

Paragrafer	§§ 24-33
Plats och tid	Sammanträdesrum Storuman, Region Västerbotten, Umeå kl.12.25-12.45
Beslutande	Edward Riedl, ordförande Bert Öhlund Bertil Burén Mattias Sehlstedt Thomas Nordenstam Alf Molin Eva Andersson
Övriga	Eva Moe, revisionsdirektör Malin Hedlund, sakkunnig Clara Wiklund, sakkunnig Olov Andersson, sakkunnig Ingrid Lindberg, sakkunnig Petra Segerbrant, sakkunnig Hannelore Sundström, sakkunnig
Underskrifter	Genom digital signering
Ordförande	Edward Riedl
Justerare	Bert Öhlund
Sekreterare	Clara Wiklund

BEVIS OCH ANSLAG OM JUSTERING

Anslagsdatum	Senast två (2) dagar efter justering.
Plats för anslag	Region Västerbottens anslagstavla på www.regionvasterbotten.se samt på Köksvägen 11, Umeå.
Protokollet förvaras hos	Revisionskontoret, Köksvägen 11, Umeå.
Registrator	Clara Wiklund

	Utdragbestyrkande
--	-------------------

§ 24 Val av justerare

Revisorerna utsåg Bert Öhlund att jämte ordföranden vid sammanträdet justera protokollet.

**§ 25 Föregående protokoll
REV 3–2025**

Protokoll från revisorernas sammanträde den 20 oktober 2025 (REV 3:4–2025).

Revisorernas beslut

Protokollet läggs till handlingarna.

**§ 26 Tildelningsbeslut upphandling av räkenskapsrevision
REV 34–2025****Ärendebeskrivning**

Revisorerna ska upphandla sakkunnigt stöd för revisionstjänster, räkenskapsrevision för 4 år. Tre anbud inkom, varav ett blev diskvalificerat.

Då det råder absolut sekretess vid upphandling presenteras handlingarna vid sammanträdet.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att till leverantör av sakkunnigt stöd för räkenskapsrevision utse leverantörer enligt följande rangordning:

- 1) Ernst & Young Aktieföretag, 556053-5873
- 2) Azets Revision & Rådgivning AB, 559480-5169

Avtalsspärr råder tio (10) dagar från det att underrättelse om beslut sänts till samtliga anbudsgivare.

Revisorerna uppdrar till revisionsdirektör Eva Moe att underteckna avtal.

Beslutsunderlag

Upphandlingsrapport
Utvärderingsprotokoll

		Utdragbestyrkande
--	--	-------------------

§ 27 Direktupphandling juridisk rådgivning
REV 30–2025**Ärendebeskrivning**

Revisorerna ska upphandla stöd för juridisk rådgivning. Revisionskontoret har med stöd av regionens upphandlingsenhet arbetat fram upphandlingsdokument med kravspecifikation mm.

Då det råder absolut sekretess vid upphandling presenteras handlingarna vid sammanträdet.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att fastställa upphandlingsdokument för upphandling av juridisk rådgivning.

Revisorerna beslutar att delegera till revisionsdirektören att fatta tilldelningsbeslut för direktupphandlingen samt underteckna avtal. Tilldelningsbeslutet ska återanmälas till revisorerna.

Beslutsunderlag

Upphandlingsdokument

§ 28 Revisorernas budget för år 2026 och ekonomisk uppföljning för år 2025
REV 26–2025, REV 33-2024**Ärendebeskrivning**

Revisorerna beslutade den 18 augusti § 10 att äska ett revisionsanslag i 2025 års nivå på 8 543 400 plus uppräknig med löne- och prisindex. Regionfullmäktiges beslutade den 11 november 2025 i regionplan för år 2026 att tilldela revisionen 8,8 miljoner kronor, vilket är i enlighet med revisorernas äskande.

Revisorerna har att besluta om en detaljbudget för år 2026.

Prognos för revisionsanslaget år 2025 är ett överskott på cirka 1,3 miljoner kronor. Det beror främst på en vakans på revisionskontoret under 8 månader samt lägre konsult- och utbildningskostnader.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att fastställa detaljbudget för år 2026 och notera uppföljningen av 2025 års revisionsanslag.

