

Kod för kooperativ styrning



Innehållsförteckning

I. KOD FÖR KOOPERATIV STYRNING	3
1 Syfte och utgångspunkter.....	3
II. DEN SVENSKA MODELLEN FÖR FÖRENINGSTYRNING	4
1 Föreningsstämma	4
2 Styrelse.....	4
4 Verkställande direktör.....	5
5 Revisor.....	5
III. REGLER FÖR KOOPERATIV STYRNING	6
1 Föreningsstämma	6
2 Valberedning.....	6
3 Styrelsens uppgifter.....	8
4 Styrelsens storlek och sammansättning	8
5 Styrelseledamots uppdrag.....	10
6 Styrelseordförande	10
7 Styrelsens arbetsformer	11
8 Utvärdering av styrelse och verkställande direktör	11
9 Ersättningar till ledande befattningshavare	12
10 Information om kooperativ styrning.....	12

Kommentar inför stämman 2018:

Men anledning av att:

- den Kod som beslutades på stämman 2017 kommer att bli fullt ut implementerad under 2018
 - det pågår ett projektarbete inom ramen för Svensk Kooperation under 2018 (där KF deltar) med uppdraget att ta fram ett förslag på generisk Kod för kooperativa företag
 - den referenskod som finns (Bolagstyrningskoden för börsbolag) inte ändrats sedan december 2016
- föreslås att stämman fastställer att befintlig kod ska gälla även för 2018.

I. KOD FÖR KOOPERATIV STYRNING

1 Syfte och utgångspunkter

I syftet att stärka förtroendet för de svenska börsbolagen genom att främja en positiv utveckling av bolagsstyrningen i dessa bolag har Svensk kod för bolagsstyrning etablerats som norm på den svenska marknaden. Koden kompletterar lagstiftning och andra regler genom att ange en norm för god bolagsstyrning på en högre ambitionsnivå. Denna norm är emellertid inte tvingande utan kan frångås på enskilda punkter förutsatt att bolaget för varje avvikelse redovisar hur man gjort i stället och motiverar varför (följa eller förklara). Därigenom ges marknads aktörer möjlighet att själva ta ställning till hur de ser på den lösning bolaget valt.

Kooperativa Förbundet (KF), ekonomisk förening ("KF") har valt att ta fram en första version av Kod för kooperativ styrning. Kod för kooperativ styrning har samma syfte som Svensk Kod för bolagsstyrning. Medlemmarna i en ekonomisk förening har ett intresse av att styrningen av verksamheten säkerställs på ett systematiskt och transparent sätt. Dock vill vi undvika regler som främst är till för börsbolag och istället utgå från att komplettera föreningslagens bestämmelser med en kod som stärker den kooperativa styrningen. Grundläggande struktur och delar av gällande Svensk kod för bolagsstyrning finns med i denna första version av koden som avgränsas till att omfatta KF. Tyngdpunkten ligger på att definiera den kooperativ styrningens innehåll och den information och rapportering som krävs för att våra medlemmar och övriga intressenter ska få en så transparent redovisning som möjligt. Dessutom är det angeläget att säkerställa att medlemmarnas representation utövas på ett självständigt sätt så att medlemmarnas intressen och föreningens syfte inte riskerar att åsidosättas. Därför är det viktigt att representanterna i respektive organ är kapabla att självständigt upprätthålla förtroendeuppdragen baserat på föreningslagen, stadgar och denna kod.

Ambitionsnivån är att Kod för kooperativ styrning ska utvecklas till att bli en gemensam kod för de konsumentföreningar som är medlemmar i KF. Vidare är ambitionsnivån att, efter samverkan med andra kooperativa företag, kunna utveckla koden till att bli Svensk Kod för kooperativ styrning för att därigenom etablera en gemensam styrningsstandard för kooperativa företag i Sverige.

