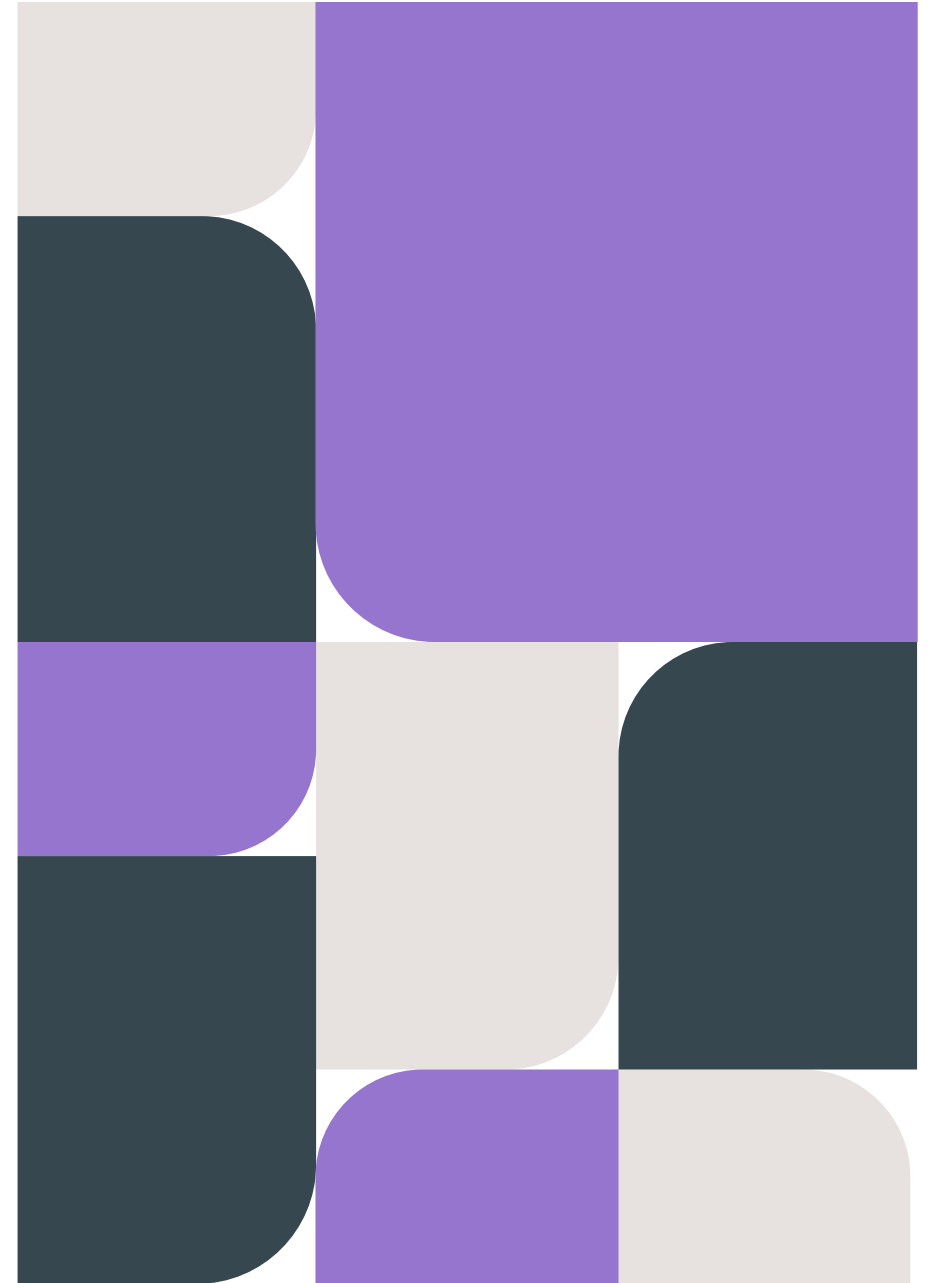


Revision i regionens bolag

Vivi-Ann Nilsson, Vice ordförande
revisorskollegiet

Vilma Lisboa Skarp, revisionsenheten

2023-05-05



Innehåll

Vilka är vi?

Vad är vårt uppdrag?

Varför behövs det revision?

Vad ska granskas och prövas?



Vilka är vi?



Vilka är vi?

- 11 förtroendevalda revisorer
- Revisionsenheten har 19 medarbetare
- 33 nämnder/styrelser och 6 helägda bolag



Vilka är vi?

- Lekmannarevisorer väljs av fullmäktige ur gruppen förtroendevalda revisorer i regionen. Det innebär att uppdraget ska genomföras samordnat med de förtroendevalda revisorerna.
- God revisionsred i kommunal verksamhet gäller för lekmannarevisorerens arbete och de ska anlita sakkunniga som utför granskningen.

