



Revisionshandbok

Verksamhetsrevisor

SVERIGES LÄKARFÖRBUND 2019



**Sveriges
läkarförbund**

Den medicinska professionens organisation

Revisionens syfte

De förtroendevaldas revision ska komplettera yrkesrevisionen genom att arbeta med granskning av förbundsstyrelsens förvaltning och verksamhet, med utgångspunkt i ändamålsenlighet och effektivitet.

Revisorernas ansvar

För att på bästa sätt genomföra en effektiv revision under mandatperioden ska de förtroendevalda revisorerna upprätta en övergripande treårig granskningsplan för hela perioden som uppdateras årligen. Syftet är att kunna fördjupa olika granskningsområden olika år. Denna övergripande plan kompletteras med en årlig, mer detaljerad revisionsplan. Båda dessa planer ska tas fram i samråd med den auktoriserade revisorn. Detta gör att bådaskompetens tas tillvara, för att tillsammans göra en effektiv revision.

Ändamålsenlighet och effektivitet

Verksamhetsrevisionen ska utgå från begreppen ändamålsenlighet och effektivitet. Det innebär att granskningsrapporten ska beskriva och bedöma i vilken mån den verksamhet som genomförts under förbundsstyrelsens ansvar uppfyller följande:

- Den är stadgiven
- Den följer Fullmäktigemötets beslut och direktiv
- Den styrs i lämplig grad och omfattning av Förbundsstyrelsen
- Den följs upp och utvärderas av förbundsstyrelsen
- Den genomförs med hänsyn till Läkarförbundets strategi och värdegrund, så att Läkarförbundet inte drabbas av en förtroendeskada
- Den hushållar med medlemmarnas medel och gagnar verksamheten
- Den uppnår i rimlig omfattning uppsatta mål

Riskhantering

Revisionen ska planeras och genomföras med en riskanalys som grund. Denna genomförs tillsammans med den auktoriserade revisorn.

Gemensam revisionsplanering

För att på bästa sätt genomföra en effektiv revision under mandatperioden ska de förtroendevalda revisorerna upprätta en övergripande treårig granskningsplan för hela perioden som uppdateras årligen. Syftet är att kunna fördjupa olika granskningsområden olika år. Denna övergripande plan kompletteras med en årlig, mer detaljerad revisionsplan. Båda dessa planer ska tas fram i samråd med den auktoriserade revisorn. Detta gör att bådats kompetens tas tillvara, för att tillsammans göra en effektiv revision.

Uppdragets genomförande

Revision är en systematisk process med syfte att söka revisionsbevis som styrker att Läkarförbundets verksamhet och Förbundsstyrelsens styrning uppfyller kraven på ändamålsenlighet och effektivitet. Varje granskningsmoment ska vara planerat och innehålla en eller ett par revisionsfrågor och av revisorerna i förväg bestämda revisionskriterier mot vilka verksamheter/styrningen granskas.

Revisorerna kan också, i de fall detta bedöms nödvändigt, närvara vid förbundsstyrelsens sammanträde. Revisor kan dock inte medverka i beslutprocesser eller ärendegenomgång som faller under revisionen.

Rapportering

Utöver den gemensamma revisionsberättelsen med till- eller avstyrkande om ansvarsfrihet, ska de förtroendevalda revisorerna årligen till fullmäktigemötet avge en granskningsrapport. Syftet med rapporten är att ge ombuden en kompletterande bild till den som ges i revisionsberättelsen. Rapporten ska också utgöra en del av underlaget som ombuden bygger sin bedömning om förslag till ansvarsfrihet på. Den ska kortfattat beskriva årets revisionsinsatser, men framför allt revisorernas bedömning baserat på den genomförda granskningen. Revisorer ska vid minst ett tillfälle under granskningen delta i möte med presidiet och lämna en skriftlig och muntlig rapport över sina iakttagelser med samma innehåll som den skriftliga och muntliga rapport de därefter presenterar vid Fullmäktigemötet.



lakarforbundet.se
Växel 08-790 33 00

Medlemsrådgivningen
- när du behöver råd och stöd kring din anställning
medlemsradgivningen@slf.se
08-790 35 10

Medlemsadministrationen
- när du har frågor om ditt medlemskap
medlem@slf.se
08-790 35 70



#vitaransvar #tryggvard