



Revisionen

Plats och tid Kommunstyrelsens sammanträdesrum, kl 9.00 – 16.30

Beslutande Bertil Wiklund, ordförande
Lennart Hallberg, vice ordförande
Gun Larsson
Barbro Lindahl
Staffan Sjölund
Carl-Åke Söderlind
Håkan Tjärnberg

Övriga närvarande Lena Medin, KPMG

Justerare Gun Larsson

Justeringens plats och tid Vid sammanträdet

Underskrifter

Sekreterare


Lena Medin

Paragrafer 1 - 3

Ordförande


Bertil Wiklund

Justerare


Gun Larsson

ANSLAG/BEVIS

Protokollet är justerat. Justeringen har tillkännagivits genom anslag.

Organ Revisionen

Sammanträdesdatum 2019-01-21

Datum då anslaget sätts upp

Datum då anslaget tas ned

Förvaringsplats för protokollet

Underskrift

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

Revisionen

§ 1

Val av justerare

Beslut

Beslutades att Gun Larsson får i uppdrag att justera detta protokoll.

§ 2

Arbetsordning

Beslut

Revisorerna beslutar att fastställa bifogad arbetsordning.

§ 3

Budget

Beslut

Revisorena beslutar att fastställa bifogat yrkande angående budget för år 2020 samt överlämna till kommunfullmäktiges presidium.

Enligt god revisionssed i kommunal verksamhet utarbetar revisorerna effektiva och tydliga arbetsformer tillsammans och omsätter detta i en överenskommelse, arbetsordning, för det löpande arbetet.

För revisorerna i Kramfors gäller följande:

1. Ordförandens roll och arbetssätt

- Ordförande och vice ordförande utses av kommunfullmäktige.
- Ordföranden ansvarar för kallelse och dagordning till revisorernas sammanträden.
- Ordföranden leder revisorernas sammanträden.
- Förvaltningsärenden 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.

Revisorerna har gjort följande fördelning av ansvaret att följa respektive nämnd:

Kommunstyrelsen:

Bertil Wiklund

Carl-Åke Söderlind

Välfärdsnämnd

Barbro Lindahl

Staffan Sjölund



Kramfors kommun

Revisorerna

Arbetsordning
Fastställd 2019-01-21

Bildningsnämnden:

Lennart Hallberg

Håkan Tjärnberg

Produktionsnämnden:

Lennart Hallberg

Gun Larsson

Överförmyndarnämnd

Staffan Sjölund

Respektive nämnds kallelser, handlingar och protokoll följs kontinuerligt. Vid behov följs enskilda frågor upp särskilt. Rapportering lämnas vid revisionsmanträdena om viktiga frågor, stora frågor, tveksam handläggning e dyl.

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

- Vid decembermötet beslutas om när nästa års revisionsmöten ska äga rum.
- Revisorerna har som målsättning att träffa kommunfullmäktiges presidium två - tre gånger per år. Vid behov genomförs ytterligare träffar.
- Minst en gång per år träffar revisorerna presidiet för kommunstyrelsen och de olika nämnderna i kommunen. Lekmannarevisorerna träffar representanter från styrelsen i Kramfors kommunhus AB och övriga bolag minst en gång per år. Vid behov genomförs ytterligare träffar.
- Kommunstyrelsens ledande tjänstemän och nämndernas förvaltningschefer inbjuds vid behov för informationsutbyte, rådgivning och stöd. Även övriga företrädare för förvaltning träffas vid behov.
- Studiebesök genomförs regelbundet vid anläggningar, institutioner m m.

4. Former för ömsesidig information, krav på dokumentation

Revisorerna informerar i partigrupperna om revisionens arbetsätt och vid behov, resultat av genomförda projekt. Revisorerna informerar sig om viktiga ärenden och utvecklingsfrågor i kommunen.

Revisorerna informerar varandra kontinuerligt. På dagordningen till revisionsammansåttnaderna finns en stående punkt "Revisorerna informerar varandra om verksamhet i kommun och bolag". Andra stående punkter är Inkomna/utgående skrivelser, Svar på lämnade rapporter och Information om lekmannarevision av bolagen.

Från revisorernas sammanträden och träffar upprättas mötesanteckningar av revisorernas biträde. 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 ska alltid åtföljas av en skrivelse undertecknad av ordförande eller vice ordförande.

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 samt förvaltningschefsträffar.

Biträde redovisar projektstatus vid varje revisionsmöte.

Biträde ansvarar för att rapporten kvalitetssäkras genom att utkast till rapport lämnas till berörd förvaltning/nämnd för s.k. saklighetsgranskning innan den slutliga rapporten överlämnas till revisorerna.



6. Ekonomi, administration och rutiner

Revisorerna följer upp sin ekonomi vid varje revisionsmöte, sammanställning över anslag och projekt tas fram av biträdet.

Revisorerna lämnar in sina tjänstgörings-/uppdragsrapporter så snart som möjligt efter respektive månads slut till ordförande för attest.

7. Mediakontakter, hemsida

Alla kontakter med media sker via revisorerna. Biträdet hänvisar vid eventuell förfrågan till revisorernas ordförande.

Uppgift om revisorerna och revisorernas uppgifter ska finnas på kommunens hemsida. Sammanfattning av projektbeskrivning för aktuella granskningsprojekt, revisionsrapporter avseende slutförda projekt samt revisionsberättelse ska läggas in på hemsidan.

8. Attesträtt

Ordföranden är beslutsattestant. Vice ordföranden är ersättare för beslutsattestant. Kommunfullmäktiges ordförande attesterar ordförandens tjänstgöringsrapporter och kostnader i tjänsten.

9. Kompetensutveckling

Revisorerna ska delta i de kurser, konferenser o dyl som de bedömer vara av vikt för uppdragets genomförande.

10. Former för samordning mellan revisionen i förvaltning och företag

Revisionen av kommunen omfattar även Kramfors kommunhus AB med dotterbolag där kommunfullmäktige utsett lekmannarevisorer. För att undvika dubbelarbete och optimera revisionens kvalitet i hela den kommunala organisationens verksamhet krävs en samordning av revisionen mellan kommunen och företaget.

11. Sekretess

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



Datum
2019-01-21

Revisionen

Till
Kommunfullmäktiges
presidium

Kopia
Kommunstyrelsen

Budget för revisionen

Revisionen yrkar från och med år 2020 budget motsvarande den för innevarande år uppräknad med index för ökade kostnader. Revisionen yrkar för budget från och med år 2021 en uppräkning med KPI.

Revisionen yrkar därutöver 100 000 kronor för uppdraget att granska kommunens aktiebolag.

Den verksamhet som bedrivs i bolag ska enligt god sed granskas på motsvarande sätt som om verksamheten bedrivits av kommunen. Det innebär att den auktoriserade revisorn ansvarar för att granska bolagets årsredovisning, ABL kap 9, och bokföring medan lekmannarevisionens uppdrag är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, ABL kap 10. Revisionen bedömer att utrymmet för att fullgöra uppdraget för lekmannarevisionen inte ryms inom nuvarande budget.

För kommunrevisionen


Bertil Wiklund
Ordförande


Lennart Hallberg
Vice ordförande