

## Reglemente för regionrevisorerna

Beslutat i regionfullmäktige 2023-03-20

### Innehåll

1 Revisionens roll och uppdrag.....	2
2 Revisionens formella reglering.....	2
3 Revisionens organisation .....	3
4 Revisorernas arbetsformer i revisorsgrupperna, ansvar och befogenheter	4
5 Revisorskollegiets organisation, ansvar och befogenheter .....	5
6 Revisionskontorets ansvar och befogenheter.....	7
7 Rapportering angående oegentligheter .....	8
8 Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder och styrelser .....	9
9 Revisionsberättelser <i>och</i> granskningsrapporter .....	9
10 Revisorernas arkiv .....	11
11 Reglementets giltighet.....	12
Bilaga 1 Indelning i revisionsområden .....	13

## **1 Revisionens roll och uppdrag**

### **1 §**

Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst regionmedlemmarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i regionstyrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar samt bolag<sup>1</sup>. Revisionen fyller en viktig funktion i den lokala självstyrelsen. Granskningen bidrar till legitimitet och förtroende åt verksamheten, samtidigt som den kan synliggöra och förmedla väsentlig och nödvändig kritik. Granskningen kan också generera bidrag till förbättring och utveckling.

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

Den övergripande revisionsuppgiften i regionen är att pröva om verksamheten följer och uppnår fullmäktiges beslut och mål, att detta sker inom givna ekonomiska ramar och andra förutsättningar samt med en tillräcklig styrning och kontroll.

De förtroendevalda revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen inom regionstyrelsen och nämnderna är tillräcklig.

Lekmannarevisorerna granskar om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

## **2 Revisionens formella reglering**

### **2 §**

Regionrevisorerna i Stockholm utgörs av de av regionfullmäktige valda revisorerna indelade i tre revisorsgrupper som tillika är lekmannarevisorer i bolagen inom respektive revisionsområde enligt §4.

---

<sup>1</sup> Regionstyrelsen, nämnd, bolag benämns i detta reglemente som styrelse/nämnd och bolag.

**3 §**

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

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 12. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, främst kapitel 10. Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är fastställd i skriften "God revisionsred i kommunal verksamhet" (Sveriges Kommuner och Regioner). God revisionsred är de goda principer och föredömliga tillvägagångssätt som är allmänt vedertagna där revision utförs.

Revisorerna<sup>2</sup> verkar i övrigt under den lagstiftning som gäller i offentlig verksamhet – kommunallagen, tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, dataskyddsförordningen, lagen om offentlig upphandling med flera. Revisorerna ska också följa fullmäktiges beslut och styrande dokument som rör revisorernas verksamhet.

Revisorerna granskar verksamhet som i sin tur är reglerad av speciallagstiftning som revisorerna behöver vara orienterade om, för insikt om hur dessa styr och påverkar de organ som revisorerna granskar.

**3 Revisionens organisation****4 §**

Regionens verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för styrelse/nämnd och bolag i regionen fördelas mellan områdena. Indelningen bestäms av fullmäktige på förslag av revisorskollegiet i samband med beslut om revisionsreglementet, se bilaga 1

Under de år val till fullmäktige hållits i hela landet väljer fullmäktige för varje revisionsområde revisorer (revisorsgrupp) för granskning av verksamheten under de fyra följande åren (mandatperiod). Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet har avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelser och granskningsrapporter. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.

Antalet revisorer ska sammanlagt uppgå till 21 med sju revisorer i vardera revisorsgrupp. Fullmäktige utser en ordförande och en vice ordförande i respektive grupp att vara sammankallande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden.

---

<sup>2</sup> Förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer benämns i detta reglemente som revisorer.

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

#### **5 §**

För att möjliggöra en granskning med helhetssyn på den samlade verksamheten i regionen, utser fullmäktige samtliga revisorer i respektive revisorsgrupp till lekmannarevisorer i de av regionens aktiebolag som är hänförliga till respektive revisionsområde.

Revisorerna ansvarar för att samordna den revision som utförs av kontorets sakkunniga, auktoriserade revisorer och konsulter. Genom den samordnade revisionen kan regionens nämnder och bolag granskas och ansvarsprövas med helhetssyn och samlade bedömningar. Samordningen möjliggör bl.a. en bred granskning av hur regionstyrelsen utövar sin uppsiktsplikt. Den möjliggör också ett samlat underlag för fullmäktiges ansvarsprövning.

#### **6 §**

En arbetsfördelning mellan revisorerna i respektive revisorsgrupp sker på det sätt revisorerna själva bestämmer inom ramen för vad som är förenligt med god revisionsred.

