

Granskningsrapport från förtroendevald revisor i Riksförbundet Sveriges Lottakårer (SLK)  
för verksamhetsåret 2025

Den förtroendevalda revisorns uppgift är inte att granska den ekonomiska förvaltningen eller rapporteringen därav. Uppgiften är istället att bedöma hur de operationella riskerna i verksamheten utvärderas och hanteras. Operationella risker hanteras i första hand genom policies, instruktioner och riktlinjer för hur verksamheten ska bedrivas och i andra hand genom verksamhetens system för intern kontroll av hur policies, instruktioner och riktlinjer följs.

I en mindre organisation tenderar den interna kontrollen att vara mindre formaliserad och dokumenterad än i en större organisation. Detta behöver inte betyda att den interna kontrollen är svagare, men den är betydligt mera personberoende och därför sårbarare vid personalförändringar eller längre frånvaro för vissa befattningshavare.

Det traditionella sättet att hantera ansvar i mindre organisationer är att delegera ansvar och attesträtt. Det är en förstärkning av delegation av en attesträtt om det anges i vilken utsträckning det delegerade ansvaret får delegeras vidare neråt eller åt sidan i organisationen. Jag rekommenderar Överstyrelsen att överväga ett förtydligande av hur en vidaredelegering av attesträtter i organisationen bör ske.

En mindre organisation behöver också köpa in diverse tjänster från utomstående, både i form av löpande återkommande tjänster (IT-tjänster av olika slag är ett exempel) och konsulttjänster avseende specifika frågor. Vad gäller konsulttjänster är det viktigt att i avtal klargöra äganderätten till information för att kunna utföra uppdraget såväl som det slutliga resultatet av tjänsten. Eftersom SLK är en del av Sveriges totalförsvaret behöver också sekretessfrågor före, under och efter uppdraget beskrivas i uppdragsavtalet.

Vad gäller inköp av löpande tjänster, t ex IT-tjänster, hanteras dessa normalt via standardavtal som leverantören tillhandahåller. Eftersom SLK har sin speciella ställning som en del i totalförsvaret måste standardavtalen även bedömas utifrån informationens speciella krav på sekretess, lagring (hur och var) och om det är acceptabelt att bearbetning eller arkivering kan ske hos tredje part samt om denna tredje part explicit måste godkännas av SLK före informationens överlämnande. Detta är inte en enkel uppgift men behöver hanteras och riskbedömas, eftersom stöld av data hos tredje part idag tyvärr inte är ovanligt. Det är speciellt viktigt att SLK förvissar sig om att all lagring sker inom EU.

Stockholm 20260412



Gunilla Werner Carlsson