D 1. Riktlinjer för finansiering och förvaltning av tillgångar i Lilla barnets fond

Finansiering av verksamheten sker genom insamlade medel.
Verksamheten finansieras med insamlade medel, medlemsavgifter, försäljning av varor och tjänster, donationer samt bidrag från företag och organisationer.

Lilla barnets fond samarbetar inte med företag som inte delar våra värderingar.

Mål

Målet är att med beaktande av nedan angivna risker säkerställa så hög avkastning som möjligt.

Ansvar och beslut

Styrelsen ansvarar för att ta fram en genomarbetad budget samt övriga underlag för placeringsbeslut. Styrelsen är ytterst ansvarig och beslutar om placeringar. Styrelsen ska följa Lilla barnets fonds etiska riktlinjer för insamlingsarbete.
http://www.lillabarnet.se/site/?attachment_id=2115

Rapportering

Kassören rapporterar löpande om placeringar och deras avkastning vid styrelsemöten.

Risker som skall beaktas i placeringsverksamheten

- **Motpartsrisk** Risken att låntagaren (banken) inte kan betala kapital och ränta på förfallodagen eller uttagsdagen. Bankens/bankernas kreditvärdighet och förmåga att leverera utvärderas före placeringen.
- **Ränterisk** Risken att placeringens värde minskar på grund av ränteförändringar sedan placeringen gjordes. Bedömning om framtida ränteutveckling görs före placeringen.
- **Likviditetsrisk** Risken att en placering inte kan avyttras omgående och/eller till rimlig kostnad. Åtkomsten till placeringen beaktas genom val av bank och typ av placering.

- Administrativa risker. Risk för förlust beroende på brister i system, dokumentation och administrativa rutiner.
  Intern kontroll med noggrann dokumentation av system, rutiner och ansvarsfördelning ges hög prioritet.

Intern kontroll

- Dokument och transaktioner avseende placeringar och andra bankärenden undertecknas av våra firmatecknare; ordföranden och kassören i förening.
- Bokföring görs i bokföringsprogram och enligt god redovisningssed.
  Banktillgodohavanden enligt bokföringen stäms löpande av mot bankens uppgifter.
- Ekonomirapportering sker vid varje styrelsemöte.
- Revisorn hålls informerad om föreningens verksamhet.

D 3. Styrdokument för ekonomiskt ansvar i Lilla barnets fond

1. Budget för föreningen ska godkännas av styrelsen.

2. Uppföljning av utfall i förhållande till budget sker vid styrelsesammanträde, åtminstone 2 gånger per år.

3. Vid granskning av budgetutfallet noteras i protokollet de 2 senaste datumen för föregående granskning av utfall av intäkter och kostnader.

4. Styrelsen ska årligen utvärdera om föreningen använder sina resurser på ett ändamålsenligt sätt och vid behov besluta om förändring av arbetssätt.

5. Verksamheten får inte belastas med oskäliga kostnader. Minst 75 % av intäkterna ska gå till ändamålet, vilket ska framgå av årsredovisningen.

6. Organisationen ska ha styrande dokument

D 8. Styrdokument för säkerställande av finansiell rapportering och ekonomiskt ansvar i Lilla barnets fond

Retentio Ekonomi och Redovisnings AB har sedan 221213 avtal med Lilla Barnets Fond avseende bokföring enligt uppdrag, se bilaga.

1. Budget för föreningen ska godkännas av styrelsen.

2. Uppföljning av utfall i förhållande till budget sker vid styrelsesammanträde, åtminstone 2 gånger per år.

3. Vid granskning av budgetutfallet noteras i protokollet de 2 senaste datumen för föregående granskning av utfall av intäkter och kostnader.

4. Styrelsen ska årligen utvärdera om föreningen använder sina resurser på ett ändamålsenligt sätt och vid behov besluta om förändring av arbetssätt.

5. Verksamheten får inte belastas med oskäliga kostnader. Minst 75 % av intäkterna ska gå till ändamålet, vilket ska framgå av årsredovisningen.

6. Organisationen ska ha styrande dokument.

D 9. Riskhanteringsplan

Huvud-processer	Risk	Konsekvens	Allvar (1-4)	Sanno-likhet (1-4)	Samman vägd risk (Allvar*S annolikhet)	Kommentar / Åtgärd	Ansvarig
Samarbeten	Otillräcklig bedömning av tänkbara partners.	Föreningen får dåligt rykte medförande att givare tar avstånd. Svårigheter att få in medel till forskningsanslag och verksamhet.	4	1	4	Alla samarbetspartners granskas och bedöms utifrån tillämpliga delar av GIVA Sveriges kvalitetskod.	Styrelsen.
Placeringar	Oförsiktig penningplacering.	Förlust av tillgångar. Forskningsanslag minskar.	4	1	4	Vi placerar medel i konton som omfattas av den statliga insättningsgarantin. Vi följer riktlinjer för finansiering och förvaltning av tillgångar enligt GIVA Sverige.	Styrelsen.
Varumärke	Varumärket missbrukas.	Vårt varumärke förknippas med oseriösa företag eller organisationer. Våra givare ser oss som oseriösa.	4	2	8	Googlebevakning. Vi gör en årlig genomgång av varumärkets användning i sociala medier. Godkännande av användandet av varumärket. Vi planerar att varumärkesregistrera LBF.	Styrelsen.
Forskningsetik	Utdelning av forskningsanslag till etiskt tvivelaktiga projekt.	Oetiskt och olaglig forskning. Skadat varumärke.	4	2	8	Vi förmedlar bara anslag till forskning som är godkänd av etikprövningsnämnd eller ej omfattas av etikprövningslagen.	Forsknings-nämnden och styrelsen.
Intern oegentlighet	Styrelse eller forskningsnämnd utför handling som strider mot lag eller som skadar föreningen.	Påverkan på ekonomi eller varumärke.	4	1	4	Styrelsen och forskningsnämnden har kännedom om och följsamhet till att interna riktlinjer är nödvändiga.	Styrelsen.
Externt angrepp	Föreningen utsätts för övertagande.	Föreningen upphör att existera i nuvarande form.	4	1	4	Föreningen skyddas eftersom stadgeändring endast kan ske genom beslut vid 2 på varandra följande årsmöten.	Årsmötet.
Kompetens i styrelsen	Förlora nyckelkompetens.	Hela eller delar av verksamheten kan ej drivas enligt riktlinjer.	2	2	4	Definierade roller och rutiner som är väl dokumenterade. Säkra återväxt.	Styrelsen.

