



# Revisionens roll och ansvar

Ingela Wretling, Revisionens ordförande Region Värmland

Karin Selander, Revisionsdirektör Region Värmland

# Region Värmlands revisorer

## 2019-2022

Ingela Wretling (S) – ordförande  
Kristina Bengtsson Nilsson (M) – vice  
ordförande  
Bertil Hagelin (S)  
Inge Carlsson (S)  
Mikael Henriksson (SD)  
Margareta Ivarsson (C)  
Conny Tindemyr (SiV)

Revisionskontor med fyra yrkesrevisorer.  
Ramavtal med tre revisionsbyråer.

## 2023-2026

Håkan Axelsson (M)- ordförande  
Ingela Wretling (S) – vice ordförande  
Mikael Henriksson (SD)  
Dan Kihlström (KD)  
Erik A Eriksson (C)  
Christer Svahn (L)  
Per Strömgren (V)

# Varför finns det revision?

- Uppdragsgivaren fullmäktige behöver granskning för sin styrning och underlag/bedömningar till ansvarsprövningen
- Transparens - bidrar till att göra tillstånd tydliga och synliga
- Främjar/bidrar till effektivitet och utveckling
- Värnar demokrati, rättssäkerhet och mänskliga rättigheter. Legitimitet och förtroende!

Källa: SKR

# Styrelser och nämnder har ansvar

Ansvaret **följer** med det uppdrag som styrelser, nämnder och beredningar får av fullmäktige, att:

- *genomföra och förverkliga fullmäktiges mål och beslut*
- *arbeta efter givna förutsättningar, enligt lagar och föreskrifter*
- *ha en tillräcklig intern kontroll i verksamheten*
- *återrapportera till fullmäktige.*

Det är de **förtroendevalda** som har ansvar.

Ansvaret är **kollektivt**, men kan i undantagsfall prövas individuellt.

# Den kommunala revisionsordningen

- Revisorerna är **förtroendevalda**. De får inte ha uppdrag i fullmäktige eller nämnder/styrelse.
- Agerar **inte partipolitiskt**.
- Fullmäktige utser **minst 5** revisorer för varje mandatperiod.
- Ur gruppen av revisorer utser fullmäktige också **lekmannarevisorer**/revisorer i kommunens aktiebolag och verksamhetsstiftelser = "samordnad revision". I företagen finns också en auktoriserad revisor.
- Varje revisor är **självständig**, men revisorerna **samverkar** enligt god revisionsordning. En enskild revisor kan inte röstas ner av de andra.
- Den kommunala revisionen regleras i kommunallagen, offentlighets- och sekretesslagen, aktiebolagslagen m fl. företagslagstiftningar.

# Oberoendet är centralt - hur säkras det?

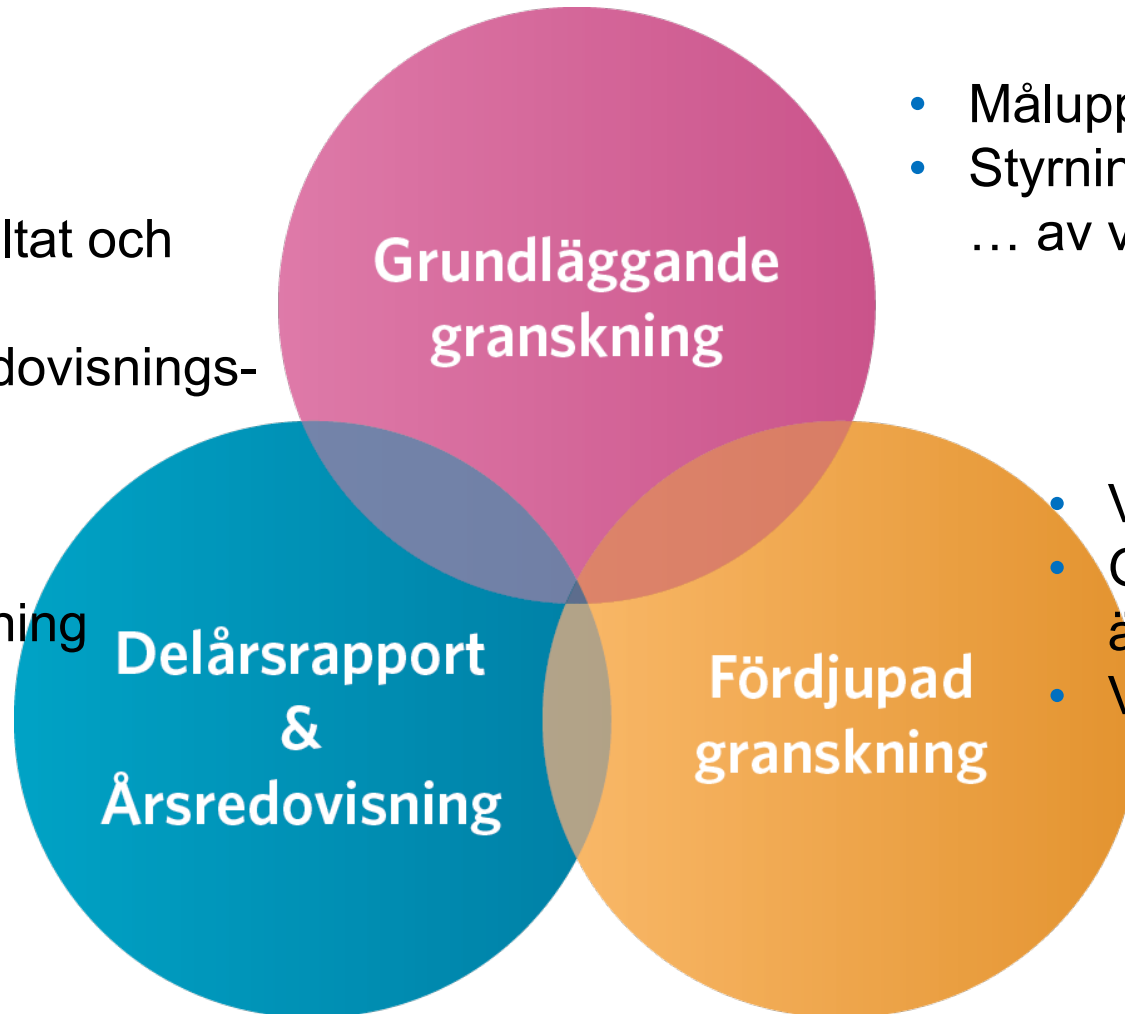
- **Valbarhetsregler** och **jävsregler**.
- Revisorerna ska anlita **sakkunniga**, som de själva väljer, i den omfattning som behövs.
- Revisorerna har rätt att få de **upplysningar** de behöver. Gäller även sekretessbelagd information.
- Revisorerna har **initiativrätt** i fullmäktige, styrelse och nämnder.
- Revisorerna och sakkunniga yrkesrevisorer har **ytranderätt** i fullmäktige när revisionsberättelsen behandlas.
- **Fullmäktiges presidium** bereder revisionens budget. Fullmäktige beslutar om revisorernas budget.
- Fullmäktige har möjlighet att besluta om ett **revisionsreglemente**.

