

## Instruktioner Sveriges Arkitekters verksamhetsrevisorer

Förslag till beslut:

- att stämman tar beslut om instruktioner för Sveriges Arkitekter verksamhetsrevisorer.

### Bakgrund

Det finns inga instruktioner för revisorernas arbete på motsvarande sätt som för alla andra utskott och nämnder.

I samband med förslag om stadgeändring till treåriga verksamhetsperioder föreslås att stämman också tar beslut om instruktioner till verksamhetsrevisorerna.

Sveriges Arkitekter har två typer av revisorer: auktoriserade revisorer och verksamhetsrevisorer.

De auktoriserade revisorerna tittar på förbundets ekonomi och räkenskaper och att förbundet redovisar vår ekonomi enligt de lagar och regler som finns enligt "god redovisningssed" och internationell standard. Men de tittar också på sådana saker som har att göra med att förbundet betalar ut arvoden och liknande i enlighet med de beslut som finns. Årsredovisningar och revisionsrapport redovisas till stämman och det är med grundval av dessa som stämman ger styrelsen ansvarsfrihet. Revisorernas uppdrag styrs av lagar och regler, för dessa är det inte nödvändigt att skriva särskild instruktion.

Verksamhetsrevisorernas uppdrag handlar i huvudsak om att ha insyn i verksamheten och om styrelsen följer och gör sitt bästa att leva upp till verksamhetsprogrammet och andra beslut som stämman har tagit. Verksamhetsrevisorerna är helt enkelt stämmans spanare in i verksamheten.

I stadgan finns verksamhetsrevisorernas mandat och möjligheter beskrivna på flera ställen

Revisorerna har möjlighet enligt stadgan att begära att en extra stämma hålls.

Se stadgan 12.2.

- *Extra stämma ska avhållas om stämman eller styrelsen beslutar det eller Sveriges Arkitekters bägge revisorer eller minst en tredjedel av antalet stämmedlemmar begär det.*

Det finns ingen instruktion kring när det kan anses vara befogat för revisorerna att ta till detta men det bör vara om styrelsen helt frångår de beslut och stadgar och därmed riskerar förbundets framtid. Det skulle också kunna handla om att styrelsen har någon typ av intern konflikt som de är oförmögna att lösa internt. Det går ju förstås inte att helt förutse vilka

situationer som kan uppstå men revisorerna ska vara medvetna om att de har denna möjlighet.

Revisorerna har yrkanderätt på stämman

Revisorerna har också rätt att lämna förslag till stämman när det gäller revisionsfrågor:

*Se stadgan 12.6.*

- ....

*Därutöver har stämman att ta ställning till förslag och yrkanden från valberedningen i valfrågor, från nämnderna i frågor som rör nämndernas verksamhet samt från revisorerna i revisionsfrågor. Stämman kan uppdra åt annan person eller annat organ att lämna förslag i viss fråga. Medlem i Sveriges Arkitekter får närvara vid stämman.*

Verksamhetsrevisorernas rapport

Enligt stadgan ska verksamhetsrevisorerna lämna en rapport över sitt arbete till stämman.

Verksamhetsrevisorerna lämnar en skriftlig rapport till stämman som också föredras muntligt under mötet. Rapporten ska senast vara klar fyra veckor före stämmans möte.

Sammanfattningsvis handlar rapporteringen om att ge stämman en uppfattning om den kan lita på att styrelsen gjort sitt jobb så gott de kan eller inte inom de resurser som finns tillgängliga. Verksamhetsprogrammet kan ju inte förutse allt som kommer att hända, särskilt när det gäller omvärldsförändringar, så styrelsen måste alltid också ta hänsyn till parametrar utanför själva programmet i sitt arbete. Det är också styrelsens ansvar att se till att prioritera arbetet och allokera resurser till de olika verksamheterna.

Förslag på instruktioner

Bilagt förslag på instruktioner följer formen för instruktioner till nämnderna.

Utöver de ansvar och befogenheter som är reglerade i stadgan för verksamhetsrevisorerna säkerställa dessa att det också är möjligt för verksamhetsrevisorerna att utföra sitt arbete – t ex att de ska ha tillgång till styrelsens dokument.

I instruktionerna beskrivs också en procedur som göra att verksamhetsrevisorerna kan och ska påpeka eventuella brister i styrelsens arbete under verksamhetsperioderna, styrelsen ska avge svar.

Förslag

## Instruktioner för verksamhetsrevisorernas arbete

Beslutade av Sveriges Arkitekters stämma 2022

### §1 Verksamhetsrevisorernas arbetsuppgifter

För stämman insyns i styrelsens arbete tillsätter Sveriges Arkitekter två verksamhetsrevisorerna var uppgift är att följa och kontrollera att styrelsen följer förbundets stadga och de instruktioner och beslut som stämman fattat.

Verksamhetsrevisorerna ska i sitt arbete säkerställa att de får tillgång till den information de behöver om styrelsens arbete.

Verksamhetsrevisorerna ska vid ordinarie sammanträde med Sveriges Arkitekters stämma avge skriftlig rapport för den gångna verksamhetsperioden.\*

### §2 Valordning

Det ska finnas två verksamhetsrevisorerna med delat mandat och ansvar som väljs av stämman för en verksamhetsperiod.

Verksamhetsrevisorerna ska vara oberoende av styrelsen och ska inte ha ingått i styrelsen eller varit anställd på kansliet under den verksamhetsperiod som ska granskas.

### §3 Arbetssätt

Verksamhetsrevisorerna ska för sin granskning ha tillgång till styrelsens samtliga protokoll och beslutsunderlag samt styrelsens övriga korrespondens som är nödvändig för en adekvat granskning av styrelsens arbete.

Verksamhetsrevisorerna ska vara närvarande vid styrelsens möten i den utsträckning som är nödvändig för en adekvat granskning av styrelsens arbete, dock minst en gång per år.

Verksamhetsrevisorerna kan skriftligen göra påpekanden till styrelsen kring beslut eller andra aktiviteter som de bedömer bryter eller riskerar att bryta mot stadgar, instruktioner eller stämmans beslut. Styrelsen ska då omgående skriftligen till verksamhetsrevisorerna förklara sitt agerande.

Verksamhetsrevisorerna har möjlighet och ansvar att begära att extra stämman kallas in i det fall övriga åtgärder är uttömda för att korrigera vad revisorerna bedömer gällande åsidosättande av styrelsens uppfyllande av stadgar, instruktioner och övriga beslut. Samråd ska då ske med förbundet övriga revisorer.

Verksamhetsrevisorernas rapport ska innehålla en beskrivning och bedömning av hur styrelsen har arbetat för att leva upp till de beslut som stämman har tagit givet de

prioriteringar som styrelsen behöver göra med hänsyn till tillgängliga resurser och omvärldsförändringar som påverkar verksamheten.

Verksamhetsrevisorerna är för sin verksamhet ansvarig inför Sveriges Arkitekters stämma.

#### § 4 Förändringar i instruktionen

Ändringar i denna instruktion kan endast beslutas av stämman.

*\* Den "gångna verksamhetsperioden" är i praktiken verksamheten sedan föregående stämma.*