KF definierar en väl fungerande kooperativ styrning som ett tillstånd när en kooperativ organisation – eller flera kooperativa organisationer tillsammans – arbetar för att uppnå medlemsnytta genom en ändamålsenlig styrningsstruktur som får en stark genomförandeförmåga tack vare att inflytande och mandat för beslutskraft är säkerställda.

Styrningsstrukturen kännetecknas av en hög grad av transparens där samarbete och lojalitet premieras. Affärsmodellen möjliggör ett tydligt målinriktat arbete för att åstadkomma medlemsnytta baserat på en uthållig förmåga att uppnå vinst. Vinstens syfte är att säkerställa den långsiktiga förmågan att skapa medlemsnytta.

Utvärdering verifierar att medlemsnyttan uppnås, finansiell stabilitet upprätthålls och konkurrenskraften stärks.

II. DEN SVENSKA MODELLEN FÖR FÖRENINGSTYRNING

Föreningsstyrningen i svenska föreningar regleras av en kombination av skrivna regler och praxis. Till regelverket hör i första hand föreningslagen och årsredovisningslagen. Föreningslagen innehåller grundläggande regler om föreningens organisation. I lagen anges vilka organ som ska finnas i föreningen, vilka uppgifter respektive organ har och vilket ansvar de personer har som ingår i föreningsorganen.

Av föreningslagen följer att det i föreningen ska finnas tre beslutsorgan, föreningsstämma, styrelse och verkställande direktör, vilka står i ett hierarkiskt förhållande till varandra. Det ska också finnas ett kontrollorgan, revisor, som utses av föreningsstämman.

1 Föreningsstämma

Det forum där ägarnas/medlemmarnas inflytande utövas är föreningsstämman, som är föreningens högsta beslutande organ. Föreningsstämma ska hållas inom sex månader från räkenskapsårets utgång för att besluta om fastställelse av resultaträkningen och balansräkningen samt om vinst- eller förlustdispositioner. Stämman ska också besluta i fråga om ansvarsfrihet för styrelsens ledamöter och den verkställande direktören. Beslut ska även fattas i övriga ärenden som enligt lag eller stadgar ankommer på stämman, till exempel val av styrelseledamöter och revisor. Även styrelsearvoden och revisionsarvoden ska fastställas av stämman. Föreningsstämmans beslut fattas genom omröstning vid vilken varje ombud har en röst.

2 Styrelse

Styrelsen ska svara för föreningens organisation och förvaltningen av föreningens angelägenheter. Den mycket vida beslutskompetens som lagen tillerkänner styrelsen begränsas i förhållande till stämman i första hand av de bestämmelser i lagen som ger stämman exklusiv beslutanderätt i vissa frågor, exempelvis i fråga om ändring av stadgar, val av styrelse och revisorer samt fastställelse av balans- och resultaträkning.

Styrelsen är i sin förvaltning emellertid skyldig att rätta sig efter särskilda föreskrifter som kan ha meddelats av föreningsstämman, förutsatt att föreskriften i fråga inte strider mot lagen om ekonomiska föreningar eller stadgarna.

Styrelsen kan delegera uppgifter till personer inom eller utom styrelsen men inte avbörda sig det yttersta ansvaret för föreningens organisation och förvaltning eller skyldigheten att sörja för en betryggande kontroll av föreningens ekonomiska förhållanden. Styrelsen är vid en sådan delegation skyldig att handla med omsorg och fortlöpande kontrollera om delegationen kan upprätthållas.

Styrelsen ska fastställa en skriftlig arbetsordning för sitt eget arbete. Finns det i styrelsen en arbetsfördelning mellan ledamöterna, ska också den framgå av arbetsordningen, något som aktualiseras exempelvis om det i styrelsen finns utskott med uppgift att bereda frågor inom ett visst område, till exempel ett revisionsutskott. Styrelsen kan även delegera beslutanderätt till ett sådant utskott, men styrelsen kan inte avbörda sig ansvaret för de beslut som fattas på grundval därav.

