

## Sammanträdesprotokoll för Regionens revisorer

Tid och plats      Härnösand, den 2 februari 2023, klockan 09.20-11.50

Paragrafer      1-22

Beslutande      Ingemar Wiklander, ordförande  
Ingemar Nilsson, vice ordförande  
Björn Hellquist  
Åke Söderberg  
Bertil Falckerby  
Therese Rosbach

Övriga närvarande      Birgitta Arnberg, revisionsdirektör  
Anna Nordlöf, sekreterare  
Jonas Innala  
Stefan Eberhardsson

Underskrifter

Ingemar Wiklander

Björn Hellquist

Anna Nordlöf

**§ 1 Val av justerare**

Regionens revisorer beslutar

**att** utse Björn Hellquist att justera dagens protokoll.

**§ 2 Fastställande av föredragningslista**

Regionens revisorer beslutar

**att** fastställa upprättat förslag till föredragningslista.

**§ 3 Reglemente (23REV11)**

Revisionsdirektören informerar om gällande reglemente för regionens revisorer, fastställt av Regionfullmäktige 2022-04-27 § 75.

Regionens revisorer beslutar

**att** lägga informationen till handlingarna.

**§ 4 Delegationsordning (23REV20)**

Revisionsdirektören redogör för förslag till revisorernas delegationsordning.

Regionens revisorer beslutar

**att** fastställa upprättat förslag till delegationsordning.

**§ 5 Arbetsordning (23REV12)**

Revisionsdirektören informerar om den arbetsordning som beslutades av revisorerna 2019-04-17. Arbetsordningen innehåller även fördelning av bevakningsansvar när det gäller styrelsen, nämnderna och utskott.

En process inleds lämpligen med att se över arbetsordningen inklusive utarbetande av ett förslag till ny arbetsordning.

Regionens revisorer beslutar

**att** uppdra till revisorernas presidium med stöd av revisionsdirektören att inleda översyn av revisorernas arbetsordning och att i övrigt lägga informationen till handlingarna.

Justerandes signaturer

--	--

Regionens revisorer

**Datum**  
2023-02-02**Dnr**  
23REV8**Sida**  
3(11)**§ 6 Verksamhetsplan 2023–2025 (22REV41)**

Revisionsdirektören redogör för verksamhetsplan 2023–2025 för regionens revisorer, fastställd 2022-10-20 § 43.

Regionens revisorer beslutar

**att** lägga information till handlingarna.

**§ 7 Informationshanteringsplan (23REV22)**

Regionfullmäktige beslutade 2022-11-03, § 191, om ett nytt arkivreglemente för perioden 2023–2026. Av arkivreglementet framgår följande:

”För en myndighet ska det finnas en plan som beskriver myndighetens handlingar och hur dessa ska hanteras, en informationshanteringsplan.”

Regionens arkivreglemente för föregående mandatperiod innefattade krav på dokumenthanteringsplaner, vilket Regionens revisorer beslutat om. Den senaste revideringen gjordes 2022-03-31 i syfte att tillgodose bestämmelser i ny föreskrift från Riksarkivet (RA-FS 2021:6).

Revisionsdirektören informerar om att föreliggande förslag till informationshanteringsplan har stämts av med regionarkivarien som meddelat att den dokumenthanteringsplan som fastställdes av Regionens revisorer 2022-03-31 uppfyller ställda krav. Planen behöver endast ändra namn till informationshanteringsplan. Inga andra ändringar har således gjorts.

Regionens revisorer beslutar

**att** fastställa upprättat förslag till informationshanteringsplan.

Justerandes signaturer

--	--

**§ 8 Riktlinje för intern kontroll (23REV13)**

Av kommunallagen, 6 kapitlet, 6 §, framgår att nämnderna ska ske till att den interna kontrollen är tillräcklig. I ärenden som inte är direkt kopplade till granskningsuppdraget fungerar revisorerna som ett kollegium eller nämnd.

