Stockholms läns landsting

Landstingsrådsberedningen

SKRIVELSE
2015-01-21

LS 1411-1392

Landstingsstyrelsen

Reglemente för landstingsrevisorerna i Stockholms läns landsting

Föredragande landstingsråd: Torbjörn Rosdahl

Ärendebeskrivning

Revisorskollegiet har överlämnat förslag till revisionsreglemente.

Förslag till beslut

Landstingsrådsberedningen föreslår landstingsstyrelsen *dels* besluta

att överlämna revisionsreglemente till landstingsfullmäktige för fastställande.

dels – under förutsättning av fullmäktiges fastställande av revisionsreglemente – besluta föreslå fullmäktige besluta

att godkänna att bolagsordningarna för Landstingshuset i Stockholm AB och dess dotterbolag samt AB Storstockholms Lokaltrafik och dess dotterbolag ändras så att antalet lekmannarevisorer som landstingsfullmäktige ska utse är ”minst en och högst sju” istället för ”minst en och högst fem”

att utfärda instruktion till stämmoombud att på bolagsstämma i Landstingshuset i Stockholm AB och AB Storstockholms Lokaltrafik rösta för ändring av bolagsordning så att antalet lekmannarevisorer som landstingsfullmäktige ska utse är ”minst en och högst sju”

att uppdra åt Landstingshuset i Stockholm AB respektive AB Storstockholms Lokaltrafik att utse stämmoombud att på bolagsstämma i respektive bolags dotterbolag rösta för ändring av bolagsordning så att antalet lekmannarevisorer som landstingsfullmäktige ska utse är ”minst en och högst sju”

Landstingsrådsberedningens motivering

Revisorskollegiet har på sitt sammanträde den 18 december fattat beslut om förslag till reglemente för landstingets revisorer. Förslaget föreslås fastställas av landstingsfullmäktige. Som en följd av att antalet landstingsrevisorer i varje revisionsområde föreslås utökas måste bolagsordningarna för landstingets bolag ändras så att antalet lekmannarevisorer som landstingsfullmäktige ska utse är minst en och högst sju istället för minst en och högst fem.

Beslutsunderlag

Förslag till revisionsreglemente

Torbjörn Rosdahl

Carl Rydingstam

2014-12-09 RK 201411-0071

Förslag till reglemente för Landstingsrevisorerna i Stockholms läns landsting

Bifogade förslag till reglemente diskuterades på gemensam beredning 2014-11-27 och är anpassat till fullmäktiges val av 21 förtroendevalda revisorer för mandatperioden 2015 – 2018.

Tidplanen för beredning av ärenden till landstingsfullmäktige innebär att förslaget till reglemente kan fastställas av landstingsfullmäktige den 17 februari 2015.

Miljökonsekvenser av beslutet

I enlighet med landstingets miljöpolitiska program har hänsyn till miljön beaktats och bedömningen är att det inte är relevant med en miljökonsekvensbeskrivning i detta ärende.

Förslag till beslut

Revisorskollegiet godkänner för egen del förslaget till revisionsreglemente för kommande mandatperiod och föreslår landstingsfullmäktige att fastställa reglementet.

Paragrafen justeras omedelbart.

Anneli Lagebro
Revisionsdirektör

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

2014-11-19 RK 201411-0071

REGLEMENTE FÖR LANDSTINGSREVISORERNA I STOCKHOLMS LÄNS LANDSTING

Fastställd av landstingsfullmäktige 2015-00-00

Revisionens roll

1 §
Revisorerna och lekmannarevisorerna (revisionen) är fullmäktiges och ytterst medborgarnas demokratiska instrument för granskning och kontroll av den verksamhet som bedrivs i landstingsstyrelsen, nämnder, fullmäktigeberedningar samt bolag och stiftelser[1]. Ledamot i dessa organ är revisionsansvarig[2].

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

Den övergripande revisionsuppgiften i landstinget är att granska om verksamheten följer fullmäktiges beslut och om verksamheten uppnår de politiska målen inom givna ekonomiska ramar. En väsentlig uppgift är att främja arbetet med styrning och kontroll av verksamheten.

Revisorerna granskar och 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.