Styrelsen ska bestå av minst sju ledamöter, och en av dessa ska utses till ordförande. Ordföranden har ett särskilt ansvar för att leda styrelsens arbete och se till att styrelsen fullgör sina lagstadgade uppgifter.

4 Verkställande direktör

Föreningens verkställande direktör ska sköta den löpande förvaltningen. Åtgärder som med hänsyn till omfattningen och arten av föreningens verksamhet är av osedvanligt slag eller stor betydelse faller inte under den löpande förvaltningen. Verkställande direktören är skyldig att bereda och inför styrelsen föredra frågor som ligger utanför den löpande förvaltningen. Styrelsen ska meddela skriftliga instruktioner för när och hur sådana uppgifter som behövs för denna bedömning ska samlas in och rapporteras till styrelsen.

Verkställande direktören är underordnad styrelsen. Styrelsen kan ge verkställande direktören anvisningar om hur löpande förvaltningsåtgärder ska handläggas eller beslutas. Verkställande direktören är skyldig att följa sådana anvisningar inom den ram som följer av lagen om ekonomiska föreningar och stadgarna. Styrelsen kan också själv avgöra ärenden som ingår i den löpande förvaltningen.

Verkställande direktören bör inte ingå i styrelsen. Verkställande direktören har rätt att närvara och yttra sig vid styrelsens sammanträden såvida inte styrelsen i ett särskilt fall bestämmer något annat.

5 Revisor

Föreningens revisor utses av föreningsstämman för att granska dels föreningens årsredovisning, koncernredovisning och bokföring, dels styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Revisorn i föreningen har således sitt uppdrag från och rapporterar till föreningsstämman och får inte låta sig styras i sitt arbete av styrelsen eller föreningsledningen.

Revisorenas rapportering till ägarna sker på årsstämman genom revisionsberättelsen. Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om huruvida årsredovisningen har upprättats i överensstämmelse med tillämplig lag om årsredovisning. I uttalandet ska särskilt anges om årsredovisningen ger en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning, och om förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar. Om det i årsredovisningen inte har lämnats sådana upplysningar som ska lämnas enligt tillämplig lag om årsredovisning, ska revisorn ange detta och, om det är möjligt, lämna behövliga upplysningar i sin berättelse. Bland revisorns uppgifter ingår att uttala huruvida årsstämman bör godkänna balansräkningen och resultaträkningen och huruvida dispositionen av föreningens vinst eller förlust bör godkännas enligt förslaget i förvaltningsberättelsen.

Revisorn ska också rapportera om styrelseledamot eller den verkställande direktören har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet. Detsamma gäller om revisorn vid granskningen har funnit att styrelseledamot eller den verkställande direktören på annat sätt handlat i strid med föreningslagen, tillämplig lag om årsredovisning eller stadgarna.

III. REGLER FÖR KOOPERATIV STYRNING

1 Föreningsstämma

Ägarnas/medlemmarnas inflytande i utövas vid föreningsstämman, som är föreningens högsta beslutande organ. Föreningsstämma ska förberedas och genomföras på ett sådant sätt att förutsättningar skapas för ägarna att utöva sina rättigheter på ett aktivt och välinformerat sätt.

1.1 När datum och ort för föreningsstämma har fastställts ska uppgift om detta utan dröjsmål, inför årsstämma senast sex (6) månader före årsstämma, lämnas på föreningens webbplats. Där ska även framgå vid vilken tidpunkt en begäran från medlem att få ett ärende behandlat på stämman ska ha inkommit för att kunna tas in i kallelsen.

1.2 Vid föreningsstämma ska styrelsens ordförande och så många av de övriga styrelseledamöterna närvara att styrelsen är beslutför. Verkställande direktören ska närvara.

Vid årsstämma ska minst en ledamot av föreningens valberedning, minst en av föreningens revisorer samt såvitt möjligt samtliga styrelseledamöter närvara.

