

# Policy för att motverka oegentligheter

för Svenska Diabetesförbundet, Stiftelsen Svenska Diabetesförbundets forskningsfond - Diabetesfonden

antagen av förbundsstyrelsen 2014-08-26

*Detta är ett styrande dokument som reglerar hur Svenska Diabetesförbundet, Stiftelsen Svenska Diabetesförbundets forskningsfond - Diabetesfonden och övriga till förbundet tillhörande juridiska personer arbetar för att motverka oegentligheter inom verksamheten.*

## **Syfte med policyn**

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

## **Manuella bokföringsordrar**

I Diabetesfonden upprättas en stor mängd manuella bokföringsordrar. Majoriteten är relaterat till insamling, dvs. plusgiroinbetalningar. Det är Administrativ Service som beräknar och upprättar bokföringsunderlaget medan Ekonomi konterar in i bokföringssystemet. På detta sätt kontrollerar man att bokföringen blir korrekt då den passerar fyra ögon.

Vad gäller Svenska Diabetesförbundet erhålls intäkter i och med fakturering för exempelvis PR-produkter, kurser, olika läger eller annonser i tidningen. För försäljningar understigande 100 kr skickas istället ett inbetalningskort, som bokas manuellt. Administrativ Service fakturerar och Ekonomi tar emot och konterar likviderna.

Varje månad görs avstämningar av konton och på så sätt kontrolleras att bokföringen ligger på en rimlig nivå. Här kan eventuella manuella misstag eller oegentligheter fångas upp.

### **Väsentliga bedömningsposter**

Varken Svenska Diabetesförbundet, Diabetesfonden eller övriga till förbundet hörande juridiska personer har några väsentliga bedömningsposter, vilka kan innehålla risker och möjligheter för ledningen att manipulera den finansiella rapporteringen.

### **Ovanliga transaktioner**

Svenska Diabetesförbundet, Diabetesfonden samt övriga till förbundet hörande juridiska personer genomför:

- Månatliga avstämningar av balanskonton
- Kvartalsvisa uppföljningar av bokföringen mot budget på styrelsemöte
- Attester av bokföringsunderlag
- Tillämpad dualitet vid upprättande och kontering av bokföringsunderlag.

Detta för att fånga upp eventuella transaktioner som förefaller ligga utanför den normala verksamheten.

### **Incitament**

Svenska Diabetesförbundet, Diabetesfonden och övriga till förbundet hörande juridiska personer har inga incitamentsprogram eller är vinstdrivande verksamheter med syfte att maximera vinst och avkastning. Det finns inga identifierade incitament som skulle motivera någon inom organisationen att begå en oegentlig handling genom att manipulera resultatet i verksamheterna för egen vinning.

### **God ordning och reda**

Följande punkter verkar Svenska Diabetesförbundet, Diabetesfonden samt övriga till förbundet hörande juridiska personer för och anses vara viktiga för att hålla en god internt 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
- Ledningen genomför uppföljning av verksamheten mot budget i samband med styrelsemöten. Engagerade kostnader ska beaktas i budgetuppföljningen.
- Ledningen har rätt kompetens för att fullgöra sitt arbete på ett fullgott sätt.
- Ledningen har integritet och värdesätter etik och god ordning, även personal på Ekonomi värdesätter etik och moral samt ordning och reda
- Personalen hanteras på ett korrekt och värdigt sätt
- Ledningen visar på att de beaktar förekomsten och medvetenheten om oegentligheter genom att årligen genomföra en fraud-diskussion
- Bokföringen är välorganiserad.

Definition av **Oegentligheter**: att ledningen medvetet åsidosätter den interna kontrollen i syfte att manipulera den finansiella informationen.

Definition av **Fraud**: ett medvetet bedrägeri som genomförs för att säkra orättvis eller olaglig vinning.