

Arbetsordning, antagen 2023-01-25

Arbetsordningen utgör ett komplement till antagen revisionsstrategi

Ordförandens roll mm

Ordföranden med vice ordförande som ersättare kallar revisorerna till överläggningar i granskningsarbetet och till sammanträden i ärenden om sin förvaltning och om jäv. För att kunna ta beslut fordras att minst hälften av revisorerna är närvarande.

Revisionsplan

En revisionsplan fastställs årligen på basis av genomförd omvärldsanalys och väsentlighets- och riskanalys. Revisionsplanen revideras när behov föreligger.

Informell arbetsuppdelning mellan revisorerna

Varje revisor bevakar, med hjälp av föredragningslistor och deras bilagor, protokollen och på andra sätt verksamheterna i styrelser och nämnder.

Med X markerade revisor ägnar markerad nämnd/styrelse särskild uppmärksamhet.

	Christine	Kent	Bertil	Gun-Karin	Niclas
Kommunfullmäktige	X	X	X	X	X
Kommunstyrelse	X	X	X	X	X
Utbildningsnämnd			X		X
Socialnämnd	X			X	
Myndighetsnämnd		X			X
Gemensam Överförmyndarnämnd				X	

Kommunalförbund

Kommunalförbundet är en offentlig rättsligt juridisk person som har egen rättskapacitet och är fristående i förhållande till sina medlemskommuner.

	Christine	Kent	Bertil	Gun-Karin	Niclas
LYSTKOM Kommunalförbund			X		

Former för möten överläggningar och andra aktiviteter

Revisorernas möten kallas överläggningar och ordföranden ansvarar för att minnesanteckningar förs. Vanligtvis skrivs minnesanteckningarna av det sakkunniga biträde som närvarar vid mötet.

Stående punkter vid varje överläggning är:

- Minnesanteckningar från föregående möte
- Rapporter om pågående granskningsarbeten
- Erhållen post och övriga handlingar
- Rapporter från revisorernas och lekmannarevisorernas verksamhetsbevakning
- Revisorernas ekonomi
- Övriga frågor



Lycksele Kommunrevisorer

De beslut revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv skall tas upp i protokoll. Protokoll justeras av ordförande och minst en annan revisor. Revisorerna kan besluta att en paragraf i protokollet omedelbart ska justeras. Paragrafen skall redovisas skriftligt för samtliga närvarande revisorer innan den justeras. För att en skrivelse (eller motsvarande) i revisionens namn gällande ett granskningsarbete skall vara giltig fordras att alla närvarande revisorer är eniga om innehållet. Skrivelse skall undertecknas av ordföranden och ytterligare minst en revisor som utses i varje särskilt fall.

Utvecklingsinriktning

Digital tillgänglig teknik implementeras både för granskning och som verktyg i samband med redovisningar av rapporter. Rapporter överlämnas i digitalt format till beställaren, både som PDF och i oläst format. Användning av ny teknik och praktiska tillämpningar som digitala gruppmöten via mobiltelefon vid behov eller via videokonferenser, med vidmakthållen hög säkerhet och sekretess eftersträvas.

Samverkan med de sakkunniga, kvalitetssäkring

Ordförande med vice ordförande som ersättare har regelbundna träffar med sakkunniga angående pågående revisionsarbete. Uppdrag till de sakkunniga läggs ut på basis av revisionsplan, upprättade projektplaner samt i form av särskilda uppdrag.

De sakkunnigas rapporter utsänds - i form av arbetsmaterial- till revisorerna inför kommande revisionsöverläggning.

Kvalitetssäkring av utförda granskningsprojekt sker genom att granskad verksamhet får ta del av och lämna synpunkter på ett utkast till rapport innan slutlig revisionsrapport upprättas och överlämnas till revisorerna.

Ekonomi, administration och rutiner

Revisorerna lämnar årligen en begäran till KF:s presidium om medel för kommande års granskningsarbete.

Uppföljning av ekonomiskt utfall för revisionen sker minst 2 gånger/år.

Revisionsrapporterna är internt arbetsmaterial fram till expedieringen.

Rapporter och slutdokument/skrivelser blir allmänna handlingar när de expedieras (vilket sker när slutdokument/skrivelse undertecknats och rapport blivit uttryckt i sin slutgiltiga version)

Om skrivelse och / eller rapport inte expedieras blir de allmänna handlingar när de tas om hand för arkivering eller när det ärende de tillhör slutbehandlats (d.v.s. överlämnats till KF.)

Revisorerna lämnar månadsvis in sina räkningsunderlag gällande förrättningar, kursdeltagande mm till ordföranden som attesterar och vidarebefordrar till lönekontoret.

Kontakter med styrelsen m fl

Revisorerna har minst 2 gånger per år överläggningar med Kommunstyrelsens preside och minst en gång per år med nämndpresidierna. Styrelsen hålls fortlöpande informerad om revisionens arbete.

