av fullmäktiges presidium, och tas därefter in i det samlade budgetförslaget för landstinget.

| | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Dokumentnamn Reglemente för landstingets revisorer | Ansvarig verksamhet Sekretariatet, Administrativa staben | Version 1,0 | Sida 2 (4) |
| Dokumentägare Johanna Orre, enhetschef, sekretariatet | Fastställare Landstingsfullmäktige | Giltig fr.o.m. 2014-11-26-27 | Giltig t.o.m. |

§ 8

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

§ 9

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

Revisorernas sakkunniga biträden

§ 10

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionsd.

För den personal som anställs åligger det revisorerna att reglera anställningsvillkor samt att i övrigt fullgöra de skyldigheter som åligger landstinget som arbetsgivare. Landstinget personaladministrativa funktioner ska stödja revisorerna i arbetsgivarrollen.

Revisorerna ska bistå landstinget då man upphandlar och utser auktoriserad eller godkänd revisor där sådan ska utses av Landstinget i Värmland.

Vid upphandling tillämpas landstingets upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling. Landstingets upphandlingssakkunniga ska bistå revisorerna om sådant önskemål finns vid upphandling av externa konsulter.

§ 11

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

Landstingets revisorer ska tillhandahållas de ärenden, t.ex. remisser, som direkt eller indirekt berör revisionen.

Revisorernas arbetsformer

§ 12

Ordföranden kallar revisorerna till sammanträden i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv.

Revisorerna får även kalla sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammanträden.

| | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Dokumentnamn Reglemente för landstingets revisorer | Ansvarig verksamhet Sekretariatet, Administrativa staben | Version 1,0 | Sida 3 (4) |
| Dokumentägare Johanna Orre, enhetschef, sekretariatet | Fastställare Landstingsfullmäktige | Giltig fr.o.m. 2014-11-26–27 | Giltig t.o.m. |

§ 13

Minnesanteckningar ska föras vid revisorernas sammanträden i granskningsarbetet. De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att anteckningar och protokoll upprättas.

Minnesanteckningar och protokoll 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.

§ 14

Revisorerna utövar sin granskning självständigt men samarbetar i det löpande revisionsarbetet och vid olika ställningstaganden. Revisorerna strävar efter att i enighet ta ställning i revisionsarbetet, arbeta gemensamt och samordnat.

En skrivelse i revisorernas namn i granskningsarbetet fordrar att alla revisorer är eniga om innehållet. Skrivelsen ska undertecknas av den/de som revisorerna utser.

Revisorernas rapportering

§ 15

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige vid den tidpunkt som fullmäktige bestämmer. Till revisionsberättelsen bifogas de dokument som krävs enligt lagstiftning.

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

§ 16

Revisorernas utlåtande om delårsrapport ska lämnas till fullmäktige inför behandling av delårsrapporten.

§ 17

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till fullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillhandahålls fullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Fullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till fullmäktiges alla 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.

| | | | |
|---|--|--|----------------------|
| Dokumentnamn Reglemente för landstingets revisorer | Ansvarig verksamhet Sekretariatet, Administrativa staben | Version 1,0 | Sida 4 (4) |
| Dokumentägare Johanna Orre, enhetschef, sekretariatet | Fastställare Landstingsfullmäktige | Giltig fr.o.m. 2014-11-26-27 | Giltig t.o.m. |

Revisorerna och fullmäktige

§ 18

Revisorerna äger rätt att närvara vid fullmäktiges möten för att följa arbetet i fullmäktige, väcka ärenden eller på fullmäktiges eller revisorernas initiativ, informera om revisionen samt svara på frågor.

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

Revisorernas arkiv

§ 19

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

Reglementets giltighet

§ 20

Reglementet gäller från den 26-27 november 2014 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.

Reglemente antaget av landstingsfullmäktige 26-27 november 2014