

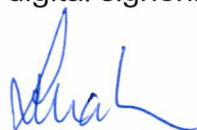
Sammanträdesdatum

2020-09-17

Plats och tid för sammanträdet	Ånge kommun, Bergåsen
Beslutande	Roger Sundin, ordförande Alf Hallén, vice ordförande Gert Bergström Ain Liivlaid Margareta Nelhagen Tord Sundqvist Jan Söderström
Övriga deltagare	Lena Medin, KPMG

Justeringens plats och tid 2020-09- digital signering
Paragrafer 4 – 6 §§
Underskrifter

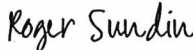
Sekreterare



Lena Medin

DocuSigned by:

Ordförande



D2D7FA92A5014B5...

Roger Sundin

DocuSigned by:

Justerande



7C3A6117444D46F...

Jan Söderström

ÅNGE KOMMUN**ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

Organ Revisorererna

Sammanträdesdatum 2020-09-17

Datum för anslags uppsättande

Sista dag för överklagande

Datum för anslags nedtagande

Förvaringsplats för protokollet Ånge kommunkontor

Underskrift/anslaget av

Utdragsbestyrkande

**§ 4 Val av justerare**

Beslöts

att utse Jan Söderström till justerare.

§ 5 Arbetsordning

Beslöts

att fastställa arbetsordning enligt bilaga.

§ 6 Stiftelser

Beslöts

att välja Jan Söderström till revisor och Margareta Nelhagen som revisorssuppleant för kommunens förvaltade stiftelser:

- Premie- och stipendiefond för elever vid Skolväsendet i Ånge kommun
- Nellys Testamente
- Stiftelsen Axel och Helena Danielssons fond

Justerandes sign

RS

Justerandes sign

Jan Söderström

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande



Arbetsordning för Ånge kommuns revisorer

Enligt God revisionsred i kommunal verksamhet kan revisorerna utarbeta effektiva och tydliga arbetsformer tillsammans och omsätter detta i en överenskommelse, arbetsordning, för det löpande arbetet.

Generellt

Den kommunala revisionen regleras i författningar och lokala föreskrifter:

- Kommunallagen (KL), främst i 12 kap om revision
- Aktiebolagslagen (ABL), 10 kap om lekmannarevisorer
- Lagstiftning för andra företagsformer som stiftelselagen
- Revisionsreglemente antaget av fullmäktige
- Ägardirektiv och av fullmäktige utfärdade föreskrifter för ett kommunalt företag kan innehålla föreskrifter för lekmannarevisorer

Reglemente

I revisionsreglementet har fullmäktige meddelat närmare föreskrifter om revisionen. Följande regleras i reglementet: Revisionens roll, regelverk, antal och organisation, uppgifter, ekonomi och förvaltning, sakkunniga biträden, arbetsformer, rapportering, dialog med fullmäktige, revisorernas arkiv och reglementets giltighet.

För mandatperioden 2019 - 2022 gäller följande:

1. Ordförandens roll och arbetssätt

- Ordförande och vice ordförande utses av kommunfullmäktige
- Ordförande ansvarar för kallelse och dagordning till revisorernas sammanträden
- Ordföranden leder revisorernas sammanträden
- Förvaltnings- och jävsärenden ska protokollföras på ordförandens ansvar

2. Informell arbetsuppdelning mellan revisorerna

Revisorerna är självständiga i förhållande till varandra men strävar efter att fatta beslut om revisionsarbetet i enighet och att i största möjliga mån arbeta gemensamt och samordnat. För att effektivisera granskningen av nämnder och styrelse har revisorerna beslutat om följande arbetsfördelning:

Granskningsobjekt	Ansvarig för protokollsgranskning
Kommunstyrelsen	Roger Sundin, Alf Hallén
Socialnämnd	Margareta Nelhagen, Tord Sundqvist
Bygg- och miljönämnd (gemensam med Bräcke kommun)	Ain Liivlaid, Gert Bergström
Överförmyndarnämnden Mitt (gemensam med Sundsvall, Timrå och Nordanstigs kommuner)	Jan Söderström, vakant
Utbildningsnämnden	Ain Liivlaid, Tord Sundqvist
Teknisk nämnd	Ain Liivlaid, Gert Bergström
Valnämnd	Ain Liivlaid, vakant

Respektive nämnds kallelser, handlingar och protokoll följs kontinuerligt. Vid behov följs enskilda frågor upp särskilt. Fortfarande har dock varje revisor helhetsansvar för all granskning och bedömning.

Undantag på grund av jäv: Ain Liivlaid är undantagen från granskning av socialnämnden och överförmyndarnämnden.

3. Tidplan och former för möten, överläggningar och andra aktiviteter

- Inför varje nytt kalenderår fastställer revisorerna en sammanträdesplan för året
- Två träffar hålls varje år med kommunfullmäktiges presidium. Vid behov genomförs ytterligare träffar
- Minst en gång per år träffar revisorerna kommunstyrelsen och de olika nämnderna
- Kommunstyrelsens ledande tjänstemän och nämndernas förvaltningschefer inbjuds regelbundet till revisorernas sammanträden för informationsutbyte. Övriga företrädare för förvaltningarna inbjuds vid behov
- Studiebesök genomförs regelbundet vid anläggningar, institutioner mm

4. Former för ömsesidig information, krav på dokumentation

Revisorerna informerar i respektive partigrupp om revisionens arbetssätt och resultat av genomförda granskningar. Revisorerna informerar sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor i kommunen.