1.3 Föreningens valberedning ska lämna förslag till ordförande vid årsstämma. Förslaget ska presenteras i kallelsen till stämman.

1.4 Om ombudens sammansättning så motiverar, och det är försvarbart med hänsyn till föreningens ekonomiska förutsättningar, ska simultantolkning av stämma till annat språk än svenska erbjudas och hela eller delar av stämmomaterialet översättas. Detsamma gäller stämmoprotokollet.

1.5 Till justerare av protokoll från föreningsstämma ska utses ombud som inte är styrelseledamot eller anställd i föreningen.

2 Valberedning

Val och arvodering av styrelse och revisor ska beredas genom en av medlemmarna styrd, strukturerad och bekantgjord process, som skapar förutsättningar för väl underbyggda beslut.

Valberedningen är föreningsstämmans organ med enda uppgift att bereda stämmans beslut i val- och arvodesfrågor samt, i förekommande fall, procedurfrågor för nästkommande valberedning. Valberedningens ledamöter ska, oavsett hur de utsetts, tillvarata samtliga medlemmars intresse och inte obehörigen röja vad som förekommit i valberedningsarbetet. En valberedningsledamot ska innan uppdraget accepteras noga överväga huruvida en intressekonflikt föreligger.

2.1 Föreningen ska ha en valberedning.

Valberedningen ska lämna förslag till ordförande och övriga ledamöter i styrelsen samt arvode och annan ersättning för styrelseuppdrag till var och en av styrelseledamöterna. Valberedningen ska

vid bedömningen av styrelsens utvärdering och i sitt förslag i enlighet med 4.1 särskilt beakta kravet på mångsidighet och bredd i styrelsen och på att eftersträva en jämn könsfördelning.

Valberedningen ska också lämna förslag till val och arvodering av revisor.

2.2 Föreningsstämman ska utse valberedningens ledamöter eller ange hur ledamöterna ska utses.

Beslutet ska innefatta förfarande för att vid behov ersätta ledamot som lämnar valberedningen innan dess arbete är slutfört.

2.3 Valberedningen ska ha minst tre ledamöter, varav en ska utses till ordförande.

Majoriteten av valberedningens ledamöter ska vara självständiga i förhållande till föreningen och föreningsledningen. Verkställande direktören eller annan person från föreningsledningen ska inte vara ledamot av valberedningen.

Minst en av valberedningens ledamöter ska vara självständig i förhållande till den i föreningen röstmässigt största medlemmen.

2.4 Styrelseledamöter kan inte ingå i valberedningen.

2.5 Föreningen ska i god tid, dock senast sex månader före årsstämman, på föreningens webbplats lämna uppgift om namnen på ledamöterna i valberedningen. Om ledamot lämnar valberedningen ska uppgift om detta lämnas. Utses ny ledamot ska motsvarande information om den nya ledamoten lämnas.

På webbplatsen ska även uppgift lämnas om hur ägare/medlem kan lämna förslag till valberedningen.

2.6 Valberedningens förslag ska presenteras i kallelse till föreningsstämma där styrelse eller revisorsval ska äga rum samt på föreningens webbplats.

I anslutning till att kallelse utfärdas ska valberedningen på föreningens webbplats lämna ett motiverat yttrande beträffande sitt förslag till styrelse med beaktande av vad som sägs om styrelsens sammansättning i 4.1. Valberedningen ska särskilt motivera förslaget mot bakgrund av kravet i 4.1 på att en jämn könsfördelning ska eftersträvas. Om avgående verkställande direktör föreslås som styrelsens ordförande i nära anslutning till sin avgång från uppdraget som verkställande direktör ska även detta motiveras. Yttrandet ska även innehålla en kort redogörelse för hur valberedningens arbete har bedrivits.

