

Verksamhetsrevision SBBF

Vad säger stadgan?

6 Kap Revisorer och revision

1 § *Revisorer och revision* Förbundets verksamhet, förvaltning och räkenskaper skall årligen revideras av minst en auktoriserad eller godkänd revisor. Förbundsstyrelsens räkenskaper och övriga handlingar överlämnas årligen efter avslutat räkenskapsår till revisorerna. Handlingarna skall efter verkställd revision med revisorernas berättelse vara förbundsstyrelsen tillhanda senast 30 dagar före förbundsmötet.

2 § *Verksamhetsrevisor* SBBF:s Verksamhetsrevisor ska årligen granska om SBBF:s verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om SBBF:s interna kontroll är tillräcklig, samt att fattade beslut har genomgått rätt process. Verksamhetsrevisorn ska senast 30 dagar före Förbundsmötet, efter verkställd granskning, till Förbundsstyrelsen överlämna sin granskningsrapport.

Konkretisering av stadgans syfte med verksamhetsrevision

Enligt stadgan omfattar verksamhetsrevisionen tre delar:

- granska om SBBF:s verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt
- om SBBF:s interna kontroll är tillräcklig
- om fattade beslut har genomgått rätt process.

Det är förbundsstyrelsen som ansvarar för verksamheten mellan förbundsmötena. Granskningen är därför primärt riktad mot styrelsens arbete med att genomföra verksamheten. Troligen kommer även generalsekreteraren - som föredragande i styrelsen och chef för förbundskansliet - att bli en del av granskningen, eftersom den handlar om verksamhetens genomförande.

Med '*sköts på ett ändamålsenligt sätt*' menar jag, att verksamheten

- följer förbundsmötets beslut (strategi, verksamhetsinriktning)
- planeras långsiktigt (där så är möjligt) och bedrivs effektivt.

Detta innebär att styrelsen omsätter förbundsmötets beslut i verksamhetsplaner, och mer långsiktiga strategier o dyl. Styrelsen avsätter resurser och säkrar att de används på ett effektivt sätt.

Med '*tillräcklig intern kontroll*' menar jag att

- det finns ett system för intern kontroll och att det tillämpas

- det finns en organisation som hanterar den interna kontrollen
- förbundsstyrelsen tar sitt ansvar för intern kontroll.

Detta innebär att det upprättas verksamhetsplaner och budget, att det görs riskanalyser (vilka risker, styrkan i dem) utifrån mål och planer, att beslut om åtgärder vidtas vid behov, att åtgärderna följs upp och rapporteras samt att resultaten dokumenteras i verksamhetsberättelsen. Det finns därutöver en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan styrelse och kansli, och inom kansliet, när det gäller intern kontroll. Styrelsen är aktiv genom att intressera sig för den interna kontrollen.

Med *'fattade beslut har genomgått rätt process'* menar jag ur att

- beslutsprocesserna följer stadgan inkl att interndemokratien fungerar
- delegationsförteckningen tillämpas
- beslut kommuniceras öppet och brett.

Rutiner för verksamhetsrevision

Hur ska verksamhetsrevisionen utföras? Här redovisas utgångspunkter och metoder.

Verksamhetsrevisorns kontakter

- Avstämning med tidigare verksamhetsrevisor (om tillämpligt)
- Regelbundna besök på FS (ca 1 g/år)
- Regelbundna möten med ordf och ev GS (ca 1 g/år)
- Avstämning med aukt revisor inför avlämnande av rapport
- Öppen för synpunkter från medlemmarna och ev andra
- Avstämning med kommande verksamhetsrevisor (om tillämpligt).

Verksamhetsrevisorns metoder för granskning

- Följa förbundsmötet och dess beslut.
- Löpande ta del av styrelsens underlag och protokoll.
- Intervjua ordf och ev GS vid behov
- Inläsning av protokoll och ev andra handlingar
- Jämföra underlag (protokoll, verksamhetsberättelse mm) med Förbundsmötets beslut
- Jämföra insamlat underlag med stadga, delegationsförteckning och andra styrdokument.

Verksamhetsrevisorns bedömningar och redovisning

Bedömning av verksamhetsrevisorn, som redovisas till Förbundsmötet:

- Tre bedömningar: ändamålsenligt sätt, intern kontroll resp beslutsprocess
- Två skalsteg används i årsrapporten: OK eller inte.
- Alla bedömningar motiveras kort och kan utvecklas på stämman.

Viktigare iakttagelser (både positiva och negativa) redovisas till Förbundsmötet.