

Instruktion till Giva Sveriges Kvalitetskod

Inledning

Giva Sverige kvalitetssäkrar ideella organisationer med finansiering från gåvor, bidrag och företagssamarbeten för att säkra etisk, transparent och ansvarsfull styrning och ledning. Vi hjälper våra medlemmar med verktyg för etiskt insamlingsarbete, intern styrning och kontroll, ekonomisk redovisning och effektrapportering. Allt detta samlas i en Kvalitetskod som medlemmar i Giva Sverige följer och vi delar ut märkningen Tryggt givande.

En grundläggande del av Giva Sveriges Kvalitetskod är rapporteringen. I bilaga 1 anges hur efterlevnad och rapporteringen sker. I bilaga 2 anges vilka dokument eller information som ska finnas på webbplatsen.

Kvalitetskodens omfattning

Kvalitetskoden omfattar fyra centrala områden som säkerställer att organisationer kan bedriva etisk, transparent och ansvarsfull verksamhet:

1. Etiska riktlinjer för tryggt givande
2. Riktlinjer för effektmätning och -rapportering
3. Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3
4. Riktlinjer för intern styrning och kontroll

Riktlinjerna för intern styrning och kontroll samt årsredovisning enligt K3 utvecklas i en process som värnar oberoende och trovärdighet. Expertgruppen för intern styrning och kontroll samt Redovisningsrådet tar fram förslag, Kommittén för kvalitetssäkring av ideella organisationer beslutar om dem, och slutligen fastställs riktlinjerna av Giva Sveriges styrelse.

Etiska riktlinjer för tryggt givande samt riktlinjer för effektmätning- och rapportering beslutas av föreningsstämman. Föreningsstämman beslutar även vilka delar av Kvalitetskoden som associerade medlemmar har att uppfylla.

Att följa och rapportera enligt Kvalitetskoden

Att följa Kvalitetskoden i sin helhet, samt att en revisor granskar att efterlevnad av Kvalitetskoden, är ett krav för att vara ordinarie medlem i Giva Sverige. Finns synnerliga skäl för avvikelser kan Giva Sveriges styrelse besluta detta. För associerade medlemmar sker rapportering på särskilda delar i Kvalitetskoden enligt nedan. Alla medlemmar följer *Etiska riktlinjer för tryggt givande*.

Rapportering Ordinarie medlemmar

Att Giva Sveriges medlemmar följer Kvalitetskoden tydliggörs genom uppfyllande av eller rapportering enligt de olika riktlinjerna.

1. **Etiska riktlinjer för tryggt givande** utgör de grundläggande etiska principerna för alla medlemmar i Giva Sverige. Det ska vara en integrerad del i verksamheten och ligger till grund för olika riktlinjer och policies inom varje medlemsorganisation.
2. **Effektrapportering** (se bilaga) sker årligen utifrån *Riktlinjer för effektmätning och -rapportering*. Det innebär att effektrapport ska sammanställas varje år, och publiceras på organisationens webbplats. Länken skickas via formulär på Giva Sveriges webbplats senast den 30 september. Kravet på effektrapport är obligatoriskt för ordinarie medlemmar, och avvikelse från det här kravet kan inte beviljas.
3. **Årsredovisning** (se bilaga) ska årligen upprättas enligt *Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3* och granskas av auktoriserad revisor. Årsredovisningen publiceras på organisationens webbplats. Länk till årsredovisningen skickas via formulär på Giva Sveriges webbplats senast den 30 september varje år.
4. Rapportering enligt *Riktlinjer för intern styrning och kontroll* (se bilaga) sker **vartannat år**, med start senast 30 september året efter att medlemskap i Giva Sverige beviljats organisationen. Rapportering omfattar en redogörelse från organisationen för hur kraven följs samt att auktoriserad revisor granskar enligt *Instruktion för oberoende revisors granskning*. Redogörelse och revisors rapport skickas via formulär på Giva Sveriges webbplats, senast den 30 september.

Differentierade krav – Ordinarie medlem

Riktlinjerna för intern styrning och kontroll är delvis differentierade efter organisationers storlek för att beakta både förväntningar på och förutsättningar för vissa formella styrprocesser. Indelningen är gjord i två nivåer och baserar sig på organisationen totala verksamhetsintäkter beräknade som ett genomsnitt för de två senaste räkenskapsåren.

Totala verksamhetsintäkter

Nivå 1 <20 mkr

Nivå 2 ≥20 mkr

Rapportering Associerade medlemmar

Instegsmedlem rapporterar Kvalitetskoden avseende:

- Riktlinjer för effektmätning och -rapportering
- Urval av krav från Riktlinjer för intern styrning och kontroll (specificerat nedan i bilaga 1)

- Ekonomisk redovisning godkänd av auktoriserad revisor eller årsredovisning enligt Styrande riktlinjer för årsredovisning

Stödmedlem rapporterar Kvalitetskoden avseende:

- Riktlinjer för effektmätning och -rapportering
- Urval av krav från Riktlinjer för intern styrning och kontroll (specificerat nedan i bilaga 1)
- Årsredovisning enligt de krav som ställs i aktuell sektor samt separat redovisning för insamlade medel

Avvikelser eller kompletteringar

Eventuell avvikelse eller behov av komplettering anges i samband med rapporteringen senast 30 september. Underlag för avvikelser eller kompletteringar skickas till Giva Sverige senast 31 december.

