



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

ARBETSORDNING FÖR REVISORERNA I TOMELILLA KOMMUN

Beslutad av revisorerna 2019-04-17, uppdaterad 2019-11-21

Inledning

God revisions sed är att revisorerna eftersträvar ett samordnat arbete baserat på gemensamma förhållningssätt. Revisorerna arbetar långsiktigt, strategiskt och utåtriktat för att nå största möjliga effekt i det kommunala arbetet till gagn för medborgarna.

Denna arbetsordning är en överenskommelse mellan revisorerna om gemensamma arbetsformer och förhållningssätt i det löpande arbetet, det vill säga ett internt avsiktsdokument som rör revisorernas eget arbete. En väl genomtänkt arbetsordning är en viktig grund för ett effektivt arbete i revisorsgruppen. Arbetsordningen tar vid och kompletterar vad som är reglerat i lag, annan författning och i revisionsreglementet från fullmäktige.

Denna arbetsordning gäller så länge revisorerna är överens om dess innehåll. Arbetsordningen ska behandlas vid sammanträde med revisorerna minst en gång per mandatperiod. Den ska också behandlas när någon revisor så begär.

Ordförandenas roller

Ordförande, 1:e vice ordförande och 2:e vice ordförande väljs av Kommunfullmäktige.

Ordförandens uppgifter:

- Kallar till sammanträden och andra sammankomster med revisionen med anledning av ärenden om sin förvaltning och granskningsarbetet i kommunen och dess bolag och stiftelser.
- Kallar sakkunniga och andra experter.



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

- Kallar förtroendevalda i fullmäktigeberedningar, styrelse och nämnder till dessa sammankomster.
- Upprättar förslag till dagordning.
- Har kontakten med revisionens sekreterare inför och efter sammanträden och fördelar arbetsuppgifter till denne.
- Leder revisionens sammanträden och andra gemensamma sammankomster.
- Ansvarar för att protokoll och eventuella minnesanteckningar upprättas.
- Företräder revisorerna i kommunfullmäktige.
- Föredrar revisionsberättelsen i kommunfullmäktige och svarar på frågor från kommunfullmäktiges ledamöter.
- Attesterar revisionens fakturor m.m.

Vice ordförandenas uppgifter:

- Leder sammanträden och andra sammankomster i ordförandens frånvaro.
1:e vice ordförande i första hand och 2:e vice ordföranden i andra hand.
- 2: vice ordföranden attesterar ordförandens ersättningar.

Revisorernas arbetsätt inom revisorsgruppen

Revisorerna har var och en ett ansvar för att upprätthålla sin självständighet och inte låta andra direkt eller indirekt styra granskningen. Revisorerna värnar därför om sitt oberoende i revisionsarbetet och utövar sitt uppdrag fristående från styrelsens, nämndernas och bolagens beslut och verksamhet. Revisorernas oberoende säkras också genom kommunallagens krav på att de ska biträdas av sakkunniga som de själva väljer och anlitar.

Opartiskhet och saklighet ska genomsyra revisorernas agerande, bedömningar och uttalanden. Det innebär att revisorerna inte granskar och prövar utifrån partipolitiska grundvalar eller driver partipolitiska processer.

Kommunfullmäktiges uppdrag till styrelsen, nämnderna och bolagen är revisorernas utgångspunkt.



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

Revisorerna är självständiga i förhållande till varandra, men ska arbeta samfällt med hela granskningsuppdraget. Den enskilde revisorns rätt att i ett läge av oenighet kunna uttrycka sin egen uppfattning kan dock aldrig undanröjas eller röstas bort. Granskningens slutsatser och bedömningar ska vila på saklig grund.

För att effektivisera revisionsarbetet har revisorerna valt att fördela bevakningen av styrelse och nämnder (se bilaga 1). Fördelningen av bevakningen av bolag och stiftelser följer kommunfullmäktiges beslut om val av revisorer för dessa. Fördelningen av bevakning ska framgå av den årliga Revisionsplanen. Bevakningen innebär att läsa kallelser, beslutsunderlag och protokoll, identifiera väsentliga frågor och vara föredragande inför revisionen för sitt bevakningsansvar. En stående punkt på dagordningen är att rapportera kring större händelser och reflektioner.

Sammanträden, sammankomster mm

Varje år fastställer revisorerna en sammanträdesplan gärna med specificerade aktiviteter. Förutom de egna sammanträdena/sammankomsterna planeras bland annat för dessa sammankomster:

- Regelbundna överläggningar med kommunfullmäktiges presidium minst två gånger per år.
- Regelbundna överläggningar med kommunstyrelsens arbetsutskott och med nämndernas presidier och/eller utskott med ambitionen att träffas minst en gång per år.
- Slutrevisionssammanträde där kommunstyrelsens arbetsutskott och kommunchefen inbjuds.
- Revisorerna, som också är lekmannarevisorer i kommunens bolag, träffas i den egenskapen gemensamt med företrädare för bolagen cirka två-tre gånger per år. Vid dessa möten inbjuds också bolagens auktoriserade revisor.
- Kommunchefen och andra ledande tjänstemän inbjudes med ambitionen om minst en gång per år.
- Kommunens ledande tjänstemän eller andra nyckelpersoner kallas vid behov till revisorernas sammanträden för att ge sakupplysningar.