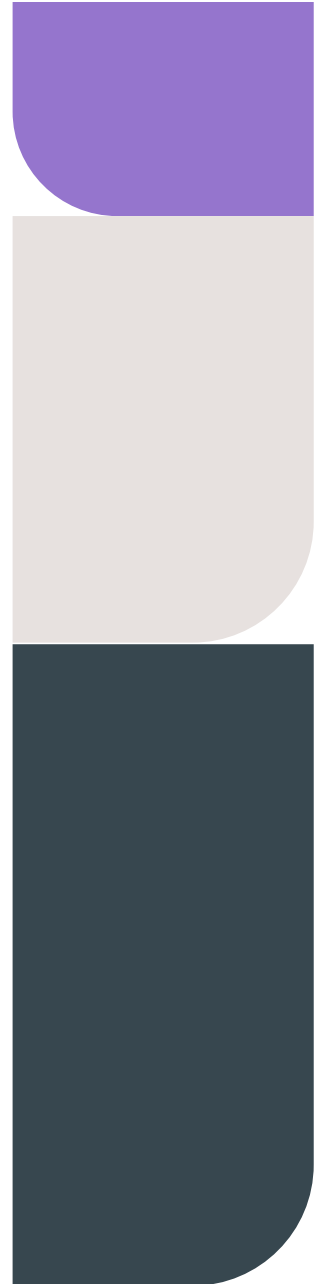


Vad är vårt uppdrag?



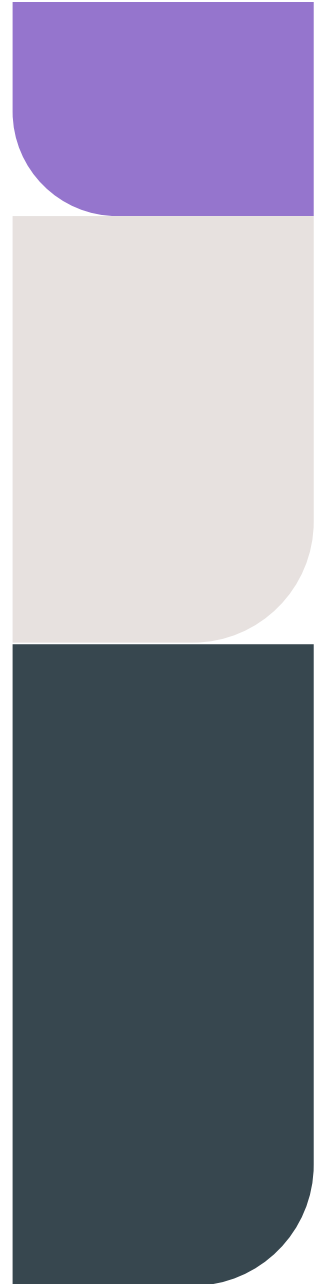
Vad är vårt uppdrag?

- I aktiebolagslagen 10 kap 3 § framgår lekmannarevisorernas uppgifter.
- Lekmannarevisorernas uppdrag är att granska om bolaget arbetar i enlighet med ägarens avsikt och mål, om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och om det finns en tillräcklig intern kontroll.
- Detta ger fullmäktige underlag för kontroll och uppföljning av hela den kommunala koncernen.



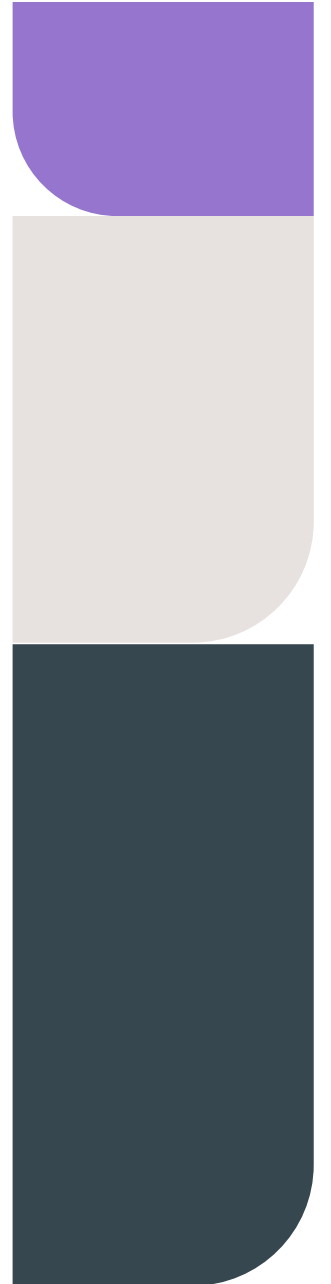
Lekmannarevisor och auktoriserad revisor

- Lekmannarevisor och bolagets auktoriserade revisor är två bolagsorgan med olika uppdrag.
- Uppdragen syftar till att ge ägaren ett så brett underlag som möjligt för sin bedömning i ansvarsfrågan avseende såväl verksamhet och styrning som räkenskaper och förvaltning.