På webbplatsen ska samtidigt för styrelseledamot som föreslås för nyval eller omval uppgift lämnas om :

- födelseår samt huvudsaklig utbildning och arbetslivserfarenhet,
- uppdrag i föreningen och andra väsentliga uppdrag,
- huruvida ledamoten enligt valberedningen är att anse som självständig i förhållande till föreningen och föreningsledningen respektive större medlemmar i föreningen enligt 4.4 och 4.5, varvid valberedningen ska motivera sitt ställningstagande om ledamot betecknas som självständig när omständigheter föreligger som gör att självständighet skulle kunna ifrågasättas, samt

- vid omval, vilket år ledamoten invaldes i styrelsen.
- 2.7 Valberedningen ska på föreningsstämma där styrelse- eller revisorsval ska äga rum presentera och motivera sina förslag med beaktande av vad som sägs om styrelsens sammansättning i 4.1. Valberedningen ska särskilt motivera förslaget mot bakgrund av kravet i 4.1 om att en jämn könsfördelning ska eftersträvas.

3 Styrelsens uppgifter

Styrelsens övergripande uppgift är att för medlemmarnas räkning förvalta föreningens angelägenheter på ett sådant sätt att medlemmarnas intressen tillgodoses på bästa möjliga sätt.

- 3.1 I styrelsens uppgifter ingår bland annat att:
- fastställa föreningens övergripande mål och strategi,
 - tillsätta, utvärdera och vid behov entlediga verkställande direktör,
 - se till att det finns ändamålsenliga system för uppföljning och kontroll av föreningens verksamhet och de risker för föreningen som dess verksamhet är förknippad med,
 - se till att det finns en tillfredsställande kontroll av föreningens efterlevnad av lagar och andra regler som gäller för föreningens verksamhet samt föreningens efterlevnad av interna riktlinjer, samt
 - säkerställa att föreningens informationsgivning präglas av öppenhet samt är korrekt, relevant och tillförlitlig.
- 3.2 Styrelsen ska godkänna väsentliga uppdrag som verkställande direktören har utanför föreningen.
- 3.3 Om föreningen har dotterföretag ska föreningens styrelse utgöra valberedning för tillsättningen av dotterföretagens styrelser.

4 Styrelsens storlek och sammansättning

Styrelsen ska ha en storlek och sammansättning som säkerställer dess förmåga att förvalta föreningens angelägenheter med integritet och effektivitet.

- 4.1 Styrelsen ska ha en med hänsyn till föreningens verksamhet, utvecklingsskede och förhållanden i övrigt ändamålsenlig sammansättning, präglad av mångsidighet och bredd avseende de föreningsstämmovalda ledamöternas kompetens, erfarenhet och bakgrund. En jämn könsfördelning ska eftersträvas.
- 4.2 Suppleanter till föreningsstämmovalda styrelseledamöter ska inte utses.
- 4.3 Ingen föreningsstämmovald styrelseledamot får arbeta i föreningens ledning eller i ledningen av föreningens dotterbolag.

4.4 Majoriteten av de föreningsstämmovalda styrelseledamöterna ska vara självständiga i förhållande till föreningen och föreningsledningen.

För att avgöra en ledamots självständighet ska en samlad bedömning göras av samtliga omständigheter som kan ge anledning att ifrågasätta ledamotens självständighet i förhållande till föreningen eller föreningsledningen, varvid bland annat följande omständigheter ska vägas in i bedömningen:

- om ledamoten är verkställande direktör eller under de fem senaste åren har varit verkställande direktör i föreningen eller ett närstående företag,
- om ledamoten erhåller icke obetydlig ersättning för råd eller tjänster utöver styrelseuppdraget från föreningen eller ett närstående företag eller från någon person i föreningsledningen,
- om ledamoten är eller under de tre senaste åren har varit delägare i, eller som anställd deltagit i revisionen av föreningen hos, föreningens eller ett närstående företags nuvarande eller dåvarande revisor,
- om ledamoten står i ett nära släkt- eller familjeförhållande till person i bolags-/föreningsledningen eller någon annan person som nämns i ovanstående punkter, om denna persons direkta eller indirekta mellanhavanden med föreningen har sådan omfattning och betydelse att de motiverar att styrelseledamoten inte ska anses självständig.