Regionens revisorer har 2018-09-11 beslutat om en riktlinje för intern kontroll.

Regionfullmäktige reviderade sin policy Samlad ledningsprocess 2021-06-24, vilket föranlett smärre behov av justering i Regionens revisorers riktlinje för intern kontroll.

Utöver ovanstående har översyn gjorts för att identifiera övriga behov av revidering. Revisionsdirektören informerar om ett förslag till reviderad riktlinje för intern kontroll.

Regionens revisorer beslutar

**att** fastställa upprättat förslag till riktlinje för intern kontroll avseende regionens revisorer.

**§ 9 Uppföljning av intern kontroll 2022 (21REV61)**

Revisionsdirektören informerar om genomförd intern kontroll av revisionsverksamheten för perioden 2022-07-01--2022-12-31.

Regionens revisorer beslutar

**att** med godkännande lägga informationen till handlingarna.

**§ 10 Årsrapport 2022 (22REV56)**

Revisionsdirektören redovisar upprättat förslag till årsrapport 2022.

Regionens revisorer beslutar

**att** fastställa Årsrapport 2022 och uppdra till revisionsdirektören att avlämna densamma.

Justerandes signaturer

--	--

Regionens revisorer

Datum  
2023-02-02

Dnr  
23REV8

Sida  
5(11)

### § 11 Beslutsattestanter (22REV61)

Enligt det av Regionfullmäktige beslutade attestreglementet ska Regionstyrelsen och respektive nämnd inom sin verksamhet utse eller delegera till annan att utse en eller flera beslutsattestanter samt ersättare för dessa. Beslut om detta ska fattas särskilt för varje kalenderår och dokumenteras. Revisionsdirektören informerade om ett utarbetat förslag till beslutsattestanter och ersättare fr.o.m. 2023-02-02.

Regionens revisorer beslutade

**att** utse beslutsattestanter enligt upprättat förslag.

### § 12 Sammanträdesplan 2023 (22REV53)

Revisionsdirektören informerade om förslag till sammanträdesplan för 2023.

Regionens revisorer beslutade

**att** fastställa sammanträdesplan för 2023 enligt upprättat förslag.

Justerandes signaturer

--	--

**§ 13 Revisionsuppdrag i förbund, företag och stiftelser (23REV14)**

Av reglementet för Regionens revisorer framgår att det ingår att granska företag (lekmannarevision), kommunalförbund/regionförbund och finansiella samordningsförbund. Vidare anges att revisorerna svarar för granskningen av regionens förvaltade avkastningsstiftelser med undantag för när det är föreskrivet att granskningen ska utföras av annan.

Ett förslag till fördelning för perioden 2023-2026 har utarbetats gällande avkastningsstiftelserna. Övriga uppdrag fördelas vid sammanträdet.

Regionens revisorer beslutade att föreslå fullmäktige

**att** utse revisorer till avkastningsstiftelser enligt upprättat förslag.

**att** till Lekmannarevisor i Scenkonst Västernorrland AB för tiden 2023–2026 utse Therese Rosbach.

**att** till Lekmannarevisor, ersättare i Scenkonst Västernorrland AB för tiden 2023–2026 utse Ingemar Wiklander.

**att** till Lekmannarevisor i Almi Företagspartner Mitt AB för tiden 2023–2026 utse Bertil Falkerby.

**att** till Lekmannarevisor, ersättare i Almi Företagspartner Mitt AB för tiden 2023–2026 utse Ingemar Wiklander.

**att** till Lekmannarevisor i Ostkustbanan 2015 AB för tiden 2023–2026 utse Thomas Järf.

**att** till Revisor i Norra sjukvårdsregionförbundet för tiden 2023–2026 utse Ingemar Wiklander.

**att** till Revisorer i Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län för tiden 2023–2026 utse Åke Söderberg, Björn Hellquist, Ingemar Nilsson.