Lekmannarevisor och auktoriserad revisor

- Uppdragen överlappar delvis varandra vid granskningen av den interna kontrollen, som båda har uppdraget att granska.
- Lekmannarevisor, med stöd av sakkunnig, och auktoriserad revisor arbetar självständigt med sina respektive uppdrag, men eftersträvar samverkan.



Revision i kommunala aktiebolag



Lekmannarevisor

ABL kap. 10

Granskar om bolagets verksamhet sköts

- ändamålsenligt
- ekonomiskt tillfredsställande
- tillräcklig intern kontroll

God revisionsred

Granskningsrapport



Auktoriserad revisor

ABL kap. 9

Granskar bolagets

- årsredovisning och bokföring
- styrelsens och VD:s förvaltning

God revisionsred (ISA)

Revisionsberättelse

Intern kontroll

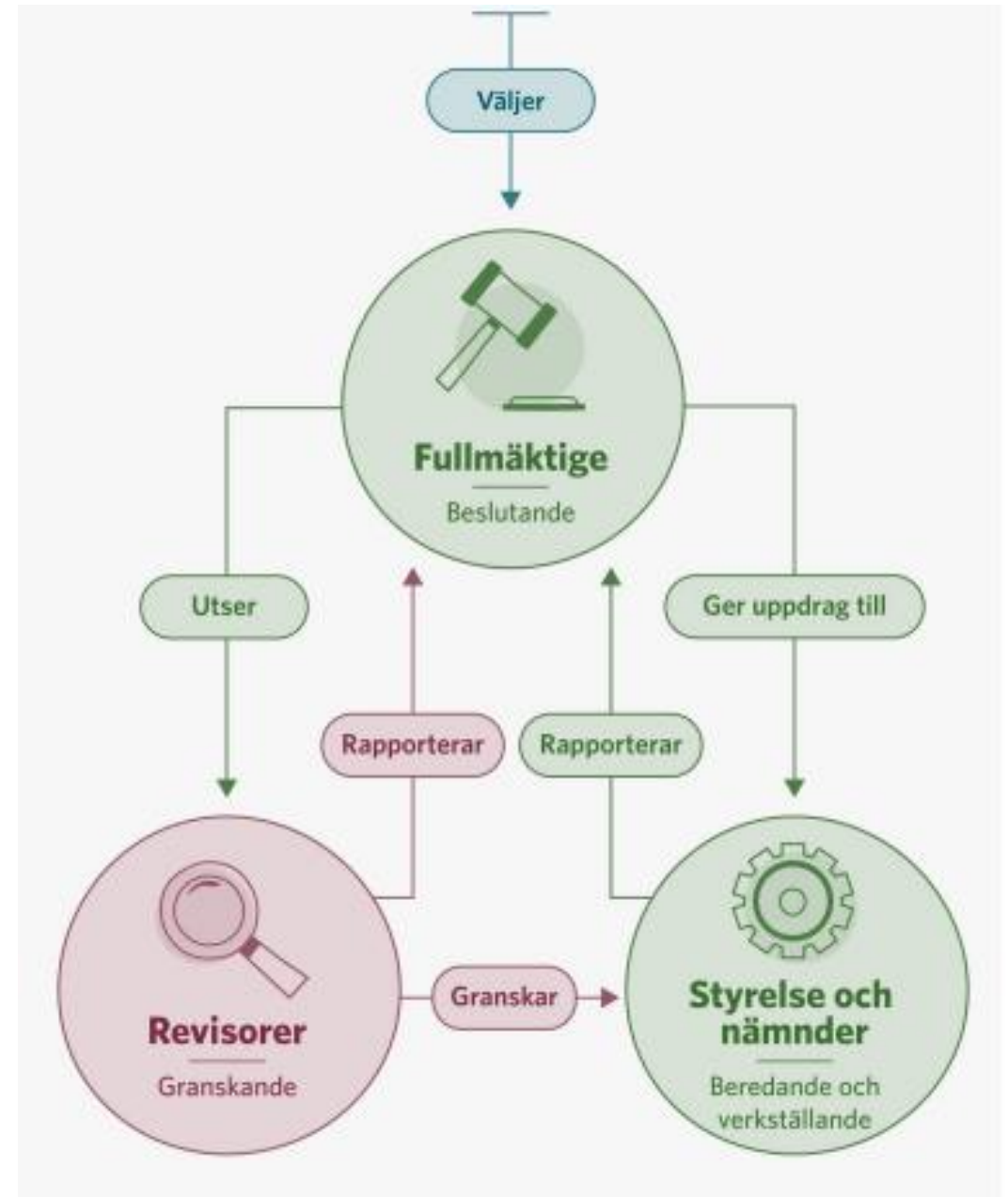


Varför behövs revision?



