

## Beredning av svar på revisionsrapporter

Regionfullmäktige i Västra Götaland utser elva förtroendevalda revisorer som granskar nämnderna och styrelserna. Ur gruppen förtroendevalda revisorer väljs lekmanrevisorer som granskar regionens bolag. Revisorerna granskar regionens verksamheter för att bland annat se till att lagar följs och att de uppdrag som regionfullmäktige beslutat om genomförs effektivt och ändamålsenligt. Resultatet av granskningen redovisas i rapporter.

### Initiera

Revisionsrapporter inkommer till respektive myndighetsbrevlåda. Rapporten ska anmälas till nästkommande nämndsammanträde.

För de nämnder som får sitt stöd av Koncernkontoret gäller följande:

- Rapport inkommer, diarieförs och nämndsamordnare för regionstyrelsen (RS) utses till handläggare.
- Nämndsamordnare RS sätter upp rapporten på en lista för revisorsrapporter där följande ska framgå
  - RS Diarienummer
  - REV Diarienummer
  - Titel på rapporten
  - vilket RS möte det ska besvaras på
  - Sakområdesansvarig för beredning
  - Handläggare
  - Vilka nämnder som ska avge yttrande
  - När yttrande senast ska avges
- Ärendesamordningsgruppen föreslår sakområdesansvarig.

- Sakområdesansvarig sätts som handläggare för vidare fördelning till slutlig handläggare.
- RD ledningsstöd ska vara medhandläggare

## Bereda

När revisorskollegiet överlämnar en rapport så medföljer ett brev som beskriver

- vilka nämnder som har fått rapporten,
- vilka nämnder som är granskade
- vilka nämnder som ska yttra sig över rapporten
- vilka nämnder som ska beakta de bedömningar som görs i rapporten

Om yttrande ska avges ska det göras inom tre månader om inte annat anges i följebrevet.

## Rekommendationer

I samband med granskningar lämnar revisionen vid behov rekommendationer om förbättringar till de granskade nämnderna och styrelserna. Om yttrande ska avges så redovisar den nämnd som yttrar sig över rapporten de åtgärder som vidtas som följd av rekommendationerna eller de argument som talar för att rekommendationen inte behöver följas. Det kan exempelvis handla om att åtgärder i linje med rekommendationen redan är påbörjade eller genomförda.

Oavsett om ett yttrande ska avges eller ej så bör en rekommendation hanteras av nämnden som ett ärende.

## Yttrande

Tjänsteutlåtandet utgår från revisorernas rekommendationer och innehåller förslag till åtgärder. Om utlåtandet inte innehåller förslag till åtgärder enligt revisionsrapporten ska det särskilt kommenteras. Det kan handla om att åtgärder redan vidtagits eller att förslagen inte är kostnadseffektiva eller relevanta.

Kommentera om förslagen till åtgärder är relevanta i andra verksamheter än i den som granskats.

Tjänsteutlåtandet ska innehålla förslag till beslut i regionstyrelsen, efter beredning i relevant utskott. Av beslutet ska framgå att Koncernkontorets tjänsteutlåtande skickas till revisorerna som svar på granskningsrapporten.

## Besluta

- Koncernkontorets ärendesamordningsgrupp följer upp att revisionsrapporten är hanterad.

## Avsluta

Revisorerna följer upp lämnade rekommendationer och bedömer om vi har hanterat dem eller ej. Ärendet kan inte avslutas förrän uppföljning av åtgärder är genomförd.

## Relaterade dokument

Rutinen för beredning av svar på revisionsrapporter hanterar en del av ärendeberedningen. Rutinen tar sin utgångspunkt ur riktlinjen för ärendeberedning i Västra Götalandsregionen.

Tillsammans med andra styrande och stödjande dokument inom ärendeberedning bildar de ärendehandboken. Ärendehandboken i sin helhet finns här [Ärendehandboken - VGR gemensamt](#) .

# Information om handlingen

**Handlingstyp:** Rutin

**Gäller för:** Västra Götalandsregionen

**Innehållsansvar:** Patrik Johansson, (patjo6), Strateg

**Granskad av:** Maria Engström, (maren53), Ledningsstrateg

**Godkänd av:** Johan Flarup, (johfl), Direktör

**Dokument-ID:** RS7847-355747063-125

**Version:** 1.0

**Giltig från:** 2024-11-19

**Giltig till:** 2026-11-18