



**Kvinnor & Hälsa**

## **Policy för internkontroll**

### **Inledning**

FRII:s kvalitetskod antogs under 2007 i syfte att vägleda insamlingsorganisationerna i deras arbete med att förbättra den interna kontrollen samt att öka transparensen och öppenheten hos medlemsorganisationerna. I maj 2013 fattade FRII beslut om en uppdatering av nuvarande kvalitetskod. Övergripande förändringar innebär att FRII:s medlemsorganisationer minst vartannat år ska avlämna revisorbestyrkt försäkran som visar att kraven i den uppdaterade kvalitetskoden är uppfyllda. Den nya koden syftar till förbättrad styrning, ledning samt kontroll och utvärdering av organisationernas verksamhet.

### **Beslutande organ**

Årsmötet är stiftelsens högsta beslutande organ. Årsmöte hålls en gång per år.

I valberedningens uppgifter ingår att föreslå ordförande och ledamöter till styrelse. Valberedningen ska i sitt arbete sträva efter att styrelsen får en lämplig sammansättning med hänsyn till kompetens. Stiftelsens revisor väljs på årsmötet för perioden fram till nästföljande årsmöte.

Styrelsen är stiftelsens verkställande organ och är ytterst ansvarig för den interna kontrollen inom stiftelsen. Detta innebär att de ansvarar för att riktlinjer följs, tillgångar skyddas, fel och oegentligheter förhindras och upptäcks samt att rapporter och den ekonomiska informationen upprättas i tid.

Styrelsen har antagit olika styrdokument som redovisar hur stiftelsen styrs och som innefattar en arbetsordning för styrelsen, en befattningsinstruktion för ordförande samt arbetsfördelning mellan styrelsen och ordföranden.

I stadgarna anges att stiftelsen ska ha en auktoriserad revisor och dennes främsta uppgift är att granska att verksamheten genomförs i enlighet med de beslut som fattas av styrelsen. Revisorn erhåller löpande samma information som styrelsen inför styrelsemötena.

Ledningen består av ordförande och styrelse.

Ordföranden ansvarar för att den löpande förvaltningen sker enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar. I detta arbete ingår bland annat att ta fram informations- och beslutsunderlag inför styrelsemöten, däribland finansiella rapporter och upplysningar om viktiga händelser som kan påverka styrelsens bedömning av stiftelsen. Ordföranden delegerar, vid behov, lämpliga arbetsuppgifter till övriga medlemmar i ledningsgruppen.

### **Kvinnor och Hälsas modell för intern kontroll**

Kvinnor och Hälsas interna kontroll har sin grund i COSO-modellen och ska underlätta för att upprätthålla en bra intern kontroll samt säkerställa att risker undviks och ge en trygghet i att organisationens mål uppfylls. Målsättningen för Kvinnor och Hälsa är att den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetsstyrningen och intern kontroll är något som innefattar alla i verksamheten, såväl ledning som anställda.

De fem huvuddelarna i COSO-modellen är:

1. Kontrollmiljö
2. Riskbedömning
3. Kontrollaktiviteter
4. Information och kommunikation
5. Övervakning och uppföljning

Den har utformats för att ge en rimlig säkerhet om att Kvinnor och Hälsa:

- har en ändamålsenlig och effektiv verksamhet
- avger en tillförlitlig finansiell rapportering
- följer externa lagar och regler samt interna regelverk

## Kontrollmiljö

Kontrollmiljön är delen som utgör grunden för internkontrollen hos stiftelsen Kvinnor och Hälsa och är den kultur och de värderingar som Kvinnor och Hälsa arbetar och kommunicerar utifrån. Viktiga delar i kontrollmiljön är organisationens styrdokument, medarbetarnas erfarenhet och kompetens, organisationsstrukturen, ansvar och befogenheter. Kontrollmiljön utgörs till stor del av de värderingar och den kultur som finns och det är viktigt att Kvinnor och Hälsa skapar en miljö där alla är medvetna om de spelregler, attityder och värderingar som finns.

För att upprätthålla en god kontrollmiljö har Kvinnor och Hälsa upprättat styrande dokument såsom t.ex.