Med närstående företag avses företag där föreningen direkt eller indirekt innehar minst tio procent av aktierna eller andelarna eller rösterna eller en ekonomisk andel som ger rätt till minst tio procent av avkastningen. Om föreningen äger mer än 50 procent av aktierna eller andelarna eller rösterna i ett annat företag anses föreningen indirekt inneha det senare företags ägande i andra företag.

4.5 Minst två av de styrelseledamöter som är självständiga i förhållande till föreningen och föreningsledningen ska även vara självständiga i förhållande till föreningens större medlemmar.

För att avgöra en ledamots självständighet ska omfattningen av styrelseledamotens direkta och indirekta relationer med större medlemmar vägas in i bedömningen. En styrelseledamot som är anställd eller styrelseledamot i en förening som är en större medlem ska inte anses vara självständig.

Med större medlem avses förening och/eller medlemsgruppering som direkt eller indirekt kontrollerar tio procent eller mer av insatserna eller rösterna i föreningen.

4.6 Den som nomineras till styrelseledamot ska förse valberedningen med erforderligt underlag för bedömning av eventuell beroendeställning enligt 4.4 och 4.5.

4.7 Styrelseledamot ska inte utses för längre tid än till slutet av nästa årsstämma.

5 Styrelseledamots uppdrag

Styrelseledamot ska ägna uppdraget den tid och omsorg och tillägna sig den kunskap som erfordras för att tillvarata föreningens och dess medlemmars intresse. Varje ledamot ska agera självständigt och med integritet och se till föreningens och samtliga medlemmars intresse.

- 5.1 Styrelseledamot ska självständigt bedöma de ärenden styrelsen har att behandla och begära den information som ledamoten anser nödvändig för att styrelsen ska kunna fatta väl underbyggda beslut.
- 5.2 Styrelseledamot ska fortlöpande tillägna sig den kunskap om föreningens verksamhet, organisation, marknader m.m. som erfordras för uppdraget.

6 Styrelseordförande

Styrelsens ordförande har ett särskilt ansvar för att styrelsens arbete är väl organiserat och bedrivs effektivt.

- 6.1 Styrelsens ordförande ska väljas av föreningsstämman. Om ordföranden lämnar sitt uppdrag under mandattiden ska styrelsen inom sig välja ordförande för tiden fram till dess ny ordförande valts av föreningsstämman.
- 6.2 Om styrelsens ordförande har stadigvarande uppdrag för föreningen utöver ordförandeuppdraget ska arbetsfördelningen mellan ordföranden och verkställande direktören klargöras i styrelsens arbetsordning och instruktion för verkställande direktören.
- 6.3 Styrelsens ordförande ska se till att styrelsens arbete bedrivs effektivt och att styrelsen fullgör sina åligganden. Ordföranden ska särskilt
 - organisera och leda styrelsens arbete för att skapa bästa möjliga förutsättningar för styrelsens arbete,
 - se till att ny styrelseledamot genomgår erforderlig introduktionsutbildning samt den utbildning i övrigt som styrelseordföranden och ledamoten gemensamt finner lämplig,
 - se till att styrelsen fortlöpande uppdaterar och fördjupar sina kunskaper om föreningen,
 - tillsammans med övriga styrelseledamöter och föreningens tjänstemän ansvara för kontakter med medlemmarna i ägarfrågor och förmedla synpunkter från ägarna till styrelsen,
 - se till att styrelsen erhåller tillfredsställande information och beslutsunderlag för sitt arbete,
 - efter samråd med verkställande direktören och eventuellt presidium fastställa förslag till dagordning för styrelsens sammanträden,
 - kontrollera att styrelsens beslut verkställs, samt
 - se till att styrelsens arbete årligen utvärderas.

