

Granskning av stiftelser och fonder år 2012

Bakgrund

Västerbottens läns landsting är förvaltare för sju stiftelser och fonder. Varje år ska en stiftelses årsredovisning, årsbokslut eller sammanställning granskas av en revisor. Revisorn upprättar en revisionsberättelse efter utförd granskning.

Granskningens iakttagelser

Granskningen visar att förvaltarna landstingsstyrelsen, styrelsen för Vindelns folkhögskola och styrelsen för Storumans folkhögskola i enlighet med stiftelselagen avslutat räkenskapsåret 2012 med sammanställningar respektive årsredovisning för de stiftelser de förvaltar. För de stiftelser där utdelning betalats ut under året finns dokumenterade beslut. Besluten om utbetalningarna är i enlighet med stiftelsernas stadgar.

En förutsättning för att stiftelserna inte ska behöva beskattas är att utdelning görs med minst 80 procent av erhållen nettoavkastning. Rättspraxis utgår från utdelning av avkastning för en period av fem år. Landstingsstyrelsen har inte säkerställt en tillräcklig utdelning från två av de fyra stiftelser och fonder de förvaltar för att dessa ska uppfylla kravet för skattefrihet.

Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse och fond. För flertalet av de förvaltade stiftelserna är ändamålet att dela ut medel baserat på avkastningen av förmögenheten. De förvaltade tillgångarna har under år 2012 haft en avkastning på mellan 0-1,7 procent. Revisorerna påpekar i år liksom tidigare år att avkastningen är låg för samtliga stiftelser och fonder.

Varje stiftelse ska enligt Stiftelselagen ha en egen redovisning. Eftersom stiftelserna har en gemensam redovisning i landstingets ekonomisystem är vår bedömning att förvaltarna inte uppfyller detta krav.

Rekommendationer

- Förvaltarna bör fastställa en förvaltningspolicy som ger en ändamålsenlig avkastning och följa upp om utfallet följer policyns avkastningskrav.
- Förvaltarna bör utvärdera möjligheter till samförvaltning av stiftelsernas medel.
- Förvaltarna bör uppfylla kravet att varje stiftelse ska ha en egen redovisning.

Rapport: "Granskning av stiftelser och fonder år 2012". För ytterligare information kontakta Eva Röste Moe, tel. 090-785 73 55. Den kompletta rapporten finns på landstingets hemsida www.vll.se men kan även beställas från landstingets revisionskontor.