Beslutsunderlag

Fullmäktiges presidium beredning av revisionens budget
Regionfullmäktige § 196

		Utdragbestyrkande
--	--	-------------------

§ 29 Revidering av revisorernas arbetsordning
REV 38–2025**Ärendebeskrivning**

Revisorernas arbetsordning innehåller arbetsfördelning, rutiner med mera för det löpande granskningsarbetet. I förslaget till arbetsordning för år 2026 är några ändringar av mindre karaktär föreslagna. En ändring är att revisorerna beslutar om fördelning av arbetsmiljöuppgifter till revisionsdirektör vid ny mandatperiod och vid behov i stället för årligen. Föreslagna ändringar är markerade med röd text.

Revisorernas beslut

Revisorerna fastställer arbetsordning för år 2026.

Beslutsunderlag

Arbetsordning år 2026

§ 30 Fördelning av arbetsmiljöuppgifter
REV 39–2025**Ärendebeskrivning**

Revisorerna har arbetsmiljöansvar på anställda på revisionskontoret och har att delegera arbetsmiljöuppgifter till revisionsdirektören.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att fördela arbetsmiljöuppgifter till revisionsdirektören för år 2026 och tills vidare, dock längst till och med att revisionsdirektören innehar sitt förordnande. Revisorerna uppdrar till ordförande att underteckna överenskommelsen.

Beslutsunderlag

Överenskommelse fördelning av arbetsmiljöuppgifter

§ 31 Kurser och konferenser**Starev 2026**

Starev konferens och årsstämma är den 20-21 maj i Stockholm. Kostnad för konferensen beräknas till cirka 4500 kronor per person dvs. exklusive resa och boende. Sista dag för anmälan är den 18 februari 2026.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att revisor som vill delta på Starev meddelar revisionskontoret. Ärendet tas upp vid nästkommande överläggning i januari 2026.

		Utdragbestyrkande
--	--	-------------------

§ 32 Delegation till revisionsdirektör att avropa konsulttjänster från ramavtal för räkenskapsrevision
REV 40-2025

Ärendebeskrivning

Det finns ett behov att så snart som möjligt efter att avtal tecknats med leverantör för räkenskapsrevision (se ärende 17) avropa de granskningsinsatser som behöver genomföras inom ramen för revisionskontorets granskning av regionens räkenskaper för år 2025. Detta för att granskningsinsatsen ska hinna genomföras innan revisorerna beslutar om sin revisionsberättelse. I första hand finns ett behov av att genomföra en avgränsad granskningsinsats med utgångspunkt från ISA 315 som handlar om att identifiera och bedöma risker för väsentliga felaktigheter, det vill säga förstå och bedöma risker kopplade till redovisningen, här ingår bland annat att bedöma riskerna i IT-miljön. Kostnaden för granskningen uppskattas till cirka 200 000–250 000 kronor och är inom ramen för 2025 års budget.

Enligt revisorernas delegationsordning får revisionsdirektören besluta om inköp av tjänster och varor enligt ingångna ramavtal över 50 000 kronor och till maximalt 100 000 kronor. Delegationen gäller inte för köp av konsultinsatser för granskning. Dessa beslutar revisorerna om vid sina överläggningar. Med anledning av det föreslås att revisionsdirektören får delegation att besluta om att avropa de granskningsinsatser som behöver genomföras inom ramen för granskningen av regionens räkenskaper för år 2025.

Revisorernas beslut

Revisorerna beslutar att delegera till revisionsdirektören att avropa granskningsinsatser för maximalt 250 000 kronor som behöver genomföras inom ramen för revisionskontorets granskning av regionens räkenskaper. Detta under förutsättning att avtal kan tecknas med tilldelade leverantörer för räkenskapsrevision. Beslutet ska återanmälas till revisorerna.

§ 33 Ej protokollförda förrättningar

Ärendebeskrivning

Revisor (-er)	Förrättning	Datum
Edward Riedl, Bert Öhlund	Beredning inför överläggning	2025-12-03
Edward Riedl, Bert Öhlund, Thomas Nordenstam, Mattias	Överläggning	2025-11-03

		Utdragbestyrkande
--	--	-------------------

Revisor (-er)	Förrättning	Datum
Sehlstedt, Bertil Burén, Alf Molin, Eva Andersson		
Edward Riedl, Bert Öhlund, Thomas Nordenstam, Mattias Sehlstedt, Bertil Burén, Alf Molin	Överläggning	2025-10-20
Edward Riedl, Bert Öhlund, Thomas Nordenstam, Mattias Sehlstedt, Bertil Burén, Eva Andersson	Överläggning	2025-09-26
Bert Öhlund	Deltagande på regionfullmäktige	2025-09-23

Revisorernas beslut

Förrättningarna godkänns och lades till handlingarna.

		Utdragbestyrkande
--	--	-------------------

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter: