



## Arbetsordning för revisorerna 2019 – 2022

Reviderad och fastställd 2019-02-11

### Inledning

Grunden för revisionens arbete regleras i kommunallagen, god revisionssed och kommunens reglemente för revisionen. Arbetsordningen är ett komplement till dessa dokument och skall ses som en överenskommelse mellan revisorerna om gemensamma arbetsformer och förhållningssätt i det löpande arbetet.

### Giltighet

Arbetsordningen fastställs vid varje ny mandatperiod. Arbetsordningen revideras minst vart fjärde år.

### Ordförandes arbetsformer

- Ordförande och vice ordförande utses av fullmäktige
- Ordförande ansvarar för kallelser och dagordning till revisionens sammanträden
- Ordförande leder revisionens sammanträden
- Vid sammanträden förs minnesanteckningar. Förvaltningsärenden protokollförs
- Ordföranden biträds av sakkunnigt biträde i det administrativa kring sammanträden

### Arbetsformer

- Revisorerna är självständiga i förhållande till varandra, men strävar efter att fatta gemensamma beslut
- Revisorerna fördelar bevakningen av den kommunala verksamheten utifrån en informell uppdelning av olika områden
- Varje nämnds/styrelses/bolags handlingar följs regelbundet av den som har bevakningsansvaret, enligt nedan. Rapportering av vad som är relevant att uppmärksamma utifrån revisionsuppdraget görs på nästkommande sammanträde i revisionen.
- Bestämmelser om jäv för revisorerna finns i 12 kap §§ 14 - 17 och 6 kap § 28 kommunallagen

### Bevakningsansvar

- Kommunstyrelsen - Gerd Aronsson
- Socialnämnden – Gunilla Viberg
- Barn- och utbildningsnämnden – Patrik Andersson
- Servicenämnden – Rainer Lindquist
- Samhällsbyggnadsnämnden – Ulla Johansson
- Överförmyndarnämnden – Gerd Aronsson
- Valnämnden - samtliga



## Sakkunniga

- Sakkunniga biträder revisorerna och upphandlas enligt LOU
- Sakkunnigt biträde biträder revisionen i planering, genomförande av överläggningar, granskningar och administrativ service
- Revisionsplan upprättas årligen och grundläggande samt fördjupade granskningsinsatser genomförs enligt detta.
- Årligen görs granskning av delår och årsbokslut, internkontroll med särskild inriktning mot redovisning, löpande årlig granskning av nämnder och styrelse samt fördjupade granskningsprojekt.

## Tidsplanering

- Revisorerna planerar sitt arbete under året och antar en sammanträdes- och aktivitetsplan
- Minst två träffar per år planeras med kommunfullmäktiges presidium
- Minst två träffar per år planeras med kommunstyrelsens presidium
- Minst en träff per år planeras med de olika nämndernas presidier
- I övrigt genomförs träffar för informationsutbyte, rådgivning och stöd i den omfattning som krävs
- Revisionsplan fastställs vid årsskiftet varje år förutom vid valår då det sker efter årsskiftet

## Dokumentation

- Minnesanteckningar förs vid sammanträden i revisionen. Förvaltningsärenden protokollförs
- Revisionsrapporter dokumenteras, sakgranskas och kvalitetssäkras innan de presenteras för revisionen

## Revisorerna i kommunfullmäktige

- I ärenden och resultat av granskningsinsatser har revisorerna rätt att yttra sig till och i fullmäktige.
- Revisorernas granskningsrapporter och missiv med frågor och/eller rekommendationer sänds till ansvarig styrelse/nämnd och samtidigt till fullmäktige och kommunstyrelsen för kännedom.
- När svaret inkommit delges fullmäktige av revisorerna

## Ekonomi

- Revisionens budgetäskande överlämnas till fullmäktiges revisionsberedning för antagande inför kommande budgetår
- Revisionen följer löpande upp sin egen ekonomi vid varje sammanträde
- Revisorerna lämnar sina reseräkningar/utlägg efter varje månads slut

## Attesträtt

- Ordförande är beslutsattestant och vice ordförande är ersättare. Ordförandes räkningar atteras av fullmäktiges ordförande.



SÖDERKÖPING.SE

### **Mediakontakter, hemsida**

- Revisionens ordförande ansvarar för kontakter med media. Meddelarfriheten gäller oinskränkt. Sakkunnigt biträde hänvisar media till revisionens ordförande.
- Rapporter läggs ut på kommunens hemsida när de diarieförs. Sakkunnig ansvarar för att rapporter skickas till kommunfullmäktiges sekreterare.

### **Utbildning av förtroendevalda och revisorernas kompetensutveckling**

- Revisorerna medverkar i utbildning av förtroendevalda i kommunen kring revisionens uppdrag, roll och ansvar i den utsträckning som kommunen bestämmer.
- Revisorerna deltar i kurser och konferenser som de bedömer vara av vikt för uppdraget.