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

2 §
Landstingsrevisorerna utgörs av de av landstingsfullmäktige valda revisorerna inklusive lekmannarevisorerna och revisionskontoret.

Revisionens formella reglering

3 §
För revisionsverksamheten gäller bestämmelser i lag, god revisionssed, detta reglemente samt utfärdade ägardirektiv för landstingets företag.

Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, främst kapitel 9. Lekmannarevisionen regleras i aktiebolagslagen, kapitel 10. Regler för revision finns också i lagstiftning för andra företagsformer t ex stiftelselagen. Revisionsarbetet ska bedrivas med utgångspunkt från den goda sed som senast är uttolkad och uttryckt i skriften ”God revisionssed i kommunal verksamhet” (Sveriges Kommuner och Landsting).

---

[1] Landstingsstyrelsen, nämnd, bolag och stiftelse benämns i detta reglemente som nämnd/styrelse och företag.

[2] Revisionsansvar innebär att ledamöter ansvarar inför fullmäktige för hur de själva, deras anställda och andra uppdragstagare genomför sitt uppdrag.

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm

Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se

Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev

Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

När revisorerna beslutar om sin förvaltning och om jäv gäller i tillämpliga delar också regelverket för beslutsfattande m.m. i kommunallagen och landstingets reglemente för landstingsstyrelse och nämnder (Arbetsordningar, reglementen och delegationsordning).

Revisorerna verkar i övrigt under den lagstiftning som allmänt gäller i offentlig verksamhet – tryckfrihetsförordning, offentlighets- och sekretesslag, förvaltningslag, personuppgiftslag, lagen om offentlig upphandling med flera. Likaså har de att följa övergripande riktlinjer från fullmäktige.

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 revisorerna granskar.

Revisionens organisation

NUVARANDE LYDELSE	**FÖRESLAGEN LYDELSE**
4 §	**4 §**
Landstingets verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för samtliga nämnder/styrelser och företag i landstinget fördelas mellan områdena. Indelningen bestäms av landstingsfullmäktige på förslag av revisorskollegiet, se bilaga 1.	Landstingets verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för samtliga nämnder/styrelser och företag i landstinget fördelas mellan områdena. Indelningen bestäms av landstingsfullmäktige på förslag av revisorskollegiet, se bilaga 1.
För varje revisionsområde väljer landstingsfullmäktige revisorer (revisorsgrupp) för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet avslutat granskningen av det fjärde årets verksamhet och avlämnat revisionsberättelser och granskningsrapporter. Det första året i mandatperioden inleds med dubbla grupper revisorer.	För varje revisionsområde väljer landstingsfullmäktige revisorer (revisorsgrupp) för en mandatperiod. Uppdraget är slutfört när revisorerna under det femte året efter valet 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 15 med fem revisorer i vardera revisorsgrupp. Landstingsfullmäktige utser en ordförande och en vice ordförande i respektive grupp.	Antalet revisorer ska sammanlagt uppgå till 21 med sju revisorer i vardera revisorsgrupp. Landstingsfullmäktige utser en ordförande och en vice ordförande i respektive grupp.
Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.	Om en revisor avgår eller uppdraget på något sätt upphör under mandatperioden förrättar fullmäktige fyllnadsval så snart som möjligt.

5 §
För att främja ett samordnat revisionsarbete (koncernrevision) och en god överblick av verksamheten ska revisorerna i respektive revisorsgrupp tillika väljas till lekmannarevisorer i de av landstingets aktiebolag samt revisorer i landstingets stiftelser som är hänförliga till respektive revisionsområde.

6 §
Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna i revisorsgrupp I för granskningen av till landstingets lämnade donationsstiftelser.

7 §
En arbetsfördelning mellan revisorerna i respektive revisorsgrupp sker på det sätt revisorerna själva bestämmer inom ramen för vad som är förenligt med god revisionssed.

8 §
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 landstingsövergripande karaktär eller som berör mer än en revisorgrupp. Sammankallande är ordföranden i revisorsgrupp I.

Revisorernas arbetsformer, ansvar och befogenheter

9 §
Revisorsgrupperna sammanträder på kallelse av respektive grupps ordförande. Till sammanträdena 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.