D 10. Riktlinjer för att motverka oegentligheter i Lilla barnets fond

Syfte
Denna riktlinje tydliggör vad som gäller vid misstanke om oegentligheter i Lilla barnets fond samt hur man ska agera för att minimera skadan för Lilla barnets fond. Riktlinjen beskriver hur misstänkta oegentligheter ska rapporteras och hanteras.

Lilla barnets fonds definition på oegentligheter
- Olagliga handlingar
- Handlingar som strider mot föreningens styrdokument (uppförandekod, ekonomiskt ansvar etc.)
- Handlingar som riskerar att skada Lilla barnets fonds ekonomi, verksamhet, varumärke, förtroende eller personal

Anmälan om oegentligheter
Oegentligheter rapporteras konfidentiellt till ordföranden för styrelsen i Lilla barnets fond. Ordföranden är skyldig att omgående se till att ärendet blir formellt undersökt. Det kan innebära, om det är berättigat, att juridisk sakkunskap anlitas eller ärendet polisanmäls. Den som framför misstankar om oegentligheter måste agera i god tro och ha rimliga grunder för att anta att det förekommer ett felaktigt agerande. Anklagelser som visar sig ha ont uppsåt eller är medvetet felaktiga kan resultera i disciplinära åtgärder. Den som framför misstankar och den som anklagas ska hållas informerad löpande om utvecklingen av undersökningen.

Skydd av anmälare
Identiteten på den som rapporterar misstanke om oegentligheter och den som anklagelserna riktas mot ska så långt som möjligt hållas konfidentiella. Om utredningen kräver det kan den ena eller bådas identiteter komma att bli officiella. Skulle det vara nödvändigt att göra uppgifterna officiella ska personerna först informeras.

Skydd mot repressalier
En person som i god tro framfört misstankar om oegentligheter, eller stöttat annan som gjort detta, ska inte drabbas av repressalier. Detta betyder att personen inte ska behandlas illa eller annorlunda efter att ha framfört misstankarna. Att på felaktiga grunder vidta repressalier med anledning av en anmälan om oegentligheter, kan leda till disciplinära åtgärder.

Personer som tror att de utsatts för repressalier på grund av att de rapporterat om oegentligheter ska rapportera det till den som är utsedd att ansvara för utredningen samt vid behov vidarebefordra all information och dokumentation som stödjer detta.

Information till styrelsen
Ordföranden ska informera styrelsen om alla oegentligheter samt om eventuella repressalier.

Överklagan
En person som bedömts ansvarig för oegentligheter eller repressalier och därmed blivit föremål för disciplinära åtgärder kan hänskjuta ärendet till styrelsen. Styrelsens beslut i ärendet är giltigt.

D. 13 Delegationsordning i Lilla barnets fond

Delegationsordning är fastställd vid styrelsemöte den 15 november 2014 att gälla tills vidare.

- Att delegera uppgifter innebär att en eller flera ledamöter ges ansvar för en viss uppgift och tar löpande beslut som berör den aktuella frågan.
- När styrelsen delegerar ansvar till en person innebär det att vederbörande tar beslut för styrelsens räkning. Dessa beslut får sedan hela styrelsen stå bakom.

Beslut om:	**Beslutas av**
Personal	
Inrättande av fasta tjänster	Styrelsen
Tillsättande av fasta tjänster	Ordförande
Inrättande av projektanställningar	Styrelsen
Tillsättande av projektanställda	Ordförande
Övriga tillfälligt anställda	Styrelsen
Beslut om lön inom budgeterad ram	Ordförande
Bevilja ledighet	Ordförande
Arbetsledning, utvecklingssamtal etc	Ordförande
Anskaffning av inventarier	
Inom fastställd budget	Ordförande
Utöver ramen för fastställd budget	Styrelsen
Generering av övriga kostnader	
Kostnader utöver fastställd budget per objekt < 10.000	Ordförande
Kostnader utöver fastställd budget per objekt > 10.000	Styrelsen
Omfördelning av budget	
Inom kontogrupp	Attestansvarig
Mellan kontogrupp/-er	Styrelsen
Avtal	
Beslut om avtal av övergripande karaktär med betydelse för LBFs verksamhet.	Styrelsen