Vid avvikelse från någon del i Kvalitetskoden fattar Giva Sveriges styrelse beslut om avvikelse ska godkännas eller om organisationen måste komplettera sin rapportering. Har komplettering inte skett senast 31 mars efterföljande år kan styrelsen besluta om uteslutning ur Giva Sverige. Vid ett fåtal avvikelser och/eller kompletteringar behöver **inte** en ny revisorsrapport genomföras.

Påminnelseavgift

Vid försenad rapportering utgår en påminnelseavgift. Påminnelseavgift träder i kraft från och med 31 oktober det år då rapportering ska ske, med följande belopp:

Totala intäkter om mindre än 20 miljoner kronor:	2 500 kr
Totala intäkter om 20 miljoner kronor eller mer:	5 000 kr

Begäran om uppskov

För organisationer med brutet räkenskapsår kan rapporteringsdatumet anpassas efter överenskommelse. Detta måste meddelas i god tid före 30 september.

Klagomålshantering – Etiska rådet för tryggt givande

Den som har synpunkt eller klagomål på medlemsorganisation i Giva Sverige avseende uppfyllande av Giva Sveriges Kvalitetskod kan anmäla det till Etiska rådet för tryggt givande (Givarombudsmannen).

Bilaga 1

G. Rapportering			
Syftet med följande krav är att säkerställa organisationens transparens och en relevant rapportering riktad till organisationens olika intressenter.			
	Ordinarie medlem	Instegsmedlem	Stödmedlem
G1	Effektrapport		
	Organisationen ska årligen upprätta en effektrapport samt fylla i en självdiagnos. Effektrapporten kan vara en del av verksamhetsberättelsen, annan rapport, eller skrivas som separat dokument. Rapporteringen ska utgå från Giva Sveriges Riktlinjer för effektmätning och -rapportering, och det ska tydligt framgå att det handlar om effektrapportering.		
	Verksamhetsberättelsen eller separat effektrapport ska publiceras på organisationens webbplats. Länken till den skickas via formulär på Giva Sveriges webbplats senast 30 september varje år.		
G2	Årsredovisning		
	Organisationen ska årligen upprätta en årsredovisning i enlighet med årsredovisningslagen och utifrån <i>Giva Sveriges Styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3</i> .	Organisationen ska årligen upprätta en årsredovisning i enlighet med årsredovisningslagen och utifrån <i>Giva Sveriges styrande riktlinjer för årsredovisning enligt K3</i> ELLER ekonomisk redovisning granskad av auktoriserad revisor.	Årsredovisning i enlighet med gällande riktlinjer från granskande instans.
	Fastställd årsredovisning. Årsredovisningen ska vara publicerad på organisationens webbplats och länken skickas via formulär på Giva Sveriges webbplats så snart årsredovisningen är klar. Dock senast 30 september varje år.		
G3	Intern styrning och kontroll – redogörelse och revisorsrapport		
	Senast den 30 september vartannat år ska organisationen rapportera till Giva Sverige att <i>Riktlinjer för intern styrning och kontroll</i> följs. Det sker genom att följande skickas in via formulär på Giva Sveriges webbplats:		

	<p>1. en egen redogörelse om att organisationen följer samtliga krav. Ev avvikelser eller kompletteringar anges.</p> <p>2. revisors rapport i enlighet med Giva Sveriges revisorsinstruktion.</p>	<p>1. en egen redogörelse om att organisationen följer de aktuella kraven för instegsmedlem. Ev avvikelser eller kompletteringar anges.</p> <p>Dokumentation som styrker redogörelsen bifogas.</p>	<p>1. en egen redogörelse om att organisationen följer de aktuella kraven för stödmedlem. Ev avvikelser eller kompletteringar anges.</p> <p>Dokumentation som styrker redogörelsen bifogas.</p>
	För organisationer med brutet räkenskapsår kan rapporteringsdatumet anpassas efter överenskommelse.		
	Försäkran och revisionsrapport eller dokumentation i enlighet med ovanstående krav.		

Bilaga 2

Kvalitetskoden ställer krav på att vissa dokument ska finnas på organisationens webbplats.
Det gäller följande dokument:

Krav	Dokument	Ordinarie medlem	Instegsmedlem	Stödmedlem
A1	Stadgar eller stiftelseurkund	X	X	X
B3	Information om och kontaktuppgift till valberedning	X		
B4	Senaste protokoll från högsta beslutande organ (gäller <u>inte</u> stiftelser)	X		
B5	Styrande dokument som beskriver tillsättning av styrelse (gäller <u>endast</u> stiftelser)	X		
B7	Information om styrelsen	X		
C6	Information om ersättning till högste tjänsteperson	X	X	X
D1	Styrande dokument som reglerar placering av kapital	X		
D4	Årsredovisning	X		
D10	Styrande dokument som visar hur organisationen arbetar för att motverka oegentligheter	X	X	X
D11	Processbeskrivning för att möjliggöra anonyma anmälningar (gäller <u>endast</u> organisationer på nivå 2)	X		
D12	Styrande dokument som beskriver hantering av klagomål (gäller <u>endast</u> organisationer på nivå 2)	X		
F1	Uppförandekod	X	X	X

G1	Effektrapport	X	X	X
G2	Årsredovisning	X (enligt riktlinjerna)	X (enligt riktlinjerna eller ekonomisk redovisning granskad av auktoriserad revisor)	X (enligt riktlinjer för relevant sektor)