- Styrelseordning
- Arbetsordning
- Befattningsinstruktion ordföranden
- Kapitalplaceringspolicy
- Insamlingspolicy
- Uppförandekod
- Attestordning samt firmatecknare
- Policy för jäv, mutor och intressekonflikter

I arbetsordningen anges det tydligt att vissa rapporter alltid ska lämnas vid ordinarie styrelsemöten för att styrelsen ska ha en god kontroll över verksamheter både ekonomiskt och verksamhetsmässigt. De rapporter som avses är bl.a. följande:

- Ordförandens rapport
- Ekonomiska rapporter
- Insamlingsrapport
- Redovisning från enheterna

Styrelsen beslutar vid sitt årsmöte om en attestordning samt firmatecknare, vilket framgår av arbetsordningen. I attestordningen anges tydligt vilka som har rätt att attestera och betala fakturor mm och uppdateras löpande vid personalförändringar. En väldefinierad budget som anger ramarna för

kostnader inom olika verksamhetsprojekt beslutas av styrelsen inför varje verksamhetsår.

### **Riskbedömning**

Riskbedömningen beskriver Kvinnor och Hälsas process för att identifiera och hantera risk och utgörs av de bedömningar och analyser av risker, möjligheter och framgångsfaktorer som ledningen gör. Ett effektivt arbete inom detta område förutsätter att styrelse och ordförande har en god förståelse för vad som påverkar stiftelsens möjligheter att nå framgång och nå målen.

En riskhanteringsplan för Kvinnor och Hälsas viktigaste verksamhetsrisker identifieras. Bedömningen av riskerna görs utifrån sannolikhet och konsekvens och utifrån detta tas en riskplan fram för bedömning en gång per år samt en beskrivning av hur riskerna kan förebyggas. När det gäller de finansiella riskerna analyseras dessa kontinuerligt med hjälp av stiftelsens ekonomisystem och genom löpande uppföljningar mot budget och prognos. Riskhanteringsplanen går igenom och dokumenteras en gång per år och protokollförs på Årsmötet att detta har gjorts.

### **Kontrollaktiviteter**

Kontrollaktiviteterna syftar till att förebygga och upptäcka fel.

Kontrollaktiviteterna ska stämma överens med de tre huvudmålen:

- en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- en tillförlitlig finansiell rapportering
- att externa lagar och interna regelverk följs

### **Information och Kommunikation**

Det är viktigt att information och kommunikation fungerar väl mellan de olika delarna i stiftelsen för att uppnå effektiv intern kontroll. Inom stiftelsen Kvinnor och Hälsa har personalen löpande tillgång till samtliga policys, riktlinjer och manualer. Kvinnor och Hälsas ambition är att såväl medarbetare som styrelse ska ha god kunskap om de interna regelverken, de huvudsakliga riskerna och Kvinnor och Hälsas värderingar. Detta säkerställer vi genom personalmöten och styrelsemöten.

Den externa kommunikationen omfattar såväl finansiell information som löpande upplysningar om Kvinnor och Hälsas verksamhet, t.ex i form av pressmeddelanden. Gemensamt för all information är att den ska kommuniceras på ett omdömesgillt, transparent och tydligt sätt.

### **Övervakning och uppföljning**

Regelbunden kontroll och uppföljning säkerställer kvaliteten i alla processer genom till exempel budgetuppföljning, rapportering till ordförande och styrelse och rapportering från revisor. Styrelsen utvärderar kontinuerligt den interna kontrollen för Kvinnor och Hälsa. Arbetet innefattar bl.a. att säkerställa att åtgärder vidtas rörande de brister och förslag till åtgärder som framkommit vid den externa revisionen. Vid varje styrelsemöte erhåller styrelseledamöterna information om viktiga händelser inom verksamhetsområdet, ekonomisk ställning i form av resultat- och balansräkning, intäktsanalyser, kampanjuppföljningar mm. Vid den årliga revisionen av stiftelsen gör Kvinnor och Hälsas externa revisorer en bedömning av den interna kontrollen.

Svensk Insamlingskontroll, som beviljar 90-konton till ideella organisationer, granskar Kvinnor och Hälsas ekonomiska redovisning varje år. I denna granskning ingår att kontrollera att medel går till ändamålet och att insamlings- och administrationskostnader inte är för höga. För att beviljas ett 90-konto måste organisationer uppfylla högt ställda krav och säkerställa att all insamlingsverksamhet håller hög kvalitet. Det krävs att minst 75% av insamlade medel når ändamålet. Då Kvinnor och Hälsa också är medlemmar i FRII, Frivilligorganisationernas insamlingsråd, följer Kvinnor och Hälsa också de rekommendationer och riktlinjer som FRII utfärdar.