7 Styrelsens arbetsformer

Formerna för styrelsens arbete ska fastställas av styrelsen och vara tydliga och väl dokumenterade. För att styrelsen ska kunna fatta väl underbyggda beslut ska verkställande direktören förse styrelsen med erforderligt underlag för dess arbete både inför och mellan styrelsens sammanträden.

- 7.1 Styrelsen ska minst en gång per år pröva styrelsens arbetsordning, instruktion för verkställande direktören och rapporteringsinstruktion med avseende på aktualitet och relevans.
- 7.2 Om styrelsen inom sig inrättar utskott, ska det av styrelsens arbetsordning framgå vilka arbetsuppgifter och vilken beslutanderätt styrelsen har delegerat till utskott samt hur utskotten ska rapportera till styrelsen. Utskott ska protokollföra sina sammanträden och protokollen ska tillhandahållas styrelsen.
- 7.3 Styrelsen ansvarar för att föreningen har god intern kontroll. Styrelsen ska se till att föreningen har formaliserade rutiner som säkerställer att fastlagda principer för finansiell rapportering och intern kontroll efterlevs samt att föreningens finansiella rapportering är upprättad i överensstämmelse med lag, tillämpliga redovisningsstandarder och praxis.

Om föreningen inte har en särskild granskningsfunktion (internrevision) ska styrelsen årligen utvärdera behovet av en sådan funktion och i beskrivningen av den interna kontrollen i föreningsstyrningsrapporten motivera sitt ställningstagande.

- 7.4 Beskrivningen av den interna kontrollen ska även omfatta styrelsens åtgärder för att följa upp att den interna kontrollen i samband med den finansiella rapporteringen och att rapporteringen till styrelsen fungerar.
- 7.5 Styrelsen ska minst en gång per år, utan närvaro av verkställande direktören eller annan person från föreningsledningen, träffa föreningens revisor.

8 Utvärdering av styrelse och verkställande direktör

Regelbunden och systematisk utvärdering utgör grunden för bedömning av styrelsens och verkställande direktörens prestationer och för en fortlöpande utveckling av deras arbete.

- 8.1 Styrelsen ska årligen genom en systematisk och strukturerad process utvärdera styrelsearbetet med syfte att utveckla styrelsens arbetsformer och effektivitet. Resultatet av utvärderingen ska redovisas för valberedningen.

Föreningsstyrningsrapporten ska ange hur styrelseutvärderingen genomförts och redovisats.

- 8.2 Styrelsen ska fortlöpande utvärdera verkställande direktörens arbete. Minst en gång per år ska styrelsen särskilt behandla denna fråga, varvid ingen från föreningsledningen ska närvara.

9 Ersättningar till ledande befattningshavare

Föreningen ska ha formaliserade och bekantgjorda processer för beslut om ersättningar till ledande befattningshavare.

Ersättningar och andra anställningsvillkor för ledande befattningshavare ska utformas med syfte att säkerställa föreningens tillgång till befattningshavare med den kompetens föreningen behöver till för föreningen anpassade kostnader och så att de får för verksamheten avsedda effekter.

9.1 Styrelsen ska inrätta ett ersättningsutskott med huvudsakliga uppgifter att:

- bereda styrelsens beslut i frågor om ersättningsprinciper, ersättningar och andra anställningsvillkor för föreningsledningen,
- följa och utvärdera pågående och under året avslutade program för rörliga ersättningar för föreningsledningen, samt
- följa och utvärdera tillämpningen av de riktlinjer för ersättningar till ledande befattningshavare som årsstämman ska fatta beslut om samt gällande ersättningsstrukturer och ersättningsnivåer i föreningen.