# Revisorernas uppdrag, KL 12 kap

- Revisorerna granskar årligen all verksamhet inom nämnderna
- Revisorerna prövar
  - om verksamheten är **ändamålsenlig** (måluppfyllelse)
  - om verksamheten är **ekonomiskt tillfredsställande (god ekonomisk hushållning)**
  - om **räkenskaperna är rättvisande**
  - om den **interna kontrollen** inom nämnderna är tillräcklig
- Revisorerna granskar inte myndighetsutövning mot enskild
- Granskningen ska ske enligt **God revisionsred i kommunal verksamhet** (ny uppdaterad skrift 2022)

# Årlig granskning – tre delar

- Rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning
- Enligt LKBR och god redovisnings-sed
- Resultat förenliga med fullmäktiges mål
- God ekonomisk hushållning



- Måluppfyllelse.
- Styrning och intern kontroll.  
... av varje revisionsobjekt

- Vid stora risker.
- Grundläggande granskningen är otillräcklig
- Verksamhet, processer, rutiner



# Revisorernas rapportering och bedömningar

- Revisorerna redogör för resultatet av sin granskning i
  - Revisionsrapporter, löpande
  - Bedömning av delårsrapport
  - Revisionsberättelsen
- Revisorerna bedömer om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.
- Revisorerna uttalar sig om årsredovisningen kan godkännas av fullmäktige.
- Revisorerna uttalar sig om ansvarsfrihet kan tillstyrkas eller ej av fullmäktige.

# Ansvarsprövningens 9 grunder

Prövar om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande

- Bristande måluppfyllelse – verksamhet
- Bristande måluppfyllelse – ekonomi
- Ohörsamhet/obstruktion
- Icke lagenlig verksamhet, brottslig gärning

Prövar om den interna kontrollen är tillräcklig

- Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
- Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
- Otillräcklig beredning av ärenden
- Obehörigt beslutsfattande

Prövar om räkenskaperna är rättvisande

- Ej rättvisande redovisning

# Skador, effekter och verkan

- Förtroendeskada eller annan immateriell skada
- Ekonomisk skada
- Verksamhetsskada

Påverkar hur allvarlig revisorernas kritik blir.

- Rikta anmärkning
- Avstyrka ansvarsfrihet

# Fullmäktiges ansvarsprövning



- **Fullmäktige ska**
  - bevilja eller vägra ansvarsfrihet
  - ta egen ställning till eventuell anmärkning från revisorerna
  - vid anmärkning från revisorerna inhämta förklaring
  - motivera sina beslut, om det inte är ”uppenbart obehövligt”
- **Fullmäktige kan**
  - rikta egen anmärkning, även om inte revisorerna gjort det
  - återkalla uppdrag (om ansvarsfrihet vägrats)
  - väcka skadeståndstalan

