



Arbetsordning för föreningsgranskare i Landshypotek Ekonomisk Förening

Antagen av föreningsstämman den [datum] 2020

1. Inledning

- 1.1 Föreningsgranskarna väljs av föreningsstämman och har till uppgift att genomföra granskning av Landshypotek ek. för., nedan kallad föreningen, ur ett medlemsperspektiv.
- 1.2 Föreningsgranskarnas ramverk är relevant lagstiftning, föreningens stadgar, svensk kod för styrning av kooperativa och ömsesidiga företag och denna arbetsordning.
- 1.3 Denna arbetsordning ska ses som en vägledning för föreningsgranskarnas arbete med granskning av föreningen. Här klargörs medlemmarnas förväntningar vad gäller roll och huvuduppdrag för föreningsgranskare. Särskilt klargörs förväntningar rörande samspel med auktoriserade revisorer, föreningsstyrelse och förenings- och bankledning. En grundläggande princip är dock att föreningsgranskarna intar en självständig och oberoende ställning både i förhållande till styrelsen och till stämman.

2. Föreningsgranskarna

- 2.1 Av föreningens stadgar framgår att föreningsstämman årligen ska välja två föreningsgranskare jämte suppleanter. Till föreningsgranskare och suppleant för denne får endast utses röstberättigad medlem som har tillräcklig insikt och erfarenhet av verksamheten för att fullgöra uppdraget. Föreningsgranskarna väljs för tiden intill nästa ordinarie föreningsstämma.
- 2.2 Valberedningen lämnar förslag till föreningsgranskare och suppleanter samt förslag till arvodering av föreningsgranskare och suppleanter. Förslagen föreningsgranskare och suppleant ska närvara på stämman för att kunna presentera sig och svara på frågor.

3. Samspelet mellan föreningsgranskare och auktoriserade revisorer

- 3.1 Det lagstadgade revisionsarbetet i föreningen leds av auktoriserad revisor och omfattar samtliga dotterbolag till föreningen. Auktoriserad revisor svarar för revision av föreningens och dess dotterbolags förvaltning och räkenskaper.



- 3.2 Revisionsarbetet som görs av auktoriserad revisor genomförs i enlighet med gällande relevant lagstiftning samt i enlighet med god revisionssed.
- 3.3 Det åligger auktoriserade revisorer och föreningsgranskare att ha ett relevant samspel med varandra, se vidare avsnitt 6.

4. Föreningsgranskarnas uppdrag

- 4.1 Föreningsgranskarna är valda av föreningsstämman och har till uppgift att genomföra granskning av föreningen ur ett medlemsperspektiv. Med detta menas att granskningen ska genomföras utifrån medlemmarnas intressen.
- 4.2 I en granskning av föreningen ur ett medlemsperspektiv är följande punkter av särskild betydelse:
- granskning av att föreningen driver en verksamhet som uppfyller stadgarnas ändamålsparagraf;
 - granskning av att föreningen och särskilt dess styrelse uppmärksammar och hanterar särskilt viktiga frågor för att fullgöra stadgarnas ändamålsparagraf;
 - granskning av att föreningen har en fullgod föreningsstyrning. Med fullgod föreningsstyrning avses att:
 - verksamheten drivs i enlighet med relevant lagstiftning, i enlighet med relevant kod och i enlighet med stadgarna
 - beslutsfattande och kontroll sker i relevanta organ (stämma, styrelser, tjänstemannaorganisation etc);
 - granskning av att föreningen i övrigt driver en verksamhet i linje med medlemmarnas intressen; och
 - granskning av huruvida styrelsens styrningsrapport har upprättats i enlighet med svensk kod för styrning av kooperativa och ömsesidiga företag.
- 4.3 För att kunna fullgöra sitt uppdrag som föreningsgranskare är det viktigt att de har tillräcklig inblick i det arbete som genomförs av de auktoriserade revisorerna. Det är väsentligt att föreningsgranskarna har en insyn i de väsentliga frågor som tas upp i den lagstadgade revisionen som de auktoriserade revisorerna genomför i föreningen och i Landshypotek Bank, se vidare punkt 6.3.
- 4.4 Resultatet av föreningsgranskarnas granskning sammanfattas i en granskningsrapport som presenteras för föreningsstämman och tas med i föreningens årsredovisning. Dokumentation rörande viktiga frågor i granskningsarbetet kommuniceras skriftligt och muntligt till föreningens styrelse.



5. Förutsättningar för granskning

- 5.1 Föreningsgranskarna ska ha bra förutsättningar att genomföra sin granskning. I förutsättningar ingår att ha tillgång till relevant dokumentation samt att ha möjlighet att medverka vid relevanta möten, se vidare avsnitt 6.
- 5.2 Föreningsstyrelse, förenings- och bankledning har att tillhandahålla relevanta dokument och upplysningar för föreningsgranskarna.
- 5.3 Av särskild vikt är att föreningsgranskarna har tillgång till samtlig dokumentation från stämmor, föreningsråd och föreningsstyrelsens arbete. I detta ingår underlag i form av styrelsedokumentation, agendor och protokoll. Föreningsgranskarna ska även ha tillgång till revisionsplaner och revisionsrapporter som utarbetas under ledning av auktoriserad revisor.
- 5.4 Föreningsgranskare ska ha nödvändiga behörigheter till relevanta elektroniska dokumentarkiv.

6. Mötesordning

- 6.1 Denna mötesordning är ett ramverk för föreningsgranskarna. Föreningsgranskarna har därutöver alltid möjlighet att ha en avstämning med styrelsen eller företagsledningen för att få särskild information.
- 6.2 Föreningsgranskarna upprättar direkt efter föreningsstämma en årscykel för sitt arbete. Denna årscykel samordnas med årsplan som auktoriserad revisor upprättar för sitt arbete.
- 6.3 Föreningsgranskarna deltar vid relevanta revisionsmöten som sker mellan föreningen, Landshypotek Bank och dess auktoriserade revisorer. Härmed avses dels ett inledande möte efter föreningsstämman där revisionsplan behandlas. Dels avses ett avslutande möte då slutrevision behandlas. Landshypoteks CFO har att säkra att kallelse och material går till föreningsgranskarna för dessa möten. Därutöver åligger det föreningsgranskarna och auktoriserade revisorer att sinsemellan upprätthålla relevant samspel under året.
- 6.4 Föreningsgranskarna avrapporterar årligen sin granskning för föreningens styrelse, alternativt för särskilt styrelseutskott. På detta möte informeras om granskningens inriktning och slutsatser. Om möjligt bör detta möte ske gemensamt med auktoriserad revisor för föreningen.



7. Revidering

7.1 Denna arbetsordning är fastställd av föreningsstämman och revideras vid behov.