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

Samtliga fem revisorer har rätt att närvara vid sammankomster med kommunfullmäktiges presidium och styrelsens och nämndernas presidier m. fl.

Inför sammankomst där nämndpresidium eller chefstjänsteman bjuds in skall de frågor man ämnar diskutera skickas ut i förväg och om man önskar skriftliga svar ska detta framgå av inbjudan.

Protokoll eller minnesanteckningar ska skrivas vid alla sammanträden och sammankomster. Ordföranden ansvarar för att detta sker.

Former för ömsesidig information och rutiner vid handläggning och offentliggörande av revisions- och granskningsrapporter

Varje revisor ska informera sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor genom att följa kommunens och dess bolags verksamheter. Revisorerna ska informera varandra kontinuerligt vid revisionens sammanträden om händelser och iakttagelser man gjort utifrån revisorernas granskningsuppdrag. Revisorerna ska också ge kontinuerliga rapporter från protokollsläsning mm.

Sakkunnigbiträdet ska fortlöpande lämna lägesrapporter över pågående revisionsprojekt i samband med revisorernas sammanträden. De sakkunniga biträdena ska redovisa sina uppdrag muntligt och i skriftliga revisions- och granskningsrapporter vid revisorernas sammanträden.

Arbetsgången för granskningarna:

- Ett utkast till projektplan för granskning upprättas av det sakkunniga biträdet. Revisorerna fastställer projektplanen. Därefter inleds granskningsarbetet.
- Ett utkast till revisions-/granskningsrapport upprättas av det sakkunniga biträdet. Detta utkast faktagranskas av berört granskningsobjekt som också får möjlighet att lämna synpunkter av sakkaraktär.
- Ett förslag till revisionskrivelse upprättas av det sakkunniga biträdet. En



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

revisionskrivelse ska alltid åtfölja en revisions-/granskningsrapport som överlämnas för yttrande till styrelsen, nämnd eller bolag.

- Utkast till revisions-/granskningsrapport och förslag till revisionskrivelse skickas inför revisorernas sammankomst.
- Faktagranskad revisions-/granskningsrapport och förslag till revisionskrivelse behandlas på revisionsmöte. Revisorerna har att fastställa revisionskrivelsen.
- När revisorerna är eniga om innehållet i revisionskrivelsen ska den undertecknas av ordföranden och 2:e vice ordföranden. Dokumentet är därmed godkänt och ska diarieföras.
- Diarieförd revisions-/granskningsrapport med åtföljande revisionskrivelse skickas till berörd nämnd och kommunstyrelsen.
- Diarieförd revisions-/granskningsrapport med åtföljande revisionskrivelse ska kontinuerligt publiceras revisorernas hemsida.
- Svar på revisionskrivelser och revisions-/granskningsrapporter ska kontinuerligt publiceras på revisorernas hemsida.

Den årliga revisionsberättelsen liksom utlåtandet över delårsrapporten ska undertecknas av samtliga revisorer. Revisionsberättelse ska lämnas till kommunfullmäktige senast inom 10 dagar från den tidpunkt då årsredovisningen överlämnas till revisorerna.

Lekmannarevisorernas granskningsrapporter ska lämnas till kommunfullmäktige vid samma tidpunkt som revisionsberättelsen.

Revisorernas utlåtande om delårsrapporten ska lämnas till kommunfullmäktige senast inom 10 dagar från den tidpunkt då delårsrapporten överlämnas till revisorerna.



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

Revisorerna redovisar löpande resultatet av sin granskning till kommunfullmäktige. De sakkunnigas rapporter samt rapporter och bedömningar från revisorerna tillställs kommunfullmäktiges presidium så snart en granskning är avslutad. Kommunfullmäktiges presidium svarar för vidare spridning till kommunfullmäktiges alla ledamöter.

Detta uppfyller kravet i kommunallagen på att de sakkunnigas rapporter ska bifogas revisionsberättelsen.

Krav på dokumentation

Dokumenthantering ska ske i enlighet med den av revisorerna fastställda dokumenthanteringsplanen, som revideras en gång per mandatperiod eller vid behov.

Postöppning sker genom sekreterarens försorg och som också tillser att dessa diarieförs. Revisorernas handlingar förvaras på kansliavdelningen fram till gallring eller överföring till centralarkivet.

Allmänna handlingar som har inkommit/upprättats/expedierats ska vidarebefordras till ordföranden, som anger hur dessa i övrigt ska hanteras.

