



Revisorskollegiet och revisionens uppdrag

Revisorskollegiet

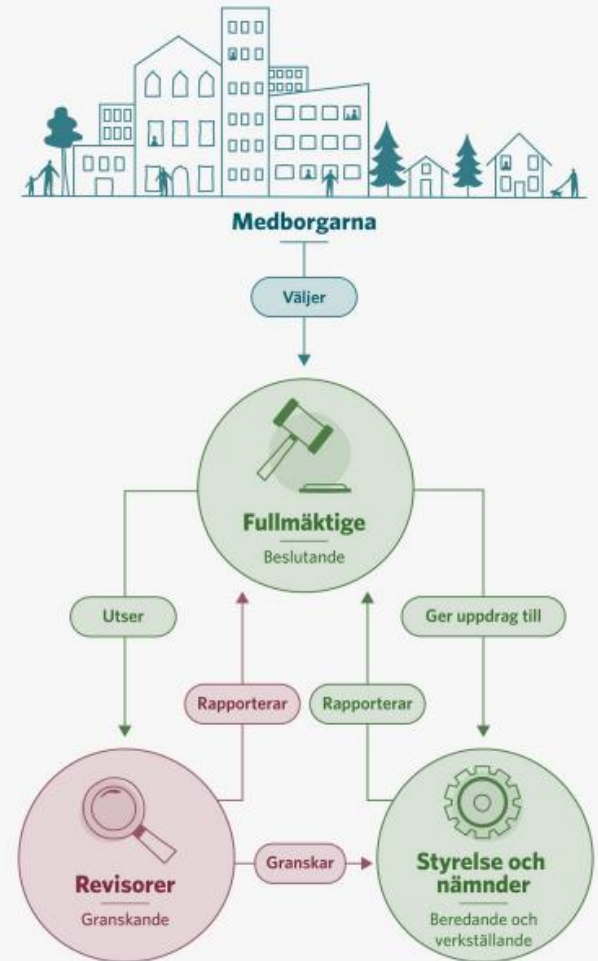
- Revisorskollegiet består av 11 förtroendevalda revisorer som beslutar om inriktningen för granskningen.
- Revisorerna väljs av fullmäktige.
- Kontaktrevisorer för nämnder och styrelser – hälso- och sjukvård och övriga verksamheter

1. Krister Stensson, ordförande
2. Vivi-Ann Nilsson, vice ordförande
3. Sven Liljegren
4. Björn Brogren
5. Carina Gustavsson
6. Per Waborg
7. Marie Engström Rosengren
8. Anne-Lie Sundling
9. Elving Andersson
10. Gun Alexandersson Malm
11. Bo-Lennart Bäcklund

Revisionens uppdrag

Det kommunala ansvarssystemet

”En väl fungerande revision och ett tydligt ansvarsutkrävande är viktiga delar i den kommunala självstyrelsen, i den lokala demokratin. De bidrar till att skapa legitimitet och förtroende för den kommunala sektorn.”



Revisionens oberoende

- Oberoendet är centralt för trovärdighet och legitimitet.
- Oberoende innebär att stå fri gentemot den som ska granskas och den som är uppdragsgivare samt att självständigt och objektivt granska och pröva.
- Ett absolut oberoende finns inte, men oberoendet måste uppfattas vara tillräckligt.

”Partikontakter upprätthålls med ett förhållningssätt som inte riskerar revisorernas oberoende.”

God revisionssed

Kommunallagen, kapitel 12

§ 1 ”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.”



Uppdragets omfattning enligt KL kapitel 12

1 § ”Revisorerna granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionsred all verksamhet som bedrivs inom nämndernas eller fullmäktigeberedningarnas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de revisorer eller lekmannarevisorer som utsetts i juridiska personer enligt 10 kap. 2-6 §§, även verksamheten i de juridiska personerna.”

3 § Revisorernas granskning omfattar inte ärenden som avser myndighetsutövning mot någon enskild, med vissa undantag.



Nämnders och styrelser uppdrag

Kommunallagen, 6 kap.

§ 6 "Nämnderna ska var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § har lämnats över till någon annan."



Uppdragets tre delar

Kommunallagen, kapitel 12

§ 1 ”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.”



Ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt

- Att verksamheten lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- Att verksamheten klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Att nämnder och styrelser har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Revisionens granskning tar sikte på såväl genomförandet som resultat av verksamheten. Fokus på uppdrag och mål.



Räkenskaperna är rättvisande

- Att planering, redovisning och uppföljning fullgörs så att den kan ligga till grund för styrning och ledning av den verksamhet som bedrivs.
- Att den externa redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- Att de finansiella rapporterna (delårsrapport och årsredovisning) är upprättade i enlighet med lagar och god redovisningssed.
- Revisionens granskning tar sikte på att ekonomisk redovisning sker utifrån de krav som lagstiftning och styrdokument ställer.



