

Landstinget i Kalmar Län

Revisionsreglemente

Revisionens roll

1 §

Revisorerna och lekmanarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i styrelser, nämnder, fullmäktigeberedningar och företag. Revisionen har en central roll när det gäller att säkerställa insynen i och kontrollen av all verksamhet som landstinget ansvarar för.

Den övergripande revisionsuppgiften är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar.

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

Revisionens formella reglering

2 §

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kap. 9. Lekmanarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kap. 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen.

Förbundsordningen i kommunalförbund ger de grundläggande förutsättningarna i det aktuella förbundet.

God revisionsred i kommunal verksamhet är de föredömliga och goda principer och tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna när kommunal revision utförs.

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

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lag om offentlig upphandling m fl. Likaså har de att följa landstingsövergripande riktlinjer från fullmäktige.

Revisorernas antal och organisation

3 §

Landstinget har sju revisorer som efter allmänna val utses av fullmäktige för en mandatperiod.

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

4 §

Revisorerna arbetar samfällt med hela granskningsuppdraget.

5 §

Bland landstingets revisorer utser fullmäktige, efter förslag av landstingets revisorer, lekmanarevisorer och suppleanter till landstingets aktiebolag och revisorer med suppleanter i landstingets stiftelser i det antal som fastställs för varje enskilt företag.

6 §

Fullmäktige väljer för den tid som fullmäktige bestämmer en ordförande och en vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Ordförande hämtas ur minoriteten i fullmäktige.

7 §

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 revisionsberättelsen. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Revisorernas uppgifter

8 §

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

9 §

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

10 §

Landstingets revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till landstingets företag.

Revisorernas ekonomi och förvaltning

11 §

För beredning av revisorernas budget utgör fullmäktiges presidium beredningsorgan. Förslaget till budget för revisorerna skall utgöra en del av landstingets samlade budgetförslag.

12 §

Vad gäller kostnaderna för lekmannarevisorer i av landstinget helägda aktiebolag och revisorer i stiftelser som landstinget ensamt har bildat samt sakkunniga biträden till dessa kan vidarefördelning av kostnaderna göras på respektive bolag och stiftelse om revisorerna finner detta lämpligt. Motsvarande kostnader för delägda aktiebolag och stiftelser som landstinget har bildat tillsammans med någon annan kan vidarefördelas om överenskommelse träffas med övriga delägare/stiftare om revisionens finansiering.

13 §

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

14 §

Revisorernas räkenskaper och förvaltning granskas av den beredning som fullmäktige utsett för revisorernas budget.

Revisorerna lämnar de upplysningar och material som begärs för denna granskning.

Revisorernas sakkunniga biträden

15 §

Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed. Vid upphandling tillämpar revisorerna landstingets upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling.

16 §

Revisorerna är anställningsmyndighet för de sakkunniga biträden som anställs i landstinget. Revisorerna beslutar om lön och anställningsvillkor inom landstingets gemensamma villkor.

17 §

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

Revisorernas arbetsformer

18 §

Ordföranden kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. Ordföranden får kalla även sakkunniga och andra experter samt förtroendevalda i fullmäktigeberedningar och nämnder till dessa sammankomster.

19 §

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

20 §

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 en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

21 §

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.

Revisorernas rapportering

22 §

Revisionsberättelsen lämnas till fullmäktige senast vid det sammanträde då fullmäktige beslutar beträffande frågan om ansvarsfrihet.

Till revisionsberättelsen i landstinget ska enligt kommunallagen 9:16 fogas de sakkunnigas rapporter, granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i landstingets aktiebolag samt revisionsberättelser från kommunalförbund som landstinget ingår i och landstingets företag.

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

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

23 §

Revisorernas utlåtande om delårsrapport lämnas till styrelsen senast vid det styrelsesammanträde som föregår årets sista fullmäktigemöte.

24 §

Revisorerna redovisar på lämpligt sätt resultatet av sin granskning till fullmäktige.

Revisorerna och fullmäktige

25 §

Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar.

Revisorerna närvarar vid behov på fullmäktiges möten för att på fullmäktiges eller revisorernas initiativ informera om revisionen samt svara på frågor.

26 §

Revisorerna kan initiera ärenden 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.

Revisorernas arkiv

27 §

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

Reglementets giltighet

28 §

Reglementet gäller från den 1 januari 2007 till dess fullmäktige fattar annat beslut.

Detta reglemente gäller från den 1 januari 2007 och till dess fullmäktige fattar annat beslut.
Fastställt av landstingsfullmäktige § 100/06