9.2 Styrelsens ordförande kan vara ordförande i utskottet. Övriga föreningsstämموvalda ledamöter ska vara självständig i förhållande till föreningen och föreningsledningen.

Om styrelsen finner det mer ändamålsenligt kan hela styrelsen fullgöra ersättningsutskottets uppgifter.

9.3 Ersättningsutskott eller styrelse som anlitar extern uppdragstagare för sitt arbete ska försäkra sig om att ingen intressekonflikt föreligger i förhållande till andra uppdrag som denne kan ha för föreningen eller föreningsledningen.

9.4 Rörliga ersättningar ska vara kopplade till förutbestämda och mätbara kriterier, utformade med syfte att främja föreningens långsiktiga värdeskapande.

9.5 För rörliga ersättningar som utgår kontant ska gränser för det maximala utfallet fastställas.

9.6 Fast lön under uppsägningstid och avgångsvederlag ska sammantaget inte överstiga ett belopp motsvarande den fasta lönen för två år.

10 Information om kooperativ styrning

Styrelsen ska årligen i en Kooperativ styrningsrapport och på sin webbplats informera medlemmar om hur den kooperativa styrningen i föreningen fungerar och hur föreningen tillämpar Kod för kooperativ styrning. Den kooperativa styrningsrapporten bör vara inriktad på föreningsspecifika förhållanden och behöver inte återge innehållet i gällande rätt eller annan reglering.

Ambitionsnivån för den kooperativa styrningen är att den ska vara väl fungerande och det är detta som ska vara utgångspunkten för det som redovisas i den kooperativa styrningsrapporten. Det innebär att

det ska framgå vilka aktiviteter som planeras för att säkerställa alternativt åstadkomma en väl fungerande kooperativ styrning.

10.1 Föreningen ska i den kooperativa styrningsrapporten, för varje regel i koden som den har avvikit från:

- redovisa denna avvikelse,
- ange skälen för avvikelsen, samt
- beskriva den lösning som valts i stället.

10.2 Utöver vad som stadgas i lag, ska följande uppgifter lämnas i den kooperativ styrningsrapporten, om de inte framgår av årsredovisningen:

- sammansättningen av föreningens valberedning.
- för var och en av styrelsens ledamöter de uppgifter som anges i 2.6 tredje stycket,
- arbetsfördelningen i styrelsen, hur styrelsearbetet bedrivits under det senaste räkenskapsåret, inkluderande antal styrelsesammanträden och respektive ledamots närvaro vid styrelsesammanträden,
- sammansättning, arbetsuppgifter och beslutanderätt för eventuella styrelseutskott och respektive ledamots närvaro vid utskottens sammanträden,
- hur styrelseutvärderingen genomförts och redovisats,
- beskrivning av den interna kontrollen enligt 7.3 tredje stycket och 7.4,
- för verkställande direktören,
 - födelseår samt huvudsaklig utbildning och arbetslivserfarenhet,
 - väsentliga uppdrag utanför föreningen, och
 - eget eller närstående fysisk eller juridisk persons delägarskap i företag som föreningen har betydande affärsförbindelser med

10.3 Föreningen ska på sin webbplats göra de tre senaste tre årens kooperativa styrningsrapporter tillgängliga tillsammans med den del av revisionsberättelsen som behandlar den kooperativa styrningsrapporten alternativt revisorns skriftliga yttrande över rapporten.

Vidare ska gällande stadgar finnas tillgänglig tillsammans med den information som enligt koden ska lämnas eller finnas tillgänglig på webbplatsen. Vidare ska aktuell information lämnas avseenden:

- uppgift om styrelseledamöter, verkställande direktör och revisor, samt
- en redogörelse för föreningens system för rörliga ersättningar till ledande befattningshavare.

På föreningens webbplats ska dessutom styrelsen, senast tre veckor före årsstämman, lämna en redovisning av resultatet av den utvärdering som skett enligt 9.1 andra och tredje punkterna.