

SEIU Local 99 Executive Board Policy #EBP-3040 GOA

SEIU Local 99 Policy – Anti-Fraud Policy

PREVENTION, DETERRENCE AND DETECTION

I. PURPOSE OF POLICY

The Executive Board of SEIU Local 99 acknowledges their status as fiduciaries and further acknowledges its role as the steward of union assets. To help to insure that the funds intended to be provided are actually spent on behalf of members and not fraudulently misappropriated, and to help to insure that union funds are used only to pay valid union debts and not fraudulently misappropriated, the Executive Board hereby adopts this policy to prevent, deter, and detect any fraudulent misappropriation of funds that are due the union or funds that are to be used to pay union debts.

II. SCOPE OF POLICY

The Executive Board in this policy intends to:

- A. Identify and assess risks of fraud;
- B. Create a culture of honesty;
- C. Implement procedures to prevent, deter, and detect fraud; and
- D. Implement an antifraud oversight process.

III. IDENTIFICATION AND ASSESSMENT OF MATERIAL RISKS OF FRAUD AGAINST THE UNION

The Executive Board identifies two major categories of fraud risk: (1) the risk that funds due to the union are underpaid because of fraud and (2) the risk that union funds are not used to pay valid union debts but are instead fraudulently misappropriated.

The Executive Board considers fraud, while not necessarily a major existing problem, is sufficiently possible as to require the implementation of measures in each of these areas to prevent, deter, and detect fraud against the union.

IV. IDENTIFICATION OF ANTIFRAUD STAKEHOLDERS

The Executive Board will coordinate, to an appropriate degree, with other stakeholders who have an interest in preventing, deterring and detecting fraud, including:

- A. Membership of SEIU Local 99;
- B. Executive Board of SEIU Local 99;
- C. SEIU International;
- D. SEIU Local 99 Executive Director;
- E. The union's staff; and
- F. The union's independent auditors.

V. MAINTENANCE OF A CULTURE OF HONESTY

The Executive Board recognizes that fraud often occurs in a context where honesty and ethical conduct are not valued. Although creating a culture of honesty is a complex undertaking, the Executive Board adopts the following as important steps in creating an ethical culture:

- A. The Executive Board will adopt SEIU International's code of conduct;
- B. The Executive Board will notify members periodically of the existence of this code; and
- C. The Executive Board will periodically ask the Executive Director whether:
 - 1. The code of conduct has been implemented;
 - 2. Employees are trained regarding ethical conduct; and
 - 3. Ethical employees are hired and promoted.

VI. PREVENTION OF MATERIAL FRAUD AGAINST THE UNION

The Executive Board will periodically inquire whether the Executive Director has the following practices or procedures in place:

- A. Adoption of an antifraud policy;
- B. Implementation of antifraud personnel policies, including mandatory vacations;
- C. Implementation of an antifraud whistleblower program;
- D. Implementation of internal financial controls, including but not limited to:
 - 1. Independent checks by second employees of the work of accounts payable employees;
 - 2. Separation of duties of employees who issue checks from those who process accounts payable;
 - 3. Limit access to union documents, including password protection on computer files, limits on check signing, and physical safeguards on blank check stock; and
 - 4. Timely performance of bank reconciliations by individuals separate from the accounts payable function.

- E. Requiring annual audits by independent, external auditors and notifying the trust of any deficiencies in the implementation of antifraud controls identified by the auditor and the response thereto; and
- F. Implementation of measures to confirm and verify accurate expense reports and financial controls over purchasing.

VII. DETERRENCE OF MATERIAL FRAUD AGAINST THE UNION

The Executive Board recognizes that applying appropriate sanctions against an employee apprehended for fraud, including suspension or termination or referral to law enforcement authorities, may deter other employees from committing fraud. Accordingly, the Executive Board will request the Executive Director to consistently inform staff of the antifraud enforcement policy.