Varför behövs det revision?

- Medborgarna väljer fullmäktige.
- Fullmäktige ger uppdrag och begär återrapportering från nämnder och styrelser.
- Fullmäktige väljer revisorer som granskar nämnder och styrelser och återrapporterar till fullmäktige.



Varför behövs det revision?

- När någon bedriver verksamhet på uppdrag av någon annan, eller med någon annans medel, finns ett behov och intresse av att säkerställa att uppdraget utförs som det är tänkt.
- Revision bidrar till att tydliggöra hur uppdrag och processer i verksamheten har utförts.
- Revision ger ytterst uppdragsgivaren information i syfte att pröva och utkräva ansvar.

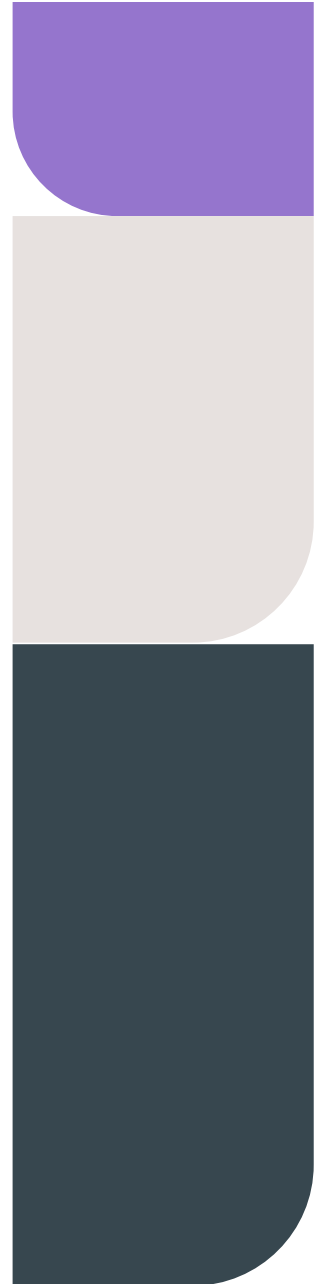


Vad ska granskas och prövas?



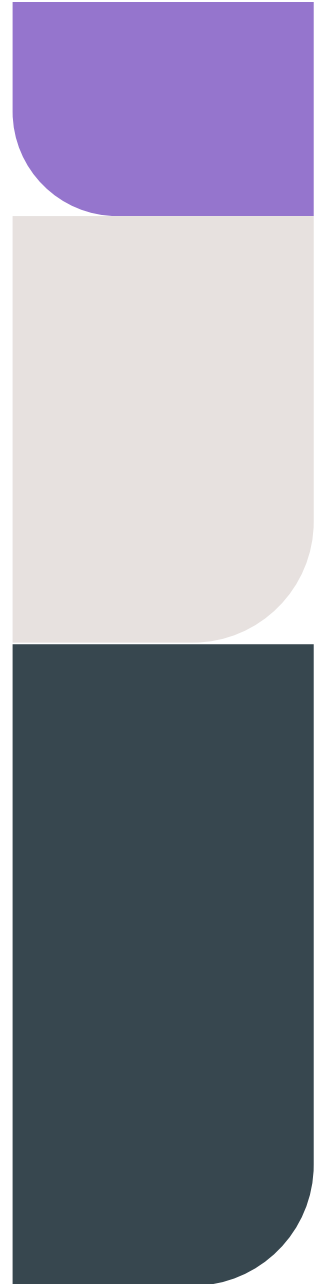
Vad ska granskas och prövas?

- Lekmannarevisorerna avlämnar efter årets revision en granskningsrapport till fullmäktige och bolagsstämman.
- I denna uttalar sig lekmannarevisorn om det som granskats inom uppdraget och upplyser om det finns anledning att rikta anmärkning mot styrelsen eller verkställande direktör.
- I bolaget finns också en auktoriserad revisor som upprättar revisionsberättelse och uttalar sig i ansvarsfrågan till bolagsstämman.



Exempel på fördjupade granskningar

- Följsamhet mot regionfullmäktiges mål
- Ägarens styrning och kontroll över regionens bolag
- Följsamhet mot offentlighetslagstiftning
- Rekrytering av chefer och medarbetare
- Personsäkerhet
- Fordon och fordonsunderhåll



Frågor?



