

Arbetsordning för Nordanstigs kommuns revisorer

Reglering, vad vi har att följa:

Kommunallagen.

Kommunens reglemente för revisionen.

Aktiebolagslagen, om lekmannarevisorers uppdrag, samt lagstiftning för andra företagsformer som stiftelser.

Revisionen omfattas även av tryckfrihetsförordningen, sekretesslagen och förvaltningslagen.

Resultat av upphandlingar, i samarbete med Inköp Gävleborg.

Skriften God revisionssed, av Sverige Kommuner och Landsting, är ett redskap för verksamheten, och styr den.

ORDFÖRANDENS ARBETSFORMER

Ordförande och vice ordförande utses av fullmäktige.

Ordförande ansvarar för kallelse och dagordning till revisorernas sammanträde.

Ordförande leder sammanträdena.

Förvaltningsärenden samt anslag om belopp på över 10 000 kronor, främst granskningar är aktuella för det, protokollförs med ordförande som ytterst ansvarig. För mindre belopp, som till exempel anslag till kursverksamhet, görs alltid minnesanteckningar.

Ordförande stöds av ett sakkunnigt ombud som biträder med bland annat kallelser, dagordningar och skrivelser samt minnesanteckningar och protokoll.

Ordförande attesterar fakturor utom de som kommer från denne själv.

Attestering görs då av fullmäktiges ordförande eller vice ordförande.

REVISORERNAS ARBETSFORMER

Revisorerna är självständiga men strävar efter samsyn och eniga beslut.

Nämnders/styrelsers kallelser, handlingar och beslut följs kontinuerligt. Med tanke på kommunens litenhet görs ingen uppdelning av bevakningen.

Revisorerna informerar sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor. Detta kan ske genom att delta i partiarbetet, som vid gruppmöten.

Ambitionen är att vara i framkant, arbeta förebyggande och framåtsyftande. Tre starka **f**.

Sinsemellan kommunicerar revisorerna via främst mail och/eller telefon.

Revisorerna har att klara sin verksamhet inom sin budgetram. (För 2016 är den 700 000 kronor).

SAKKUNNIGA

Revisorerna har inga egna tjänstemän utan biträds av sakkunniga som i samarbete med Inköp Gävleborg upphandlats enligt LOU (lagen om offentlig upphandling). För 2012-2015 biträds de av KPMG.

Grunduppdraget omfattar ekonomisk rutingranskning (kassor, fakturering), årsbokslut, delårsbokslut, ansvarsgranskning av samtliga nämnder/styrelser och uppföljning av beslut.

Utöver grunduppdraget kan granskningar/tjänster beställas på timbasis. Detta efter skriftligt uppdrag av de förtroendevalda revisorerna.

Innan en granskning beslutas ska revisorerna kontrollera att inte liknande granskningar sker av myndigheter, nämnder/styrelser eller andra.

TIDPLANER FÖR MÖTEN, ÖVERLÄGGNINGAR OCH ANDRA AKTIVITETER

Revisorerna för en sammanträdesplan för året, för egna sammanträden och träffar med kommunala organ.

Minst två träffar per år med kommunfullmäktiges presidium är önskvärda.

Minst en träff per år med kommunstyrelsen.

Träffar med utskott och byggnadsnämnd bör ske minst två gånger under mandatperioden. Mötena med de gemensamma nämnderna med Hudiksvalls respektive Sundsvalls kommuner regleras i samverkansavtalen med dem.

Ledande tjänstemän, nämndsrepresentanter och andra kan kallas/inbjudas till träffar. Detta för bland annat informationsutbyte, rådgivning och stöd.

Studiebesök genomförs ett flertal tillfällen per år. Ambitionen är att nå basverksamheter.

DOKUMENTATION

Sakkunnig redovisar sina uppdrag i skriftliga revisionsrapporter som även muntligt föredras för revisorerna. Kvalitetssäkring sker genom att granskad verksamhet får ta del av och lämna synpunkter på rapport/arbetsmaterial innan slutlig revisionsrapport upprättas.

Sakkunnigas revisionsrapporter som överlämnas till granskad nämnd/styrelse ska alltid åtföljas av en skrivelse från revisorerna med angivande av datum för förväntat svar samt med information om planerade och vidtagna åtgärder med anledning av rapporten.

Rapporter sänds kontinuerligt till fullmäktige och för kännedom till kommunstyrelse.

Rapporterna redovisas på revisionens kommunala hemsida.

Revisorernas allmänna handlingar diarieförs och arkiveras på kommunstyrelsens förvaltning.

Minnesanteckningarna för föregående år blir offentliga då bokslutet tas.

MEDIAKONTAKTER

Ordförande svarar i regel för mediakontakterna, detta för att undvika att fler versioner ges i ett ärende. Meddelarfriheten och yttrandefriheten kan dock aldrig regleras bort för övriga. Ambitionen ska vara högsta möjliga öppenhet.

KOMPETENSUTVECKLING

Revisorerna ska delta i kurser, konferenser med mera som är av vikt för uppdraget. En viktig del är erfarenhetsutbyte med kolleger från andra kommuner och därför är ett medlemskap med ett nätverk Västernorrland/Jämtland etablerat. Med Hudiksvalls kommunrevision hålls också kontakt.