

<b>Dokumentnamn</b> Reglemente för regionens revisorer	<b>Ansvarig verksamhet</b> Revisionen	<b>Version</b>	<b>Sida</b> 1 (4)
<b>Dokumentägare</b> Karin Selander, revisionsdirektör	<b>Fastställare</b> Regionfullmäktige	<b>Giltig fr.o.m.</b> 2019-03-13	<b>Giltig t.o.m.</b>

## Reglemente för regionens revisorer

### Revisorernas formella reglering

#### § 1

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

### Revisorernas antal och organisation

#### § 2

Regionfullmäktige väljer sju revisorer för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avlutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelse. Det första året i mandatperioden inleds därför med dubbla grupper revisorer.

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

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

#### § 3

Regionfullmäktige 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 revisionsed.

#### § 5

Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till regionen 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 regionfullmäktige bereds av fullmäktiges presidium, och tas därefter in i det samlade budgetförslaget för regionen.

<b>Dokumentnamn</b> Reglemente för regionens revisorer	<b>Ansvarig verksamhet</b> Revisionen	<b>Version</b>	<b>Sida</b> 2 (4)
<b>Dokumentägare</b> Karin Selander, revisionsdirektör	<b>Fastställare</b> Regionfullmäktige	<b>Giltig fr.o.m.</b> 2019-03-13	<b>Giltig t.o.m.</b>

## § 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 redovisningsed. För den personal som anställs åligger det revisorerna att reglera anställningsvillkor samt att i övrigt fullgöra de skyldigheter som åligger regionen som arbetsgivare. Regionens personaladministrativa funktioner ska stödja revisorerna i arbetsgivarrollen. Revisorerna ska bistå regionen då man upphandlar och utser auktoriserad eller godkänd revisor där sådan ska utses av Region Värmland.

Vid upphandling tillämpas regionens upphandlingsregler. Revisorerna och lekmannarevisorerna beslutar själva om upphandling. Regionens 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.

Regionens 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.

### § 13

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

<b>Dokumentnamn</b> Reglemente för regionens revisorer	<b>Ansvarig verksamhet</b> Revisionen	<b>Version</b>	<b>Sida</b> 3 (4)
<b>Dokumentägare</b> Karin Selander, revisionsdirektör	<b>Fastställare</b> Regionfullmäktige	<b>Giltig fr.o.m.</b> 2019-03-13	<b>Giltig t.o.m.</b>

#### § 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 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 inför behandling av delårsrapporten.

#### § 16

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

#### § 17

Revisionens granskningar tillställs ledamöterna i fullmäktige löpande under året. Detta uppfyller kravet i kommunallagen att de sakkunnigas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen. I revisionsberättelsen förtecknas de rapporter som förmedlats till fullmäktige och som formellt hör till revisionsberättelsen.

Revisorerna rapporterar till ansvarig nämnd om de i sin granskning funnit misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts. Om berörd nämnd inte vidtar tillfredsställande åtgärder med anledning därav rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

### 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.

<b>Dokumentnamn</b> Reglemente för regionens revisorer	<b>Ansvarig verksamhet</b> Revisionen	<b>Version</b>	<b>Sida</b> 4 (4)
<b>Dokumentägare</b> Karin Selander, revisionsdirektör	<b>Fastställare</b> Regionfullmäktige	<b>Giltig fr.o.m.</b> 2019-03-13	<b>Giltig t.o.m.</b>

## Revisorerna är personuppgiftsansvariga

§ 19

Revisorerna är personuppgiftsansvariga och utser dataskyddsbud.

## Revisorernas arkiv

§ 20

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

## Reglementets giltighet

§ 21

Reglementet gäller från den 13 mars 2019 till dess att fullmäktige fattar annat beslut.