**att** till Revisor i Samordningsförbundet Ånge för tiden 2023–2026 utse Therese Rosbach.

Justerandes signaturer

--	--

**att** till Revisor i Samordningsförbundet Sundsvall för tiden 2023–2026 utse Björn Hellquist.

**att** till Revisor i Samordningsförbundet Härnösand Timrå för tiden 2023–2026 utse Bertil Falckerby.

**att** till Revisor i Samordningsförbundet Kramfors för tiden 2023–2026 utse Thomas Jäarf.

**att** till Revisor i Samordningsförbundet Sollefteå för tiden 2023–2026 utse Ingemar Nilsson.

**att** till Revisor i Samordningsförbundet Örnsköldsvik för tiden 2023–2026 Åke Söderberg.

**att** till Revisor i Stiftelsen Läns museet Västernorrland för tiden 2023–2026 utse Therese Rosbach.

**att** till Revisor, ersättare, i Stiftelsen Läns museet Västernorrland för tiden 2023–2026 utse Bertil Falckerby.

#### **§ 14 Upphandling av auktoriserad revisor i Scenkonst Västernorrland AB (23REV15)**

Av revisorernas reglemente framgår följande när det gäller upphandling av auktoriserade eller godkända revisorer till regionens företag: ”Regionens revisorer föreslår, efter upphandling, auktoriserade och godkända revisorer till regionens helägda företag samt till delägda företag i den utsträckning detta har överenskommit med övriga delägare.”

Innevarande avtal med revisionsbyrån EY löper ut 2023-04-30, d.v.s. efter att revisionen av 2022 har avslutats. En ny upphandling behöver därför göras. Lämplig avtalsperiod bedöms vara två år med möjlighet att förlänga avtalet i två år till med ett år i taget (2+1+1).

Regionens revisorer beslutade

**att** uppdra till Revisionsdirektören att upphandla auktoriserad revisor i Scenkonst Västernorrland AB för en period om två år med möjlighet att förlänga avtalet i två år till med ett år i taget (2+1+1). Beslutet gäller under förutsättning att inte Sundsvalls kommuns revisorer planerar och genomför en sådan upphandling.

Justerandes signaturer

--	--

**§ 15 Upphandling av sakkunnigt stöd för revision av delårsrapport och årsredovisning (23REV21)**

Revisionsdirektören informerade om att innevarande avtal med revisionsbyrå KPMG för granskning av delårsrapport och årsredovisning löper ut 2023-07-31. Revisionsdirektören informerade även om Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Regionens revisorer beslutade

**att** uppdra till Revisionsdirektören att upphandla sakkunnigt stöd för revision av delårsrapport och årsredovisning enligt Standarden för kommunal räkenskapsrevision för en period om två år med möjlighet att förlänga avtalet i två år till med ett år i taget (2+1+1).

**§ 16 Arvodesregler (23REV17)**

Revisionsdirektören informerade om ”Arvodesregler för förtroendevalda samt regler för partistöd 2023–2026”, beslutade av Regionfullmäktige 2022-04-27 § 75.

Regionens revisorer beslutade

**att** lägga informationen till handlingarna samt

**att** uppdra till revisorernas presidium att ta upp hanteringen av arvoden för 2022 års revisorer med regionfullmäktiges presidium.

**§ 17 Prenumeration Dagens samhälle (23REV18)**

Revisionsdirektören informerade om möjligheten att prenumerera på tidningen ”Dagens samhälle”.

Regionens revisorer beslutade

**att** de revisorer som önskar prenumeration via regionen anmäler detta till Revisionsdirektören.

Justerandes signaturer

--	--



**§ 18 Rapportering av uppdrag: Revisionskonferens för norra regionerna år 2023 (22REV44)**

Regionens revisorer beslutade 2022-09-16, § 33, att Norra regionernas revisionskonferens, som Region Västernorrland är värd för, ska äga rum i maj 2023 i Sundsvall. Vidare uppdrogs det till Revisionsdirektören och revisionskontoret att påbörja förberedelser för konferensen och att fortlöpande åiterrapportera till revisorerna.