VIII. DETECTION OF MATERIAL FRAUD AGAINST THE UNION

The Executive Board recognizes that its external auditor possesses a duty to the union with respect to the detection of material fraud. The Executive Board will instruct its external auditor to include in its annual audit an assessment of antifraud controls within the union. An antifraud component is to be included in the union's financial audit.

The Executive Board further recognizes that a whistleblower and conflict of interest program is a further means to detect fraud. The Executive Board adopts the whistleblower and conflict of interest program outlined in the attached document. The program will be publicized on the SEIU Local 99 website. The Executive Board will annually ask about the implementation of the whistleblower program and how it is communicated to employees.

IX. OVERSIGHT OF UNION'S ANTIFRAUD PROGRAM

The Ethics Liaison will have the primary responsibility for overseeing SEIU Local 99's anti-fraud program. The Ethics Liaison will follow procedures as outlined by the SEIU International's Code of Ethics and SEIU Local 99 Code of Conduct.

X. POLICY REVIEW

The Executive Board will periodically review this policy, the implementation of this policy, and issues of fraud prevention, deterrence, and detection.

Adopted: September 18, 2010

SEIU Local 99

Póliza de la Mesa Ejecutiva #EBP-3040 GOA

Póliza de SEIU Local 99 – Póliza Antifraude

PREVENCIÓN, DISUASIÓN Y DETECCIÓN

I. Propósito de Póliza

La Mesa Ejecutiva de SEIU Local 99 reconoce su status como fiduciarios y además reconoce su responsabilidad como delegado de los bienes de la Unión. Para ayudar asegurar que los fondos intencionados de ser proveídos son actualmente gastados por parte de los Miembros y no son fraudulentamente sustraídos, y para ayudar asegurar que los fondos de la Unión son usados solamente para pagar deudas de la Unión válidas y no fraudulentamente sustraídos, la Mesa Ejecutiva por la presente adopta esta póliza para prevenir, disuadir, y detectar cualquier proporción de fondos fraudulento debidos a la Unión o fondos que deben ser usados para pagar deudas de la Unión.

II. ALCANCE DE ESTA PÓLIZA

En esta póliza, la Mesa Ejecutiva tiene la intención de:

- A. Identificar y asesorar riesgos de fraude;
- B. Crear una cultura de honestidad;
- C. Implementar procedimientos para prevenir, disuadir, y detectar fraude; y
- D. Implementar un proceso de supervisión de anti-fraude.

III. IDENTIFICACIÓN Y ASSESORAMIENTO DE RIESGOS MATERIALES DE FRAUDE EN CONTRA DE LA UNIÓN

La Mesa Ejecutiva identifica dos categorías riesgos mayores de fraude: (1) el riesgo que fondos debidos a la Unión sean menos pagados a causa de fraude y (2) el riesgo que fondos de la Unión no sean usados para pagar deudas validas de la Unión pero son fraudulentamente sustraídos.

La Mesa Ejecutiva considera fraude, mientras no necesariamente siendo un problema existente, es suficientemente posible como requerir la implementación de medidas en cada de estas áreas para prevenir, disuadir, y detectar fraude en contra de la Unión.

IV. IDENTIFICACIÓN DE INTERESADOS DE ANTIFRAUDE

La Mesa Ejecutiva coordinara, a un grado apropiado, con otros interesados que tienen interés en prevenir, disuadir, y detectar fraude, incluyendo:

- A. Membresía de SEIU Local 99;
- B. Mesa Ejecutiva de SEIU Local 99;
- C. SEIU Internacional;
- D. Director Ejecutivo de SEIU Local 99;
- E. Personal de la Unión; y
- F. Los auditores independientes de la Unión.