#### **7 §**

I syfte att främja helhetssyn och gemensamma bedömningsgrunder i revisionsarbetet bildar de tre gruppernas revisorer samfällt en gemensam revisionsberedning. Denna beredning överlägger i revisionsfrågor som är av principiell eller regionövergripande karaktär eller som berör mer än en revisorsgrupp. Sammankallande är ordföranden i revisorsgrupp I.

För arbetsformer se 8 §.

### **4 Revisorernas arbetsformer i revisorsgrupperna, ansvar och befogenheter**

#### **8 §**

Ordförande i revisorsgruppen är sammankallande och kallar revisorerna till sammankomster i granskningsarbetet. Till sammankomsterna kallas även de personer som behövs för föredragning och andra upplysningar.

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

Om revisorerna i en revisorsgrupp fattar beslut om jäv ska detta tas upp i protokoll. Reglerna i 12 kap. 11 §, 5 kap. 65-67 § och 8 kap. 12 § kommunallagen samt 24 § Reglemente med allmänna bestämmelser för Region Stockholms nämnder ska då tillämpas avseende deltagande i beslut, yrkanden och särskilda uttalanden. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordföranden och minst en annan revisor som revisorsgruppen utser.

En revisor som är förhindrad att delta i en sammankomst eller i en del av en sammankomst, ska snarast anmäla detta till revisorsgruppens sekreterare.

Revisor som önskar delta på distans anmäler detta till ordföranden som avgör om det är möjligt.

#### **9 §**

Revisorerna ska ges tillträde att granska verksamheten hos privata utförare i samma utsträckning som beställaren kan bedriva kontroll och uppföljning, enligt avtal.

Revisorerna granskar att verksamheten och dess effekter är säkrat i avtal med utföraren. Revisorerna granskar inte den privata utförarens affärs- och driftsförhållanden.

#### **10 §**

Revisorerna ska till berörd styrelse/nämnd och bolag fortlöpande framföra de synpunkter, iakttagelser och bedömningar rörande verksamheten som framkommit vid granskningen.

Yttranden över revisionsrapporter ska vid behov inhämtas från berörd styrelse/nämnd och bolag. Innan slutlig ställning tas i enskilt revisionsärende ska revisionskontorets uppfattning ha inhämtats.

Skrivelse, som samtliga revisorer är ense om att avge, ska undertecknas av ordföranden med kontrasignation av sekreteraren.

### **5 Revisorskollegiets organisation, ansvar och befogenheter**

#### **11 §**

Under år då val till fullmäktige hållits i hela landet utser fullmäktige revisionens förvaltningsorgan, revisorskollegiet, för den följande fyraårsperioden (mandatperioden). Ledamöterna ska väljas bland de förtroendevalda revisorerna. Elva ska väljas som ledamöter och tio som ersättare. Revisorskollegiet följer den ordinarie mandatperioden från 1 januari, till skillnad från revisorsgrupperna (se 4 §).

I revisorskollegiet utser fullmäktige en ordförande och en vice ordförande till ett presidium.

Ersättare i revisorskollegiet tjänstgör vid förfall för ordinarie ledamot på samma sätt som ersättare i regionens övriga nämnder.

Efter samråd med revisionsdirektören utser revisorskollegiet sekreterare.

En ledamot som är förhindrad att delta i ett sammanträde eller i en del av ett sammanträde, ska snarast anmäla detta till revisorskollegiets sekreterare.

Deltagande på distans kan endast ske när särskilda skäl föreligger och om det finns ljud- och bildöverföring i realtid och på ett sådant sätt att alla närvarande kan se och höra varandra på lika villkor.

## **12 §**

För att besluta i ärenden om sin förvaltning sammanträder revisorerna i kollegiet enligt de regler som gäller för en kommunal nämnd samt reglemente med allmänna bestämmelser för Region Stockholms nämnder.

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas. Protokollet justeras av ordföranden och ytterligare ledamot som väljs av kollegiet. Revisorskollegiet kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska i så fall redovisas skriftligt innan den justeras.

Revisorskollegiet ansvarar för att:

- fastställa inriktning, mål, kvalitet och omfattning för revisionskontorets verksamhet så att verksamheten följer fullmäktiges mål och riktlinjer, lagar och andra författningar,
- behandla månadsrapport, delårsrapport, verksamhetsberättelse, internkontrollplan, vara personuppgiftsansvariga och utse dataskyddsombud, information, planeringsfrågor, utbildningsfrågor för de förtroendevalda revisorerna och vissa ärenden av policyfrågor,
- verka för enhetlighet och planmässighet i revisionens arbete och verka för samordning mellan revisorerna i regionens styrelse/nämnder och bolag,
- samordna revisionsarbetet och utfärda riktlinjer för revision av regionens verksamhet i styrelse/nämnder och bolag,

- på uppdrag av fullmäktige upphandla och till respektive helägda bolag och, av region Stockholms förvaltade, donationsstiftelser föreslå auktoriserade revisorer,
- lämna remissyttranden i ärenden avseende revisionsverksamheten samt
- fullgöra de uppdrag i övrigt som fullmäktige lämnar kollegiet.