De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. Ordföranden ansvarar för att protokoll upprättas.

Protokollet justeras av ordföranden. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet ska justeras omedelbart. Paragrafen ska redovisas skriftligt innan revisorerna justerar den.

10 §
Revisorerna granskar landstingets nämnders/styrelsers och företags verksamhet. Alla verksamheter ska granskas årligen enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Vid granskningen åligger det revisorerna att särskilt pröva om:

- landstingsstyrelsen fullgjort sina uppgifter vad gäller mål och riktlinjer såväl för den egna verksamheten som för uppsikten över övriga nämnders/styrelsers och företags verksamhet i enlighet med landstingsfullmäktiges beslut,
- övriga nämnder/styrelser och företag uppfyllt de mål och riktlinjer som landstingsfullmäktige fastställt för deras verksamhet,
- nämnder/styrelser och företag har en tillräcklig intern kontroll och en verksamhet som planeras och bedrivs ändamålsenligt och effektivt samt i enlighet med av fullmäktige beslutad budget, policyer och reglemente,

- nämnders/styrelsers och företags beslut och åtgärder överensstämmer med de regler och avtal som gäller för verksamheten,
- respektive nämnds/styrelses och företags årsredovisning, delårsrapport och underliggande löpande redovisning samt rapportering i övrigt är tillförlitlig och rättvisande samt
- den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen), årsredovisningen, delårsrapporten och underliggande löpande redovisning samt rapporteringen i övrigt är tillförlitlig och rättvisande.

NUVANDE LYDELSE	FÖRESLAGEN LYDELSE
11 § Revisorernas tillträde att granska externa utförare regleras i avtal. Med tillträde avses att kunna inhämta information och uppgifter, träffa och tala med ledning, personal, avnämare av tjänsten och deras anhöriga samt fysiskt kunna besöka verksamheten. Den externa utföraren äger inte rätt till någon ersättning för detta. Revisorerna verkar för att granska att verksamheten och dess effekter är säkrat i avtal med utföraren. Revisorerna granskar inte den externa utförarens organisation, ekonomi/redovisning, drifts- och affärsförhållanden.	**11 §** Revisorernas 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.

12 §
Revisorerna ska till berörda nämnder och företag fortlöpande framföra de synpunkter, iakttagelser och påpekanden rörande verksamheten som framkommit vid granskningen.

Yttranden över revisionsrapporter ska vid behov inhämtas från berörda nämnder/styrelser och företag. 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.

Revisorskollegiets organisation, ansvar och befogenheter

NUVARANDE LYDELSE	FÖRESLAGEN LYDELSE
13 § Under år då allmänna val ägt rum utser landstingsfullmäktige revisionens förvaltningsorgan, revisorskollegiet, för den följande fyraårsperioden. Ledamöterna ska väljas bland de förtroendevalda revisorerna. Åtta ska väljas som ledamöter och sju som ersättare.	**13 §** Under år då allmänna val ägt rum utser landstingsfullmäktige revisionens förvaltningsorgan, revisorskollegiet, för den följande fyraårsperioden. Ledamöterna ska väljas bland de förtroendevalda revisorerna. Elva ska väljas som ledamöter och tio som ersättare.
I revisorskollegiet utser landstingsfullmäktige en ordförande och en vice ordförande. Dessa utgör revisorskollegiets presidium.	I revisorskollegiet utser landstingsfullmäktige en ordförande och en vice ordförande. Dessa utgör revisorskollegiets presidium.
Ersättare i revisorskollegiet tjänstgör vid förfall för ordinarie ledamot på samma sätt som ersättare i landstingets övriga nämnder.	Ersättare i revisorskollegiet tjänstgör vid förfall för ordinarie ledamot på samma sätt som ersättare i landstingets övriga nämnder.
Efter samråd med revisionsdirektören utser revisorskollegiet sekreterare.	Efter samråd med revisionsdirektören utser revisorskollegiet sekreterare.

