



RÖRELSEHINDRADE BARN & UNGDOMAR

## Policy för intern kontroll

Fastställd av förbundsstyrelsen 2018-02-02

Redaktionella ändringar 2020-12-13

RBU har att, i enlighet med FRII:s krav genom kvalitetskoderna, att anta en policy för intern kontroll. Förbundsstyrelsen (FS) ansvarar för RBU:s interna kontroll.

### Definition av intern kontroll

Intern kontroll är en process som påverkas av förbundsstyrelse, ledning och medarbetare. Den har utformats för att ge en rimlig säkerhet om att RBU

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

Komponenterna i den interna kontrollen utgörs av

- kontrollmiljö
- riskbedömning
- kontrollaktiviteter
- information och kommunikation
- samt övervakning och uppföljning

### Kontrollmiljö

Kontrollmiljön är den kultur och de värderingar som styrelsen och ledningen arbetar och kommunicerar utifrån. Kulturen består av såväl formella som informella mönster. Viktiga delar i kontrollmiljön är organisationens styrdokument, medarbetarnas erfarenhet och kompetens, organisationsstrukturen, ansvar och befogenheter.

Ändamålet och verksamheten grundas på beslut av kongressen vart tredje år. Kongressen utgörs av ombud från RBU:s distriktsföreningar. Förbundsstyrelsen är ansvarig för mandatperioden inför kongressen. Genom arbets- och delegationsordningen utförs verksamheten på förbundskansliet via kanslichefen, som inför FS är ansvarig tjänsteman för hela kansliets arbete. Arbets- och delegationsordningen är en viktig del av kontrollmiljön. Förbundskansliets övriga tjänstemän har egna befattningsbeskrivningar över ansvar och befogenheter inom sina respektive arbetsområden.

### Riskbedömning

Riskbedömning innebär att risker identifieras utifrån en omvärldsanalys och med utgångspunkt i organisationens mål. En risk definieras som "en händelse som påverkar måluppfyllelse negativt eller positivt". Riskbedömningen beskriver organisationens process för att identifiera och hantera risk.

Kongressen beslutar om handlingsplan för mandatperioden. Styrelsen beslutar utifrån omvärldsanalys och därav gjorda prioriteringar om verksamhetsplan för varje år. Verksamhetsplanen följs löpande under året med verksamhetsrapport till förbundsstyrelsemöten.

#### Kontrollaktiviteter

Kontrollaktiviteterna syftar till att förebygga och upptäcka fel. Dessa består framförallt av för ändamålet framtagna policys och rutiner, såsom:

- Placeringspolicy
- Policy för det egna kapitalet
- Attestinstruktion
- Firmateckningsbeslut
- Fullmakt för bankmedel
- Policy för leverantörer
- Rutiner för lönehantering, leverantörsfakturor, kundfakturering samt skattedeclarationer.

#### Information och kommunikation

RBU:s ambition är att såväl organisation, medarbetare och styrelse ska ha god kunskap om interna regelverk, väsentliga risker och RBU:s värderingar.

Vid anställning får alla anställda en grundlig genomgång om RBU:s och mål, medel och gemensamma värderingar föredras. Varje nyvald styrelse får en styrelseutbildning, som både innefattar vad styrelsearbete i en ideell organisation som RBU innebär, men också motsvarande information om RBU som till nyanställda.

Kansliet bemannas av tjänstemän samt förtroendevald ordförande. Varje vecka hålls arbetsplatsmöten där information utbyts mellan ledning och anställda.

Ut till organisationen utgörs de formella informations och kommunikationskanalerna av:

- Regelbundna föreningsbrev
- Hemsida [www.rbu.se](http://www.rbu.se)
- Tidningen Rörelse
- Besök hos och av föreningar
- Årligt forum för idédiskussion och informationsutbyte
- Representantskap i form av kongress vart tredje år

#### Övervakning och uppföljning

Övervakning och uppföljning inom RBU sker genom:

- Kvartalsvisa ekonomirapporter med budgetjämförelse till styrelse och ledning
- Fastställande av årsredovisning och verksamhetsberättelse, samt budgetbeslut av kongress
- Rapporter till styrelse och vidare till aktuellt representantskap om aktiviteter och måluppfyllelse
- Direkta rapporter till varje distriktsförening om aktiviteter och måluppfyllelse. Förvaltnings- och bokslutsrevision med rapport från revisorer till styrelse och distriktsföreningar.