Regionens revisorer fick vid sammanträdet 2022-12-15 information om bland annat föreläsare som kontaktats för deltagande vid konferensen.

Ett förslag till program har utarbetats för 4–5 maj.

Regionens revisorer beslutar

**att** godkänna utformning och innehåll i föreslaget program.

**att** senast den 31 mars anmäla sitt eget deltagande samt behov av hotell för övernattnin g till Revisionsdirektören.

**att** ersättning utbetalas för förlorad arbetsförtjänst, samt utbildningsarvode enligt arvodes- och ersättningsreglerna för förtroendevalda.

**§ 19 Dataskyddsombud (23REV23)**

Revisionsdirektören informerade om revisorernas beslut 2022-03-03, § 10 att utse Agneta Westman som dataskyddsombud för den verksamhet som bedrivs inom ramen för Regionens revisorer,

Regionens revisorer beslutade

**att** lägga informationen till handlingarna.

Justerandes signaturer

--	--

**§ 20 Kurser och konferenser (23REV19)**

Regionens revisorer har, genom sitt kalendarium, beslutat att planeringen av 2023 års revision ska ske den 21–22 februari i Härnösand. Regionens revisorer behöver, efter att 2023 års revisorer tillträtt, ta ställning till om planeringsarbetet ska genomföras vid ovanstående dagar.

Från STAREV har inkommit inbjudan till årskonferens den 24 - 25 maj 2023, ”lunch till lunch”, i Stockholm. Konferenslokal: World Trade Center. Temat kommer att vara ”En stark kommunal revision”. Inbjudan med program kommer att skickas ut i slutet av januari.

Från SKR har inkommit inbjudan till ”God revisionsse 2022” en utbildningskonferens för förtroendevalda revisorer i kommuner och regioner. Konferensen äger rum i Sundsvall, Esplanaden 29 den 8 juni. Sista anmälningdag är 8 maj.

Regionens revisorer beslutar

**att** planeringsarbetet ska genomföras 21–22 februari i Härnösand. Behov av övernattning meddelas till Revisionsdirektören.

**att** ta upp anmälan till STAREV årskonferens vid nästa sammanträde.

**att** lägga till handlingarna inbjudan till ”God revisionsse 2022”.

**att** ersättning utbetalas för förlorad arbetsförtjänst, samt arvode enligt arvodes- och ersättningsreglerna för förtroendevalda.

**§ 21 Intern kontroll 2023 (22REV52)**

Regionens revisorer fastställde vid sitt sammanträde 2022-10-20, § 42, en riskanalys med plan för uppföljning av intern kontroll för år 2023. Till riskanalysen och planen för intern kontroll finns två bilagor: Dokumentation av kontrollåtgärder och Checklista intern kontroll dokumentation revisionsprocessen.

Med anledning av att revisorernas delegationsordning revideras för perioden 2023–2026 gällande upphandlingsärenden behöver motsvarande revidering göras i bilaga Dokumentation av kontrollåtgärder. Vissa övriga mindre justeringar har även föreslagits.

Regionens revisorer beslutar

**att** lägga ”Revisionens riskanalys samt plan för uppföljning av den interna kontrollen för år 2023” inklusive bilaga ”Checklista intern kontroll dokumentation revisionsprocessen” till handlingarna.

**att** fastställa revidering av bilaga ”Dokumentation av kontrollåtgärder” enligt förslag.

Justerandes signaturer

--	--

## § 22 Löneöversyn 2023 (23REV24)

Enligt reglementet ska regionens revisorer fastställa utrymme för löneöversyn vid Revisionskontoret.

Regionens revisorer beslutar

**att** fastställa löneutrymme och utgångspunkter för löneöversyn 2023 i enlighet med regionens övergripande riktlinjer för individuell lönesättning.

Justerandes signaturer

--	--