Arkivering sker i enlighet med arkivlagens bestämmelser och i av kommunfullmäktige fastställt arkivreglemente.

Samverkan med de sakkunniga och kvalitetssäkring av deras arbete

Revisorerna ska biträdas av sakkunniga som de själva upphandlar. Uppdragen till de sakkunniga bestäms av revisorerna gemensamt genom revisionsplan och projektplaner för olika granskningar. Revisionsplanen utarbetas med utgångspunkt från en bedömning av väsentlighet och risk.

Kvalitetssäkring av granskningsarbetet sker genom att granskningsobjekten får möjlighet att lämna synpunkter av sakkarakter på utkast till revisionsrapport innan förslag till revisions-/granskningsrapport upprättas och överlämnas till revisorerna.



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

De sakkunniga kvalitetssäkrar därutöver sitt projektarbete och sina administrativa rutiner.

Ekonomi

Revisorerna följer upp sin ekonomi fortlöpande genom att behandla detta vid varje ordinarie sammanträde.

Revisorerna lämnar in sina arvodes- och reseräkningar så snart som möjligt till sekreteraren, som efter attestering lämnar dom vidare för utbetalning.

Upphandling av sakkunniga och kvalificerade revisorer

Revisorerna svarar själva för upphandling av sakkunniga biträden till revisorerna och lekmanrevisorerna i bolagen. I genomförandet av upphandlingen, som sker enligt reglerna i lagen om offentlig upphandling, får revisorerna stöd av upphandlingsenheten.

Revisorerna svarar också för upphandling av auktoriserade revisorer till de kommunala bolagen. Upphandling sker samtidigt för samtliga bolag. Inför och under upphandlingen ska samråd ske med bolagsledningen och vid behov med kommunledningen. Även i denna upphandling får revisorerna stöd av upphandlingsenheten.

Kontakter med media och allmänheten

Att kommunicera och skapa en bra dialog är basen för ett förtroendeingivande revisionsarbete och för att uppnå önskad effekt av revisionen. Revisorerna kommunicerar med fullmäktige och med styrelsen och nämnderna som en aktiv del i hela revisionsprocessen. De håller också kontakt med partigrupperna.

Revisorerna har även som ambition att informera medborgarna och vara tillgängliga för kontakt och dialog samt kommunicera med media.



**Tomelilla
kommun**
Revisorerna

Revisionens ordförande har ett särskilt ansvar för kontakter med media. Ansvarig sakkunnig kan bistå med sakupplysningar om så bedöms lämpligt.

Information om revisorerna och deras uppgifter, revisionskrivelser och revisionsrapporter samt den årliga revisionsrapporten med bilagor publiceras löpande på kommunens hemsida. Sekreteraren svarar för att detta sker.

Kompetensutveckling

Revisorerna eftersträvar att delta i kurser, konferenser och andra kompetensutvecklande aktiviteter som bedöms vara av vikt för uppdragets genomförande. Beslut om deltagande fattas vid revisorernas sammanträden och ska protokollföras. Återrapportering sker vid närmast efterföljande revisionsammanträde.

Revisorernas samverkan med andra revisorer

Revisorerna i kommunerna i sydöstra Skåne, Tomelilla, Simrishamn, Sjöbo och Ystad har ett samarbete som sker vid gemensamma träffar och utbildningar.



Tomelilla
kommun
Revisorerna

Bilaga nr 1

– Arbetsordning för revisorerna i Tomelilla kommun

För att effektivisera revisionsarbetet har revisorerna valt att fördela bevakningen av styrelse och nämnder enligt följande:

Styrelse/Nämnd	Ansvarig(a) revisor(er)
Kommunstyrelsen	Alla revisorer Ulla-Christina Lindberg, särskilt ansvar
Familjenämnd	Ulla-Christina Lindberg Birgit Johansson
Vård- och Omsorgsnämnd	Ulla-Christina Lindberg Birgit Johansson
Samhällsbyggnadsnämnd	Inger Johanson-Thor
Kultur- och Fritidsnämnd	Anita Ullmann
Byggnadsnämnd	Inger Johanson-Thor
Överförmyndarnämnd	Anita Ullmann
Valnämnd	Inger Johanson Thor
Bolag/Fond/Förbund	
Österlenhem AB	Samtliga revisorer
Tomelilla Industrifastigheter AB	Samtliga revisorer
Ystad – Österlenregionens Miljöförbund	Anita Ullmann
ÖKRAB	Ulla-Christina Lindberg
Räddningstjänstförbundet SÖ Skåne	Birgit Johansson
Vattenrådet för Nybroån, Kabusaån och Tyge å	Ulla-Christina Lindberg Ersättare: Birgit Johansson
VA-bolaget för Simrishamns och Tomelilla kommun	Ulla-Christina Lindberg
Österlens Vattenråd	Ulla-Christina Lindberg Ersättare: Birgit Johansson