

## **Policy för att motverka oegentligheter för Insamlingsstiftelsen Njurfonden**

*Detta är ett styrande dokument som reglerar hur Insamlingsstiftelsen Njurfonden arbetar för att motverka oegentligheter inom verksamheten.*

### **Syfte med policyn**

Denna policy ska ge en vägledning om hur risken för oegentligheter kan motverkas genom att beskriva vikten av en välordnad redovisning, hög integritet och god kompetens samt att sammanfattningsvis att ha en tillfredsställande implementerad intern kontroll.

### **Incitament**

Njurfonden har inga incitamentsprogram eller några vinstdrivande verksamheter med syfte att maximera vinst och avkastning. Det finns heller inga identifierade incitament som skulle motivera någon inom organisationen att begå en oegentlig handling genom att manipulera resultatet i verksamheterna för egen vinning.

### **Kontrollplan**

Följande punkter verkar Njurfonden för och anser vara viktiga för att hålla en god intern kontroll. Detta leder i sin tur till att motverka oegentligheter och fel:

- Styrelsen tar årligen fram en verksamhetsplan och budget som man arbetar mot med målet att denna ska vara så relevant och realistisk som möjligt
- Styrelsen genomför uppföljning av verksamheten mot budget i samband med styrelsemöten. Engagerade kostnader ska beaktas i budgetuppföljningen.
- Styrelsen har rätt kompetens för att fullgöra sitt arbete på ett fullgott sätt.
- Styrelsen har integritet och värdesätter etik och god ordning.
- Ekonomitjänsterna tillhandahålls till självkostnadspris från Njurförbundet där personalen också hanteras på ett korrekt och värdigt sätt
- Styrelsen är medveten om risker för oegentligheter
- Bokföringen är välorganiserad.

### **Avstämningar**

Njurfonden genomför och tillämpar:

- Månatliga avstämningar av balanskonton
- Kvartalsvisa uppföljningar av bokföringen mot budget
- Attestregler godkända av styrelsen med tydliga behörigheter. Ordföranden kan exempelvis inte attestera sina egna reseräkningar utan det finns en person utsedd av styrelsen som attesterar ordförandens räkningar. Motsvarande ska gälla för kassören. Attestsreglerna ska beslutas efter varje årsmöte då den nya styrelsen har tillträtt.
- Alla utbetalningar måste elektroniskt kontrasieras av två behöriga firmatecknare för att utbetalning ska kunna genomföras.
- Revisorerna får kopior av kontoutdrag direkt från banken, inte via kassören eller bokföringsansvarig på Njurförbundets kansli som i övrigt sköter bokföringen.

### **God ordning och reda**

Man bör som ordförande och styrelseledamot vara vaken för olika signaler som kan verka underliga. Sena betalningar och betalningspåminnelser är tecken som bör kollas upp. Undvikande svar och bortförklaringar från den ekonomiansvarige ska alltid utredas.

### **Väsentliga bedömningsposter**

Njurfonden har inte några väsentliga bedömningsposter, vilka kan innehålla risker och möjligheter för ledningen att manipulera den finansiella rapporteringen.

*/antagen av styrelsen 2018-09-27*