

**Kommunal.**



# Instruktioner för förtroendevalda revisorer



**KONGRESS  
2019**

## Instruktioner för förtroendevalda revisorer på förbundskontoret

### 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

Varje revisor har ett eget revisionsansvar och rätt att självständigt utforma och föredra en granskningsrapport. I praktiken ska givetvis enighet eftersträvas, men det individuella revisionsansvaret är övergripande.

### 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 stadgeenlig.
- Den följer kongressens/förbundsmötets beslut och direktiv.
- Den styrs i lämplig grad och omfattning av förbundsstyrelsen.
- Den följs upp och utvärderas av förbundsstyrelsen.
- Den genomförs med hänsyn till Kommunals behov och värdegrund, så att Kommunal inte drabbas av en förtroendeskada.
- Den hushållar med medlemmarnas medel och gagnar verksamheten.
- Den uppnår i rimlig omfattning uppsatta mål.

### Risk och väsentlighet

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

### Gemensam revisionsplanering

För att på bästa sätt genomföra en effektiv revision under kongressperioden ska de förtroendevalda revisorerna upprätta en övergripande granskningsplan för hela kongressperioden. Syftet är att kunna fördjupa olika granskningsområden olika år, och täcka in hela området under kongressperioden. 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 allas 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 Kommunals verksamhet och förbundsstyrelsens styrning uppfyller kraven på ändamålsenlighet och effektivitet. Varje granskningsmoment ska vara planerat och innehålla en eller ett par revisionsfrågor och i förväg bestämda revisionskriterier mot vilka verksamheter/styrningen granskas.

## **Rapportering**

Utöver den gemensamma revisionsberättelsen med till- eller avstyrkande om ansvarsfrihet ska de förtroendevalda revisorerna årligen till kongressen/förbundsmötet 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. Revisorerna ska vid minst ett ytterligare tillfälle medverka på styrelsens sammanträde och lämna en skriftlig och muntlig rapport över sina iakttagelser.

## Instruktioner för förtroendevalda revisorer i Kommunals avdelningar

### Revisionens syfte

De förtroendevaldas revision ska komplettera yrkesrevisionen genom att arbeta med granskning av avdelningsstyrelsens förvaltning av penningmedel, värdehandlingar, övriga tillgångar och placering av likvida medel enligt fastställt regelverk samt avdelningens, sektionernas och arbetsplatsklubbarnas verksamhet med utgångspunkt i ändamålsenlighet och effektivitet.

### Revisorernas ansvar

Varje revisor har ett eget revisionsansvar och rätt att självständigt utforma och föredra en granskningsrapport. I praktiken ska givetvis enighet eftersträvas, men det individuella revisionsansvaret är övergripande.

### 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 avdelningsstyrelsens ansvar uppfyller följande:

- Den är stadgeenlig.
- Den följer kongressens/förbundsmötets, förbundsstyrelsens och representantskapsmötets beslut och direktiv.
- Den styrs i lämplig grad och omfattning av avdelningsstyrelsen.
- Den följs upp och utvärderas av avdelningsstyrelsen.
- Den genomförs med hänsyn till förbundets behov och värdegrund, så att Kommunal inte drabbas av en förtroendeskada.
- Den hushållar med Kommunals medel och gagnar verksamheten.
- Den uppnår i rimlig omfattning uppsatta mål.

### Risk och väsentlighet

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

### Gemensam revisionsplanering

För att på bästa sätt genomföra en effektiv revision ska de förtroendevalda revisorerna upprätta en övergripande granskningsplan för sitt arbete. Syftet är att kunna fördjupa olika granskningsområden olika år, och täcka in hela området. 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 allas kompetens tas tillvara, för att tillsammans göra en effektiv revision.

### **Uppdragets genomförande**

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

### **Rapportering**

Utöver den gemensamma revisionsberättelsen med till- eller avstyrkande om ansvarsfrihet ska de förtroendevalda revisorerna årligen till representantskapet 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. Revisorerna ska vid minst ett ytterligare tillfälle medverka på styrelsens sammanträde och lämna skriftlig och muntlig rapport över sina iakttagelser.

**Förbundsstyrelsen föreslår kongressen**

att fastställa Instruktionerna för förtroendevalda revisorer på förbundskontoret och Kommunals avdelningar.

