

Revisorernas arbetsordning

Fastställd av revisorerna
2015-01-14

Innehåll

Revisorernas arbetsordning.....	1
Övergripande inriktning	3
Ordförandens roll.....	3
Revisorernas bevakningsområden.....	3
Revisorernas sammanträden och handlingar.....	3
Revisorernas kommunikation	4
Revisorernas ekonomi.....	4
Bilaga	5
Revisorernas bevakningsområden 2015-2018	5

Övergripande inriktning

Revisorernas arbetsordning är en överenskommelse mellan revisorerna i Höors kommun om gemensamma arbetsformer och förhållningssätt i det löpande arbetet. Överenskommelsen aktualiseras inför varje mandatperiod.

Arbetsordningen tar vid och kompletterar vad som är reglerat i revisionsreglementet från fullmäktige.

Eftersom revisorerna inte är en nämnd i kommunallagens mening är arbetsordningen en viktig grund för ett effektivt arbete i revisorsgruppen. Revisionen ska ske med helhetssyn och i samverkan mellan självständiga revisorer för att förebygga oklarheter mellan revisorerna i revisorsgruppen.

Ordförandens roll

Enligt kommunens reglemente för revisorer, § 6, utser fullmäktige sammankallande/ordförande och en (eller två) vice ordförande. Rollen är att vara sammankallande/ordförande och leda gemensamma sammankomster och sammanträden. Utöver detta innefattar denna arbetsordning vissa uppgifter som revisorerna enats om.

Ordföranden initierar och samordnar revisorernas upphandlingsfrågor.

Revisorernas bevakningsområden

Revisorerna är formellt självständiga i förhållande till varandra, men god revisionssed är att revisorerna strävar efter att i enighet ta ställning i revisionsarbetet samt att arbeta gemensamt och samordnat. (God sed avsnitt 3.3).

Revisorerna organiserar sig i bevakningsområden som en informell och effektiv arbetsfördelning. (Bilaga). Fortfarande har dock varje revisor helhetsansvar för all granskning och bedömning. För att alla revisorer ska kunna ta till sig väsentlig information ska därför varje revisor vid revisorernas sammanträde redogöra för viktiga, för revisionen relevanta, iakttagelser från sitt bevakningsområde via protokoll och handlingar. Varje revisor kan också skaffa sig ytterligare information genom besök i verksamhet och på sammanträden med den/de nämnd/er man har i sitt bevakningsområde. Sådana besök bör föregås av information till övriga revisorer med möjlighet för hela gruppen att ange perspektiv på eller att lyfta syftet till en angelägenhet för hela revisorsgruppen.

Revisorerna bevakar även kommunfullmäktiges sammanträden. Detta sker genom att minst en revisor är närvarande vid fullmäktiges möten enligt en av revisorerna uppräntad turordning för varje år. (Bilaga)

Revisorernas sammanträden och handlingar

Revisorernas sammanträden dokumenteras i enlighet med revisorernas reglemente. Dokumentationen sker på ordförandens uppdrag och genomförs i normalfallet av det sakkunniga biträdet. Vid efterföljande sammanträde går revisorerna igenom föregående minnes-anteckningar/protokoll för att därefter lägga dem till arkivet. Arkivläggning sker i enlighet med revisorernas dokumenthanteringsplan. Detta gäller även revisorernas övriga handlingar.

Postöppning sker genom ordförandens försorg. Denne vidarebefordrar inkommande handlingar för information till övriga revisorer och i förekommande fall för diarietföring till det sakkunniga biträdet. Detsamma gäller inkomna handlingar till övriga revisorer.

Diarietföring sker genom det sakkunniga biträdet som också förvarar revisorernas handlingar fram till slutarkivering.

Revisorernas kommunikation

En god kommunikation och dialog är basen för ett förtroendeingivande revisionsarbete och för att uppnå önskad effekt av revisionen.

Enligt revisorernas reglemente, § 24, har revisorerna och fullmäktiges presidium regelbundna överläggningar, minst två gånger om året. Revisorerna inbjuder i enlighet med detta kommunfullmäktiges presidium till dialog och överläggningar om revisorernas arbete två gånger om året. En av dessa är bokslutssammanträdet, det andra vid annan lämplig tidpunkt.

Revisorerna träffar alla nämndernas presidier en gång årligen, i normalfallet i samband med den årliga övergripande granskningen av nämnder och kommunstyrelse. I samband med djup-granskningar lämnar ordföranden och den som har bevakningsansvaret, över granskningsrapporten vid aktuell nämnds/kommunstyrelsens sammanträde.

Ordföranden föredrar revisionsberättelsen för fullmäktige. Vid behov föredrar ordföranden även enskilda revisionsrapporter för fullmäktige.

Kontakterna med media sker i första hand genom ordföranden. Övriga revisorer hänvisar därför i normalfallet till ordföranden vid förfrågningar från massmedia. Detta gäller också det sakkunniga biträdet. I de fall ordföranden inte är anträffbar träder vice ordföranden in.

Revisorerna har en egen avdelning på kommunens hemsida. Ordföranden svarar för text och innehåll. Det sakkunniga biträdet svarar för att granskningsrapporterna skickas till hemsidans ansvarige redaktör.

Revisorernas ekonomi

Revisorerna behandlar innan sommaruppehållet sitt budgetäskande för nästkommande år. En särskild skrivelse med äskandet översänds till fullmäktiges presidium efter genomfört sammanträde.

Ordföranden attesterar revisionens fakturor/reseräkningar och följer upp budgeten. Vice ordföranden attesterar ordförandens fakturor/reseräkningar.

Bilaga

Revisorernas bevakningsområden 2015-2018

Christer Ekelund	Kommunstyrelsen, Unikom, IT-nämnd Skåne Nordost och kommunala stiftelser
Fredrik Brobeck	Socialnämnden och FINSAM
Jörgen Lindqvist	Tekniska nämnden, VA-GIS-nämnden, lekmanarevisor i de kommunala bolagen, Ringsjöns vattenråd
Arno Werner	Barn- och utbildningsnämnden samt kommunala stiftelser
Suad Korlat	Kultur- och fritidsnämnden, Miljö- och byggnadsnämnden