**13 §**

Fullmäktiges presidium upprättar förslag till budget för revisorernas verksamhet.

Revisorerna gör framställning om budget till presidiet i den ordning som presidiet lägger fast.

Revisorskollegiet förfogar över de anslag som fullmäktige anvisat till revisionsändamål.

Respektive aktiebolag svarar för kostnaderna för lekmanrevisionen i bolaget.

Revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning ska granskas av extern revisor (auktoriserad revisor, godkänd revisor eller certifierad kommunal yrkesrevisor).

**14 §**

För revisorskollegiet gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i reglemente med allmänna bestämmelser för Region Stockholms nämnder och av fullmäktige fattade beslut och styrande dokument som rör revisorerna och dess verksamhet.

**15 §**

Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för personal vid revisionskontoret. Kollegiet ansvarar för att dess organisation är tydlig, resurseffektiv och ändamålsenlig med hänsyn till fullmäktiges fastställda mål, lagar och andra författningar för verksamheten. Kollegiet har hand om personalfrågor inklusive arbetsmiljöfrågor inom sin verksamhet.

**6 Revisionskontorets ansvar och befogenheter****16 §**

I enlighet med kommunallagen väljer och anlitar revisorerna och lekmanrevisorerna själva sakkunniga för att i den omfattning som behövs fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Under revisorskollegiet lyder revisionskontoret. Revisionskontoret som förvaltning är sakkunnigt biträde åt revisorerna i deras revisionsuppdrag i enlighet med bilaga 1 och ska hålla respektive revisorsgrupp underrättad om granskningen och dess resultat.

Revisionskontoret leds av förvaltningschefen/revisionsdirektören, som inför revisorskollegiet och regionens valda revisorer är ansvarig för revisionskontorets verksamhet.

Revisionskontoret sammanställer all granskning från kontorets sakkunniga, auktoriserade revisorer och konsulter för att ge revisorerna möjlighet att ansvarspröva regionens verksamheter med helhetssyn och samlade bedömningar i enlighet med 5 §.

#### **17 §**

Bestämmelserna i kommunallagen och aktiebolagslagen om revisorernas rätt till upplysningar gäller också för revisionskontorets personal och den som i övrigt biträder revisionen.

### **7 Rapportering angående oegentligheter**

#### **18 §**

Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär eller att allmän förvaltningsdomstols avgörande har åsidosatts ska de rapportera förhållandet till berörd styrelse/nämnd och bolag.

Om berörd styrelse/nämnd och bolag inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning av detta rapporterar revisorerna till fullmäktige.

Samtliga styrelser och nämnder ska till revisionskontoret inrapportera iakttagelser angående stölder, bedrägerier och övriga oegentligheter liksom samtliga polisanmälningar och domar avseende oegentligheter.



## **8 Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder och styrelser**

### **19 §**

Revisorerna och fullmäktiges presidium ska ha regelbundna överläggningar.

### **20 §**

Revisorerna ska löpande under året enligt god revisionssed eftersträva en nära kontakt med såväl fullmäktige, presidier som styrelse/nämnder och bolag. Revisorerna får också närvara vid fullmäktigesammanträden

Revisionens granskningar skickas till fullmäktige löpande under året.

En sammanställning av resultatet av året granskning (Årliga redogörelsen) överlämnas till fullmäktige i samband med överlämnandet av revisionsberättelser och granskningsrapporter.

### **21 §**

Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att det behövs.

Revisorerna kan genom initiativrätten väcka ärende i styrelse/nämnd eller bolag om ärendet rör deras granskning.

Revisorerna kan också genom initiativrätten väcka ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och/eller om sin förvaltning (till exempel sina resurser).

### **22 §**

Revisorerna ska, vid behov, avge en översiktlig information till fullmäktige angående viktigare revisionsiakttagelser och bedömningar i det löpande revisionsarbetet.

## **9 Revisionsberättelser och granskningsrapporter**

### **23 §**

Revisorerna ska bedöma om resultatet i den delårsrapport och årsredovisning som ska behandlas av fullmäktige är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandling av delårsrapport och årsredovisning och behandlas vid samma sammanträde.

**24 §**

Revisorerna ska för regionstyrelsen upprätta en revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan och om årsredovisningen kan godkännas.

Revisorerna ska för varje nämnd upprätta revisionsberättelse med uttalande i ansvarsfrågan. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt som individuellt. Revisionsberättelsen kan i förekommande fall utöver vad som anges i lag även innehålla anmärkning och anledningarna för dessa.

Revisionsberättelserna ska behandlas vid samma sammanträde som fullmäktige behandlar årsredovisningen.

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet eller framställa anmärkning ska revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med ansvarig styrelse/nämnd eller enskild ledamot för att ge möjlighet att vidta åtgärder. I denna process kan även initiativrätten användas. Detta förekommer inte fullmäktiges process enligt 5 kapitlet 32 § kommunallagen att från de ansvariga hämta in förklaring över anmärkning som framställts i revisionsberättelsen, och revisorernas uttalande att ansvarsfrihet inte tillstyrks.

Om revisorerna är oeniga eller vill göra skiljaktiga uttalanden lämnas fler revisionsberättelser alternativt en berättelse med tydligt redovisade skilda uttalanden och vilka som står för dessa.

Vid behandlingen av revisionsberättelserna i fullmäktige har berörda revisorer rätt att delta i överläggningarna.

Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas rapporter.

**25 §**

Om revisorerna har riktat anmärkning ska fullmäktige ta ställning till om anmärkning också ska framställas från fullmäktige. Fullmäktige kan också rikta egen anmärkning även om revisorerna inte gjort det. Fullmäktiges beslut i ansvarsfrågan ska motiveras, om det inte är uppenbart obehövt dvs. när ingen kritisk synpunkt i någon form framställts från revisorerna eller ledamöter i fullmäktige.

Fullmäktiges behandling av revisionsberättelsen och beslutet i ansvarsfrågan sker utan beredning i styrelsen. Den beredning som fullmäktige behöver för sina ställningstaganden och motiveringar arrangeras inom fullmäktige t.ex. genom fullmäktiges presidium.

**26 §**

För regionens bolag upprättar lekmannarevisorerna granskningsrapporter som delges fullmäktige innan de överlämnas till bolagens styrelser och bolagsstämmor. Lekmannarevisorernas granskningsrapport i bolagen ska bifogas auktoriserad revisors revisionsberättelse.

Om lekmannarevisorerna finner anledning till anmärkning mot styrelsen, ordföranden, enskild styrelseledamot eller mot den verkställande direktören, ska detta framgå i granskningsrapporten och uppgift ska lämnas om anledningen till anmärkningen. Innan lekmannarevisorerna överväger att rikta anmärkning ska lekmannarevisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter för att ge möjlighet att vidta åtgärder.

Lekmannarevisorernas granskningsrapport ska alltid bifogas bolagets årsredovisning och lämnas till bolagsstyrelsen tre veckor före årsstämman. Styrelsen vidarebefordrar rapporten till årsstämman.

Lekmannarevisorerna har rätt att närvara på stämman och skyldighet att göra så när t.ex. anmärkning har lämnats. Lekmannarevisorerna är också skyldig att lämna de upplysningar som bolagsstämman begär, om detta kan ske utan att bolaget väsentligen lider skada.

Till granskningsrapporten fogas de sakkunnigas rapporter.

Om lekmannarevisorerna är oeniga eller vill göra skiljaktiga uttalanden lämnas fler granskningsrapporter alternativt en granskningsrapport med tydligt redovisade skilda uttalanden och vilka som står för dessa.

**27 §**

Revisorerna kan i undantagsfall behöva göra en återgående revision och prövning. En sådan genomförs när väsentliga fakta framkommer efter det att revisionsberättelsen/granskningsrapport lämnats men innan fullmäktige fattat sitt beslut.

**10 Revisorernas arkiv****28 §**

För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av fullmäktige fastställt riktlinje för Informationshantering och arkiv (RS 2019–0549).

## **11 Reglementets giltighet**

### **29 §**

Detta reglemente gäller fr.o.m. den 1 januari 2023, då tidigare revisionsreglemente upphör att gälla, tills dess fullmäktige fattar annat beslut.

## **Bilaga 1 Indelning i revisionsområden**

Regionens verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för samtliga regionens nämnder och styrelser fördelas enligt nedan.

Indelning gäller fr.o.m. den 1 januari 2023 tills dess fullmäktige fattar annat beslut.

### **Revisionsområde I**

Regionstyrelsen  
Landstingshuset i Stockholm AB  
Klimat- och regionutvecklingsnämnden

### **Revisionsområde II**

Hälso- och sjukvårdsnämnden  
Karolinska Universitetssjukhuset  
Södertälje sjukhus AB  
Danderyds sjukhus AB  
Södersjukhuset AB  
S:t Eriks ögonsjukhus AB  
Stockholms läns sjukvårdsområde  
Patientnämnden  
Folktandvården Stockholms län AB  
Ambulanssjukvården i Storstockholm AB  
Tobiasregistret AB  
Primärvårdsnämnden

### **Revisionsområde III**

Trafiknämnden  
AB Storstockholms lokaltrafik med dotterbolag  
Kulturnämnden  
Filmbolaget AB  
Locum AB med dotterbolag  
Fastighets- och servicenämnden  
MediCarrier AB