14 §
Revisorskollegiet ansvarar för att:

- behandla månadsbokslut, delårsrapport, årsredovisning, 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 landstingets nämnder/styrelser och företag,
- samordna revisionsarbetet och utfärda riktlinjer för revision av SLL:s verksamhet i nämnder/styrelser och företag vilket även innefattar riktlinjer för samordnad revision, företagsrevision och rapportering avseende all verksamhet oavsett associationsform,
- på uppdrag av landstingsfullmäktige upphandla och föreslå lämpliga auktoriserade och godkända revisorer i företag, där sådana ska utses,
- kalla de valda revisorerna till överläggning i frågor av gemensamt intresse för revisionen,
- lämna remissyttranden i ärenden avseende revisionsverksamheten samt
- fullgöra de uppdrag i övrigt som landstingsfullmäktige lämnar kollegiet.

2014-11-19 RK 201411-0071

NUVARANDE LYDELSE	FÖRESLAGEN LYDELSE
15 §	**15 §**
För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild budgetberedning.	För beredning av revisorernas budget utser fullmäktige en särskild budgetberedning.
Revisorskollegiet ska upprätta förslag till budget för revisionen som överlämnas till fullmäktige.	Revisorskollegiet ska upprätta förslag till budget för revisionen som överlämnas till fullmäktige.
Revisorskollegiet förfogar över de anslag som landstingsfullmäktige anvisat till revisionsändamål.	Revisorskollegiet förfogar över de anslag som landstingsfullmäktige anvisat till revisionsändamål.
Revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning ska granskas av extern auktoriserad revisor.	Revisorskollegiets räkenskaper och förvaltning ska granskas av extern revisor (auktoriserad revisor, godkänd revisor eller certifierad kommunal yrkesrevisor).

16 §
För revisorskollegiet gäller i tillämpliga delar bestämmelserna i reglementet med allmänna föreskrifter för landstingets nämnder och i tillämpliga delar fastställda landstingsgemensamma policyer.

17 §
Revisorskollegiet är anställningsmyndighet för revisionskontoret och beslutar om kontorets organisation samt utövar den förvaltning som har samband med revisionsuppdragen.

Revisionsdirektörens lön och anställningsvillkor i övrigt fastställs av revisorskollegiet efter samråd med landstingsfullmäktiges ordförande.

Löner och andra anställningsvillkor för revisionskontorets personal fastställs av revisionsdirektören efter vederbörlig förhandling.

Revisionskontorets ansvar och befogenheter

18 §
Revisorerna och lekmannarevisorerna anlitar själva sakkunniga till sin granskning i den omfattning som behövs för att fullgöra granskningen enligt god revisionssed.

Revisionskontoret är sakkunnigt biträde åt de förtroendevalda revisorerna tillika lekmannarevisorerna och ska hålla respektive revisorsgrupp underrättad om granskningen och dess resultat.

Förvaltningschefen/revisionsdirektören är inför revisorskollegiet och landstingets valda revisorer ansvarig för revisionskontorets verksamhet.

Som utredande och verkställande förvaltning biträder revisionskontoret revisorskollegiet.

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm
Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se
Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev
Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

19 §
Bestämmelserna i kommunallagen, aktiebolagslagen och stiftelselagen om revisorernas rätt till upplysningar ska också gälla för revisionskontorets personal och den som i övrigt biträder landstingsrevisorerna.

Rapportering angående oegentligheter

20 §
Om revisorerna i sin granskning finner att det föreligger misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär ska de anmäla förhållandet till berör d styrelse/nämnd eller företag.

Om berörd nämnd/styrelse och företag inte vidtagit tillfredsställande åtgärder med anledning av detta rapporterar revisorerna till fullmäktige. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

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

Revisorernas löpande kommunikation med fullmäktige, nämnder, styrelser och företag

21 §
Revisorerna och fullmäktiges presidium har regelbundna överläggningar.

22 §
Revisorerna ska löpande under året enligt god sed eftersträva en nära kontakt med såväl landstingsfullmäktige, presidier som nämnder/styrelser och företag. Revisorerna får också närvara vid fullmäktigesammanträden.

23 §
Revisorerna kan initiera ärende i fullmäktige med anledning av sin granskning och om sin förvaltning, när de bedömer att så behövs. Fullmäktiges ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling, så snart som möjligt, efter att beredning har skett.