V. MANTENIMIENTO DE UNA CULTURA DE HONESTIDAD

La Mesa Ejecutiva reconoce que fraude muchas veces ocurre en in contexto en donde honestidad y conducta ética no son valoradas. Aunque creando una cultura de honestidad es una tarea compleja, la Mesa Ejecutiva adopta los siguientes pasos en creando una cultura de ética:

- A. La Mesa Ejecutiva adoptara el código de ética de SEIU Internacional;
- B. La Mesa Ejecutiva notificara a Miembros periódicamente de la existencia de este código; y
- C. La Mesa Ejecutiva le preguntara periódicamente al Director Ejecutivo si:
 - 1. Se ha implementado el código de conducta;
 - 2. Empleados son entrenados sobre conducta ética; y
 - 3. Empleados éticos son contratados y promovidos.

VI. PREVENCIÓN DE FRAUDE MATERIAL EN CONTRA DE LA UNIÓN

La Mesa Ejecutiva preguntara periódicamente si el Director Ejecutiva tiene las siguientes prácticas y procedimientos implementados:

- A. Adopción de un póliza de antifraude;
- B. Implementación de pólizas de antifraude para personal, incluyendo vacaciones mandatarias;
- C. implementación de un programa antifraude de denunciantes;
- D. Implementación de controles financieras internas, incluyendo pero no limitadas a:
 - 1. Chequeos independientes por segundo empleados del trabajo de empleados en cuentas por pagar;
 - 2. Separar los deberes entre empleados que emiten cheques y los que procesan cuentas por pagar;
 - 3. Limitar el acceso a documentos de la unión, incluyendo códigos de protección en los archivos de computadoras, limitaciones en las firmas de cheques, y salvaguardar los cheques en blanco en existencia; y
 - 4. Reconciliación de cuentas de banco a tiempo por individuos aparte de las funciones de cuentas por pagar.
- E. Auditorias anuales por auditores independientes externos y notificación de cualquier deficiencia en la implementación de

controles antifraudes identificados por el auditor y la respuesta a ello; y

F. Implementación de medidas para confirmar y verificar reportes de gastos precisos y controles financieros sobre compras.

VII. DISUASIÓN DE FRAUDE MATERIAL EN CONTRA DE LA UNIÓN

La Mesa Ejecutiva reconoce que la aplicación de sanciones apropiadas en contra de un empleado aprehendido por fraude, incluyendo suspensión o terminación de trabajo o el referir a las autoridades de ley, puede disuadir a otros empleados de cometer fraude. De acuerdo, la Mesa Ejecutiva le pedirá al Director Ejecutivo de informar al personal constantemente de la póliza de antifraude aplicada.

VIII. DETECCIÓN DE FRAUDE MATERIAL EN CONTRA DE LA UNIÓN

La mesa Ejecutiva reconoce que su auditor externo posee un deber a la Unión con respeto a la detección de fraude material. La Mesa Ejecutiva dará instrucciones a su auditor externo de incluir en su auditoria anual un asesoramiento de controles antifraude con la Unión. Un componente antifraude debe ser incluido en la auditoría financiera de la Unión.

La Mesa Ejecutiva también reconoce que un programa para denunciantes y conflictos de interés es una manera además para detectar fraude. La Mesa Ejecutiva adopta el programa para denunciantes y conflictos de interés como así indicado en el documento aquí incluido. El programa será publicado en el sitio de internet de SEIU Local 99. La Mesa Ejecutiva pedirá cada año sobre la implementación del programa para denunciantes y como es comunicado a los empleados.

IX. REVISION DEL PROGRAMA DE ANTIFRAUDE DE LA UNIÓN

El intermediario de ética tendrá la responsabilidad de supervisar el programa antifraude de SEIU Local 99. El intermediario de ética seguirá los procedimientos como así indicado en el Código de Ética de SEIU Internacional y el Código de Conducta de SEIU Local 99.

X. REVISION DE PÓLIZA

La Mesa Ejecutiva revisara periódicamente esta póliza, la implementación de esta póliza, y cuestiones sobre la prevención de fraude, disuasión, y detección.

Adoptado: 18 de septiembre del 2010