



Kvinnor & Hälsa

Policy för internkontroll

Inledning

FRII:s kvalitetskod antogs 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 en förbättrad styrning, ledning samt kontroll och utvärdering av organisationernas verksamhet. Under 2019 bytte FRII namn till Giva Sverige.

Beslutande organ Insamlingsstiftelsen Kvinnor & Hälsa

Styrelsen är stiftelsens högsta beslutande organ. Styrelsemöten tre gånger 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 av styrelsen 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 ekonomisk information 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 inom styrelsen.

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.

Verksamhetsansvarig ansvarar för att den löpande förvaltningen sker enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar. I arbetet 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. Ordförande i styrelsen delegerar, vid behov, lämpliga arbetsuppgifter till övriga medlemmar i styrelsen.

Kvinnor och Hälsas modell för intern kontroll

Kvinnor och Hälsas interna kontroll har sin grund i COSO-modellen och ska underlätta att upprätthålla en bra intern kontroll samt säkerställa att risker undviks och ge en trygghet i att organisationens mål uppfylls. Målsättningen för Kvinnor & 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 & Hälsa:

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

Kontrollmiljö

Kontrollmiljön utgör grunden för internkontrollen hos stiftelsen Kvinnor & Hälsa och den kultur och värderingar som Kvinnor & 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 värderingarna och kulturen som finns och det är viktigt att Kvinnor & Hälsa skapar en miljö där alla är medvetna om de spelregler, attityder och värderingar som finns.

För att upprätthålla en god kontrollmiljö har Kvinnor & Hälsa upprättat styrande dokument såsom till exempel:

- Styrelsens arbetsordning
- 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 verksamheten både ekonomiskt och verksamhetsmässigt. De rapporter som avses är bland annat följande:

- Ordförandens rapport om aktiviteter
- Ekonomiska rapporter
- Insamlingsrapport
- Redovisning av verksamheten

Styrelsen beslutar i första mötet på året om attestordning samt firmatecknare. I attestordningen anges tydligt vilka som har rätt att attestera och betala fakturor mm och uppdateras löpande vid personalförändringar. En väldefinierad budget anger ramarna för kostnader inom olika verksamhetsprojekt som beslutas av styrelsen inför varje verksamhetsår.

Riskbedömning

Riskbedömningen beskriver Kvinnor & Hälsas process för att identifiera och hantera risk och utgörs av de bedömningar och analyser av risker, möjligheter och framgångsfaktorer som styrelsen 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 målen.

En riskhanteringsplan för Kvinnor & 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.

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 för att uppnå effektiv intern kontroll. Inom stiftelsen Kvinnor & 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 säkerställs genom personalmöten och styrelsemöten.

Den externa kommunikationen omfattar såväl finansiell information som löpande upplysningar om Kvinnor & 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 & Hälsa. Arbetet innefattar bland annat 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 om verksamheten, ekonomisk ställning i form av resultat- och balansräkning, intäktsanalyser, kampanjuppföljningar mm. Vid den årliga revisionen av stiftelsen gör Kvinnor & Hälsas externa revisorer en bedömning av den interna kontrollen.

Svensk Insamlingskontroll, som beviljar 90-konton till ideella organisationer, granskar Kvinnor & Hälsas ekonomiska redovisning varje år. I granskningen 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 Giva Sverige – tidigare FRIL, Frivilligorganisationernas insamlingsråd - följer Kvinnor & Hälsa också de rekommendationer och riktlinjer som FRIL utfärdar.

Uppdaterat i augusti 2019