Mediekontakter, Information till allmänheten

Varje revisor har rätt att kontakta media.

Uttalande till media från Lycksele kommuns revisorer görs av ordförande med vice ordförande som ersättare

Revisorerna och information om deras arbetsuppgifter presenteras på kommunens hemsidor och genom annonser i Lycksele annonsblad.

Revisionsrapporter, protokoll mm publiceras fortlöpande på kommunens hemsidor med iakttagande av sekretess- och personuppgiftslagarna.

Attester

Ordförande är beslutsattestant med vice ordförande som ersättare.

Vice ordförande beslutsattesterar ordförandens kostnader.

Utvärdering

Revisorerna, i samråd med de sakkunniga, gör i slutet av året en egen utvärdering av genomförda aktiviteter. Syftet är att utveckla arbetssätt och metoder för att framöver genomföra en bättre revision. Utvärderingen görs genom att analysera och diskutera aktiviteter och ställa frågor som -Vad var bra och vad kan göras bättre? -Vilka effekter har åstadkommit ?

Revision i de kommunala bolagen

Kommunens revisorer samordnar granskningsarbetet i såväl förvaltningen som bolagen genom planering, granskning, prövning och administration.

Detta sker genom ett aktivt samarbete mellan revisorerna, sakkunniga biträden samt yrkes- och lekmannarevisorerna i bolagen.

	Christine	Kent	Bertil	Gun-Karin	Niclas
Lycksele Stadshus AB		X	X		
Lycksele Bostäder AB			X		X
Lycksele Industrihus AB	X				X
Skogsmuseet i Lycksele AB				X	
Lycksele Flygplats AB		X		X	
Lycksele Djurpark AB			X	X	
Lycksele Avfall- och Vatten AB	X	X			

Utifrån en årlig analys av väsentlighet och risk sker ett urval av fördjupade granskningsinsatser lekmannarevisorerna sammanträffar med bolagsstyrelsens presidie och VD minst en gång per år samt i samband med överlämnande av granskningsrapport och för överläggningar angående iakttagelser gjorde i granskningsarbetet.

Lycksele Kommunrevisorer

Löpande ärenden bereds och handläggs med utgångspunkt från det som sägs i revisionsreglemente, revisionsstrategi och detta dokument.

Revision i kommunala stiftelser och andra företagsformer

Utsedda revisorer skall

- granska styrelsens förvaltning och att ägardirektiv efterlevs.
- se till att föreskrifterna i stiftelseförordnandet följs
- granska stiftelsens räkenskaper och sammanställning eller årsredovisning
- upprätta en revisionsberättelse i form av en rapport över vad kommit fram vid revisionen

Revisorerna informerar fortlöpande och minst en gång per år de övriga kommunrevisorerna om vad som framkommit vid granskningen.

	Christine	Kent	Bertil	Gun-Karin	Niclas
Stiftelsen LYAN- fonden		X			
Stiftelsen Skogsmuseet				X	

Revision i utomstående ” rättssubjekt”

Revisionen i stiftelser som kommunen bildar tillsammans med annan, stiftelser i form av donationsfonder, ekonomiska föreningar o. dyl. regleras inte i revisionsreglementet vilket inte hindrar kommunrevisorerna att ta på sig sådana uppdrag.

De kommunrevisorer som åtar sig sådana uppdrag informerar fortlöpande och minst en gång per år de övriga kommunrevisorerna om vad som framkommit vid granskningarna.

I Lycksele är f.n.Stiftelsen Herta och Olle Blombergs Donationsfond samt Lycksele Medborgarhusförening sådana revisionsobjekt

	Christine	Kent	Bertil	Gun-Karin	Niclas
Lycksele Medborgarhusförening			X		
Stiftelsen Herta och Olle Blombergs Donationsfond	X				

Ekonomi, administration och rutiner vid granskning av bolag, stiftelser o dyl.

Kommunrevisorerna och lekmannarevisorerna lämnar årligen en begäran till KF:s presidium om medel för kommande års granskningsarbete i resp. bolag
KF fastställer budget för revisionen i bolagen

Genom ekonomikontorets försorg debiteras varje bolag/stiftelse det belopp som legat som underlag för KF:s beslut.

Uppföljning av ekonomiskt utfall för revisionen i varje bolag sker minst 1 gång/år.



Lycksele Kommunrevisorer

Fakturor för de sakkunnigas granskningar rörande bolag skall godkännas av lekmanrevisorerna /kommunrevisorerna innan de utbetalas.

Lekmanrevisorerna lämnar månadsvis in begäran om arvoden och andra ersättningar.

De arvoden och övriga ersättningar som kan utgå till revisorerna i stiftelserna/ föreningarna beslutas och utbetalas av respektive stiftelse och förening.

REVIDERING AV ARBETSORDNINGEN

Arbetsordningen revideras när så anses erforderligt.

Vid arbetsårets början görs alltid en genomgång av det som sägs i arbetsordningen för att konstatera att det som står är relevant.