

Sammanträdesdatum

2020-12-15

**Plats och tid för sammanträdet** Ånge kommun, via teams  
kl. 9.30 – 10.00 (del av sammanträdet)

**Beslutande** Roger Sundin, ordförande  
Gert Bergström  
Ain Liivlaid  
Margareta Nelhagen  
Jan Söderström

**Övriga deltagare** Lena Medin, KPMG

**Justeringens plats och tid** 2020-12-16 digital signering

**Paragrafer** 7 - 10 §§

**Underskrifter**

**Sekreterare** DocuSigned by:  
*Lena Medin*  
9CB391F9DD1D41B...  
Lena Medin  
DocuSigned by:

**Ordförande** DocuSigned by:  
*Roger Sundin*  
D2D7FA92A5014B5...  
Roger Sundin  
DocuSigned by:

**Justerande** DocuSigned by:  
*Gert Bergström*  
80B96FED4F674414...  
Gert Bergström

**ÅNGE KOMMUN****ANSLAG/BEVIS**

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag

**Organ** Revisorerna**Sammanträdesdatum** 2020-12-15**Datum för anslags uppsättande****Sista dag för överklagande****Datum för anslags nedtagande****Förvaringsplats för protokollet** Ånge kommunkontor**Underskrift/anslaget av****Utdragsbestyrkande**

**§ 7 Val av justerare**

Beslöts

att utse Gert Bergström till justerare.

**§ 8 Förslag att upphäva policy**

Policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av den samordnade revisionen fastställd av kommunfullmäktige 2000-06-19 § 32 har förlorat sin betydelse då motsvarande riktlinjer finns inarbetade i reglemente och arbetsordning.

Beslöts

att revisorerna föreslår att kommunfullmäktige upphäver ovanstående policy.

**§ 9 Arbetsordning**

Med anledning av förslaget att upphäva ovanstående policy förtydliga informationsskyldigheten för revisorer i övriga organ, se p 11.

Beslöts

att fastställa arbetsordningen med föreslagen ändring.

Justerandes sign  
KSJusterandes sign  
G. Bergström

Justerandes sign

Utdragsbevis  
DS

**§ 10 Jäv**


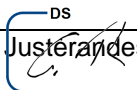

Ain Liivlaid har anmält jäv avseende utbildningsnämnden med anledning av att anhörig är ledamot i nämnden.

Beslöts

att fastställa arbetsordningen med tillägg för jäv för Ain Liivlaid i utbildningsnämnden

att Jan Söderström får ansvar för utbildningsnämnden.

att föreslå att fullmäktige förändrar valet av Ain Liivlaid som revisor så att det gäller med undantag av utbildningsnämnden (sedan tidigare även socialnämnden och överförmyndarnämnden).

 Justerandes sign	 Justerandes sign	Justerandes sign	 Utdragsbestyrkande
---	---	------------------	---



# Arbetsordning för Ånge kommuns revisorer

Enligt God revisionssed 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 arbetsätt

- 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	Jan Söderström, 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, utbildningsnämnden 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 lekmannarevisor kallas till sammanträden med bolagen.

Revisorer/lekmannarevisorer ansvarar för att informera övriga revisorer angående bolagen/övriga juridiska personer med beaktande av eventuella sekretess. Informationen bör omfatta resultat av planering och genomförda granskningar, från träffar med styrelse och ledning, auktoriserad revisor och sakkunnigt biträde samt innehållet i granskningsrapport/revisionsberättelse.

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.