Den interna kontrollen är tillräcklig

- Att den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig och att den förebygger, upptäcker och åtgärdar fel och brister.
- Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.
- Revisionens granskning tar sikte på hur den interna kontrollen är uppbyggd och hur den fungerar i praktiken. Granskningen sker ur ett system-, redovisnings- och verksamhetsperspektiv.



Revisionens arbetsätt

God revisionsred i kommunal verksamhet

God revisionsred utgår från den kommunala sektorns förutsättningar:

- Offentlig insyn
- Förtroendevalda revisorer
- Det demokratiska uppdraget
- Uppdaterad 2022



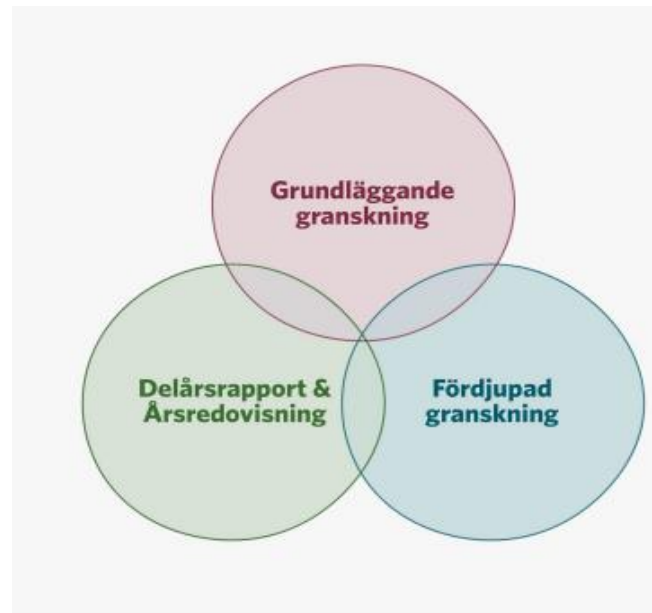
Hur granskar revisorerna?

■ Grundläggande granskning:

- ✓ riskanalys
- ✓ granskningsplan
- ✓ granskar all verksamhet relativt
- ✓ Övergripande

■ Fördjupade granskningar:

- ✓ riskanalys
- ✓ prioriterade granskningar inom olika områden utifrån bedömd risk
- ✓ dialog sker med berörda nämnder och styrelser kring resultatet
- ✓ rekommendationer lämnas som följs upp.



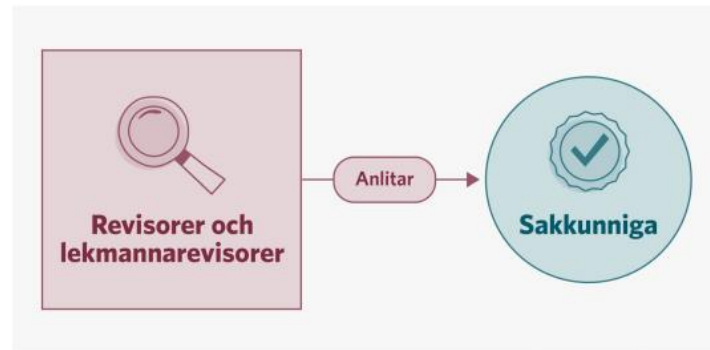
Dialogmöten

- möten mellan revisionen och nämnders/styrelsers presidier
- revisorerna följer upp revisionsrapporten och yttranden från föregående år
- revisorerna går igenom årets granskningsplan
- nämnd-/styrelsepresidiet svarar på frågor om verksamhetens utveckling och för en dialog med revisorerna kring årets uppdrag och resultat i delårsrapporter etc.
- viktiga händelser under året och risker lyfts särskilt.



Sakkunnigt stöd

- Revisionsenheten består av 19 medarbetare
- Revisionsenheten bereder ärenden till revisorskollegiet
- Genomför löpande granskning av nämnder och styrelser.
- Genomför fördjupade granskningar (i några fall så anlitas revisionsbyråer för fördjupade granskningar)
- Räkenskapsrevision utförs med hjälp av revisionsbyråer.