Revisorerna informerar varandra kontinuerligt. På dagordningen finns en stående punkt "Revisorerna informerar varandra".

Från revisorernas sammanträden upprättas minnesanteckningar, som anses som internt material med en kortlivad betydelse. Se även punkt 1 ovan beträffande protokoll.

Hur redovisning av de sakkunnigas insatser ska redovisas bestäms i samband med att beslut fattas om respektive granskning (projektplan).

Revisionsrapporter som överlämnas till granskad nämnd skall alltid åtföljas av en skrivelse undertecknad av ordförande och ytterligare en förtroendevald revisor.

Sakkunnigas rapporter lämnas kontinuerligt till kommunfullmäktiges presidium och för kännedom till kommunstyrelsen. Övriga mottagare beslutas i samband med att respektive rapport fastställs av revisorerna.

5. Styrning och samverkan med de sakkunniga, kvalitetssäkring

Uppdrag till de sakkunniga bestäms genom revisionsplan och projektplaner för olika projekt. Revisionsplanen fastställs efter genomförd väsentlighets- och riskanalys.

Sakkunniga redovisar projektstatus vid revisionsmötena.

Kvalitetssäkring av utförda granskningsprojekt sker genom att granskad verksamhet får ta del av och lämna synpunkter på arbetsrapport/arbetsmaterial över granskningen (så kallad sakgranskning) innan slutlig revisionsrapport upprättas och överlämnas till revisorerna.

Kommunen kan anlita de sakkunniga för insatser. Det ska dock ske på ett sådant sätt att de sakkunniga biträdena till kommunens förtroendevalda revisorer bevarar sitt oberoende och sin integritet. De sakkunniga får inte anlitas för rådgivningsuppdrag utan de förtroendevalda revisorernas medgivande.

6. Ekonomi, administration och rutiner

Revisorerna följer löpande upp sin verksamhet med hjälp av de sakkunniga såväl vad gäller det ekonomiska utfallet som uppföljningar av revisionsplanen.

7. Mediakontakter, hemsida

Kontakter med media sker regelmässigt via ordföranden eller de revisorer som har ett särskilt ansvar för granskningsobjektet enligt p 2. Ansvarig sakkunnig kan medverka för sakupplysningar om så bedöms lämpligt.

Information om revisorerna och revisorernas uppgifter ska finnas på kommunens hemsida. Revisionsrapporter avseende slutförda projekt samt revisionsberättelse ska läggas in på hemsidan.

8. Attesträtt

Enligt beslut attesterar ordförande revisionens kostnader samt tid, resor och utlägg. Kostnader tillhörande ordförande attesteras av kommunfullmäktiges ordförande.

9. Kompetensutveckling

Revisorerna bör delta i de kurser, konferenser och dylikt som de bedömer vara av vikt för uppdragets genomförande.

10. Sekretess

Revisorerna omfattas av gängse sekretessregler och är överens om att inte föra de diskussioner som förs i gruppen samt det arbetsmaterial som använts, vidare till utomstående.

11. Former för samordning mellan revisionen i förvaltning och företag

Revisionen av kommunen omfattar även de kommunala företagen (bolag, stiftelser, kommunalförbund) där kommunfullmäktige utsett lekmannarevisorer och revisorer. Lekmannarevisorerna är hämtade ur kretsen kommunens revisorer och samordningen är därmed tillgodosedd.

Fullmäktige bemyndigade revisionen 2009-22-23, § 72, att inom sig utse en revisor för Medelpads Räddningstjänstförbund och 2010-12-20, § 72, att inom sig utse två lekmannarevisorer och två ersättare i Ånge Fastighets & Industri AB och Ånge Energi AB, i Ångefallens Kraft AB utse en lekmannarevisor och en ersättare samt för förvaltade fonder utse en revisor och en ersättare.

Revisorerna föreslår val av revisor i Samordningsförbundet Ånge till kommunfullmäktige.

Revisorerna har inom sig utsett följande revisorer till ovanstående:

	Revisorer	Ersättare
Ånge Fastighets & Industri AB och Ånge Energi AB	Roger Sundin, Alf Hallén	Tord Sundqvist, Margareta Nelhagen
Ångefallens Kraft AB	Ain Liivlaid	Jan Söderström
Medelpads Räddningstjänstförbund	Ain Liivlaid	-
Förvaltade fonder	Jan Söderström	Margareta Nelhagen
Samordningsförbundet Ånge	Ain Liivlaid	

Ersättare för lekmanrevisor kallas till sammanträden med bolagen.

I allt väsentligt gäller denna arbetsordning även för arbetet i de kommunala företagen.

12. Revidering av arbetsordningen

Arbetsordningen revideras när så anses erforderligt. Vid arbetsårets början görs alltid en genomgång av arbetsordningen för att ta ställning till om innehållet är relevant.