



## Östra Göinge Kommun

Kommunrevisionen

Kommunrevisionen

Birger Enarsson

Fastställt 2011-01-11

Sid 1/2

# Arbetsordning för revisionen i Östra Göinge

## Sammanträden och arbetsmöten

Revisorerna i Östra Göinge kommun sammanträder på kallelse av ordförande och vid behov för att besluta om sin förvaltning och jäv. Revisorerna kallas av ordförande till arbetsmöten i granskningsarbetet.

## Samordnad revision

I revisionskollegiet är fördelningen av lekmanrevisionen av bolagen och revisionen av stiftelserna fördelad på följande sätt:

- Birger Enarsson är lekmanrevisor för Bostads AB Klockaren.
- Olle Henricson är revisor för Östra Göinge Renhållningsaktiebolag.
- Birger Enarsson är revisor för CEISS.
- Bertil Jönsson är revisor för Östra Göinge Industrifastighets AB.
  
- Olle Henricson är ersättare för lekmanrevisorn för Bostads AB Klockaren.
- Sven-Gunnar Linné är ersättare för Östra Göinge Renhållningsaktiebolag.
- Sven-Gunnar Linné är ersättare för CEISS.
- Lennart Carlsson är ersättare för Östra Göinge Industrifastighets AB.
  
- Sven- Gunnar Linné är revisor för kommunens stiftelser.
- Bertil Jönsson är ersättare för kommunens stiftelser.
  
- Olle Henricson är revisorsersättare i samordningsförbundet Skåne Nordost (FINSAM)

## Protokoll och minnesanteckningar

Vid sammanträden förs protokoll och vid arbetsmötena förs minnesanteckningar av det sakkunniga biträdet.

Protokoll och minnesanteckningar delges även kommunfullmäktiges presidium och kommunstyrelsens ordförande samt 1:e och 2:e vice ordförande.

## **Revisionsplan, projektplan och rapporter**

Revisorerna genomför varje år en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för revisionsplanen. Revisionsplanen fastställs för ett år och kan vid behov revideras under året. I revisionsplanen finns de insatser som skall göras under året angivet såsom möten med kommunfullmäktiges presidium, granskning av årsredovisningen mm samt de fördjupningsprojekt som skall utföras. I revisionsplanen görs en fördelning av vilka insatser Ernst & Young skall göra under året och dessa följs upp vid varje sammanträde.

Ernst & Young lägger fram förslag till projektplan för godkännande av revisorerna och först därefter startar granskningen. När granskningen är genomförd faktagranskas materialet av berörd förvaltning innan utkast till rapport presenteras för revisorerna. Revisorerna tar ställning till rapporten vid en av sammankomsterna och kommer överens om innehållet i det missiv som skickas med rapporten till berörd nämnd – och för kännedom till kommunfullmäktige och kommunstyrelse. Missivet undertecknas av ordförande och vice ordförande.

## **Budget, ekonomisk uppföljning, delegation och attest**

Revisorerna fastställer sin interna budget efter kommunfullmäktiges beslut om anslag till revisionen. Vid varje sammanträde görs en ekonomisk uppföljning av utfallet.

Beslut om att inte lämna ut en handling på grund av sekretess är delegerat till ordförande. Beslut om deltagande i kurser och konferenser mellan sammanträdena är delegerat till ordförande med vice ordförande som ersättare.

För utgifter är ordförande Birger Enarsson beslutsattestant och vice ordförande Bertil Jönsson mottagningsattestant. Vid ordförandes egna utlägg är vice ordförande beslutsattestant och ordförande är mottagningsattestant.

## **Information**

Det är revisionens uttryckliga ambition att i möjligaste mån kommunicera sitt arbete. Protokoll, minnesanteckningar och granskningsrapporter skall läggas ut på kommunens hemsida.

## **Revisorernas administration**

Kommunkansliet svarar för posthantering, ärenderegistrering dokumenthantering, förvaring och arkiv.