

Policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av den samordnade revisionen

Antagen av kommunfullmäktige 2000-06-19 § 32

Innehåll

Policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av den samordnade revisionen...	1
1 Policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av den samordnade revisionen	3
1.1 Denna policy baseras på Kommunförbundets och Landstingsförbundets gemensamma uttolkning av kommunallagens begrepp God Revisionsred.	3
2 Modellprogram för årlig granskning av Ånge kommuns aktiebolag	4

1 Policy för Ånge kommuns revisorer vid genomförande av den samordnade revisionen

1.1 Denna policy baseras på Kommunförbundets och Landstingsförbundets gemensamma uttolkning av kommunallagens begrepp God Revisionsred.

1. Utgångspunkten för den samordnade revisionen i Ånge kommun skall vara att kommunrevisorerna, genom lekmannarevisorer och förtroenderevisorer, årligen granskar den verksamhet som bedrivs i de företag där sådana revisorer utsetts. Kommunrevisorerna har för årlig granskning av kommunens aktiebolag antagit ett modellprogram.
2. Lekmannarevisorn skall i kommunrevisionen ta upp frågan om vilket biträde som önskas för att genomföra granskningsprogrammet så att koncernnyttan prioriteras. Kommunrevisorerna är medvetna om att respektive lekmannarevisor själv kan avgöra denna fråga men vill markera vikten av att insatserna sker i största samförstånd.
3. Kostnaderna för lekmannarevisornas och biträdets granskningsarbete som följer av granskning enligt modellprogrammet, bestrids av respektive bolag.
4. För den händelse granskningen ger anledning till fördjupad insats har följande överenskommit:

Lekmannarevisorn skall innan beslut om insats diskutera åtgärden med kollegorna i kommunrevisionen

Lekmannarevisorn skall informera bolaget om vilka åtgärder som kommer att genomföras

Lekmannarevisorn skall i den samlade kommunrevisionen ta upp frågan om vilket biträde som skall anlitas. Vid avgörande av vilket biträde som skall anlitas bör koncernnyttan av insatsen prioriteras

5. Kostnaden för den fördjupade insatsen skall bestridas av bolaget, vilket följer den i God Revisionsred rekommenderade huvudprincipen för finansiering.

Motiveringen för detta är följande:

Anledningen till insatsen är att företaget i något avseende avviker från styrdokumentet. Mot denna bakgrund är det skäligt att bolaget får betala för utredning av avvikelsen.

6. Denna policy, och det modellprogram som framtagits för årlig granskning av Ånge kommuns aktiebolag, ska i tillämpliga delar även gälla för den förtroendemannarevision som bedrivs i de stiftelser, ekonomiska föreningar eller handelsbolag där förtroenderevisorer utsetts.

2 Modellprogram för årlig granskning av Ånge kommuns aktiebolag

1. Genomgång av protokoll från styrelse och bolagsstämma.
2. Uppföljning av att styrelsen och VD är informerade om av ägaren utfärdade styrdokument. Respektive bolag förutsätts överlämna en samlad dokumentation till styrelseledamöterna.
3. Granskning av att styr- och policydokument tillämpats.
4. Analys av att de ekonomiska ägardirektiven efterlevs. Notera om bolaget vidtagit åtgärder som kan anses strida mot de av ägaren utfärdade ekonomiska direktiven.
5. Uppföljning av att ändamålsbestämmelserna följs.
6. Informationsutbyte med den auktoriserade revisorn.
7. Sammanträde med bolagets ledning för diskussion om problem och möjligheter utifrån den styrning som ägaren tillämpar.
8. Upprättande av granskningsrapport till kommunfullmäktige.