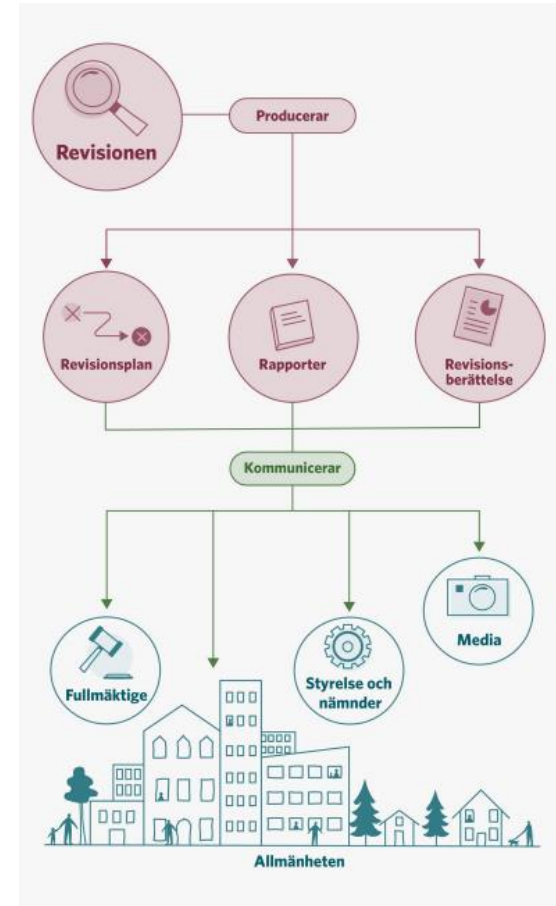


Revisionens kommunikation

■ Årlig kommunikationsplan

”En grundläggande princip i revisionsprocessen är öppenhet och kommunikation. En revision som arbetar aktivt med sin kommunikation blir synlig. Synligheten bidrar till att revisionens iakttagelser och bedömningar hamnar i fokus.

God revisionsred



Hur sker ansvarsprövningen?

Nio grunder för ansvarsprövning

1. Bristande måluppfyllelse – verksamhetsmål
2. Bristande måluppfyllelse – finansiella mål
3. Ohörsamhet/obstruktion
4. Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning
5. Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
6. Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
7. Otillräcklig beredning av ärenden
8. Obehörigt beslutsfattande
9. Ej rättvisande redovisning



Slutrevision och Regionfullmäktiges ansvarsprövning

- Överlämning till regionfullmäktiges presidium för beredning till fullmäktige sker på ett slutrevisionsmöte ca 3 veckor innan Regionfullmäktiges ansvarsprövning i april
- Regionfullmäktige ska inhämta förklaring från berörd styrelse, nämnd eller enskild förtroendevald om revisorerna riktat anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet.

Revisorernas granskning, prövning och uttalande utgör underlag för fullmäktiges beslut att bevilja eller icke bevilja ansvarsfrihet. Fullmäktige har en exklusiv rätt att besluta och deras ställningstagande kan bli ett annat än revisorernas.

Vid kritik i ansvarsprövning

- Om revisorerna har kritik – viktigt att kommunicera detta till berörd styrelse eller nämnd.
- Två formella instrument för kritik:
 - rikta anmärkning
 - avstyrka ansvarsfrihet.
- Nuvarande revisorskollegium tillämpar även erinran som en förstärkt rekommendation.
- Revisorerna ska ange sina grunder för att rikta anmärkning eller avstyrka ansvarsfrihet.
- Kommunicera med fullmäktiges presidium



Revisionsberättelser, revisionsrapporter m.m.

- Lämnar revisionsberättelse för samtliga nämnder och styrelser samt granskningsrapport för bolagen.
- ✓ Framställning av eventuella anmärkningar och grunder för dessa.
- ✓ Särskilt uttalande om ansvarsfrihet tillstyrks eller avstyrks.
- Lämnar ett uttalande till den samlad årsredovisning för VGR vilket ingår i revisionsberättelsen
- ✓ Uttalande om de sammanställda räkenskaperna
- ✓ Uttalande om revisorerna tillstyrker eller avstyrker att årsredovisningen godkänns
- En årlig revisionsrapport för varje nämnd och styrelse lämnas.
- Sammanfattning av årets granskning i en årsredogörelse.



Regionfullmäktiges ansvarsprövning

Fullmäktige kan:

- Rikta egen anmärkning utan att revisorerna har gjort det.
- Återkalla uppdrag om ansvarsfrihet vägrats.
- Väcka skadeståndstalan om ansvarsfrihet vägrats.

Revisorernas granskning, prövning och uttalande utgör underlag för fullmäktiges beslut att bevilja eller icke bevilja ansvarsfrihet. Fullmäktige har en exklusiv rätt att besluta och deras ställningstagande kan bli ett annat än revisorernas.

Regionfullmäktiges ansvarsprövning

- Revisorerna deltar i fullmäktiges behandling av revisionsberättelserna och har rätt att yttra sig. Revisorerna gör en föredragning om sin granskning och sitt resultat.
- Även sakkunniga har rätt att yttra sig när revisionsberättelsen behandlas.

Revisorernas granskning, prövning och uttalande utgör underlag för fullmäktiges beslut att bevilja eller icke bevilja ansvarsfrihet. Fullmäktige har en exklusiv rätt att besluta och deras ställningstagande kan bli ett annat än revisorernas.

Mer information om revisionen finns på www.vgregion.se/revision. Där finns även revisionsplanen för innevarande år och revisionens rapporter.

Tack för idag och lycka till i era viktiga uppdrag!