Revisorerna kan initiera ärende i nämnder/styrelser med anledning av sin granskning, när de bedömer att så behövs. Nämndens ordförande svarar för att sådana ärenden tas upp till behandling så snart som möjligt.

Revisorerna använder initiativrätten i särskilt allvarliga situationer som snabbt behöver uppmärksammas i syfte att undvika anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet i kommande revisionsberättelse. De kan också använda initiativrätten om de bedömer att en styrelse eller nämnd inte tar upp granskningsresultat som revisorerna har tillställt styrelsen eller nämnden.

24 §
Revisorerna ska bedöma om resultatet i den delårsrapport, som ska behandlas av landstingsfullmäktige, och årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och årsredovisningen.

2014-11-19 RK 201411-0071

NUVANDE LYDELSE	FÖRESLAGEN LYDELSE
25 § Revisorerna i Stockholms läns landsting ska varje år, efter halvårsskiftet, avge en översiktlig information till landstingsfullmäktige angående viktigare revisionsiakttagelser och bedömningar i det löpande revisionsarbetet. .	**25 §** Revisorerna i Stockholms läns landsting ska, vid behov, avge en översiktlig information till landstingsfullmäktige angående viktigare revisionsiakttagelser och bedömningar i det löpande revisionsarbetet

Revisionsberättelser, granskningsrapporter och årsrapporter

26 §
Revisorerna ska för varje nämnd/styrelse upprätta revisionsberättelse. Dessa ska innehålla uttalande i ansvarsfrågan och om årsredovisningen kan godkännas. Revisorerna prövar ansvaret såväl kollektivt som individuellt. Revisionsberättelsen kan utöver vad som anges i lag även innehålla anmärkning och grunderna för dessa.

Revisionsberättelserna ska behandlas vid samma sammanträde som landstingsfullmäktige behandlar årsredovisningen.

Innan revisorerna överväger att avstyrka ansvarsfrihet och/eller framställa anmärkning ska revisorerna aktivt och tydligt kommunicera sina iakttagelser och synpunkter med ansvarig nämnd/styrelse eller enskild ledamot för att ge möjlighet att vidta åtgärder. I denna process kan även initiativrätten användas.

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 landstingsfullmäktige har berörda revisorer rätt att delta i överläggningarna.

Till revisionsberättelsen fogas de sakkunnigas rapporter.

27 §
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 obehövligt 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.

Landstingsrevisorerna
Box 22230
104 22 Stockholm
Telefon: 08-737 25 00
E-post: landstingsrevisorerna@rev.sll.se
Säte: Stockholm
Org.nr: 23 21 00 - 0016
www.sll.se/rev
Besöksadress: Hantverkargatan 25 B. T-bana Rådhuset

28 §
För landstingets 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, 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 i ett företag ska alltid bifogas företagets 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.

29 §
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. Revisorerna tar då tillbaka revisionsberättelsen och påbörjar ny granskning. Därefter skrivs en ny revisionsberättelse/granskningsrapport som ersätter den tidigare.

Revisorernas arkiv

30 §
För vården av revisorernas arkiv gäller bestämmelserna i arkivlagen och i av landstingsfullmäktige fastställt arkivreglemente.

Reglementets giltighet

31 §
Detta reglemente gäller fr.o.m. den 1 januari 2015, då tidigare revisionsreglemente upphör att gälla, tills dess fullmäktige fattar annat beslut.

INDELNING I REVISIONSOMRÅDEN

Landstingets verksamhet indelas i tre revisionsområden där revisionsuppdragen för samtliga landstingets nämnder/styrelser och företag fördelas enligt nedan.

Indelning gäller fr.o.m. den 1 januari 2015 tills dess fullmäktige fattar annat beslut.

Revisionsområde I

Landstingsstyrelsen
Landstingshuset i Stockholm AB
AB Stockholms läns landstings Internfinans
Tillväxt- och regionplanenämnden
Donationsfonderna

Revisionsområde II

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

Revisionsområde III

Trafiknämnden
AB Storstockholms lokaltrafik med dotterbolag
Waxholms Ångfartygs AB
Kulturnämnden
Locum AB med dotterbolag
MediCarrier AB
Stiftelsen Clara