

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av stiftelser och fonder år 2012

Rapport nr 30/2012



Mars 2013
Malin Blom, Certifierad kommunal revisor samt godkänd revisor,
Ernst & Young

Västerbottens läns landsting

Granskning av stiftelser och fonder 2012



Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	4
2.1. Bakgrund	4
2.2. Syfte och avgränsning.....	4
2.3. Ansvarig nämnd	5
2.4. Metod.....	5
3. Granskning av stiftelser och fonder	6
3.1. Översikt 2012 och senaste fem åren.....	6
3.2. Stiftelser som är bokföringsskyldiga och därmed ska upprätta årsredovisning	7
3.3. Stiftelser och fonder som inte är bokföringsskyldiga.....	8
4. Bedömning	10
4.1. Bedömning revisionsfrågor.....	10
4.2. Våra rekommendationer.....	11

Bilagor:

Bilaga 1 Källförteckning

Bilaga 2 Översikt svar på revisionsfrågor per stiftelse/fond

1. Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerbottens läns landsting granskat stiftelser och fonder förvaltade av landstinget. Syftet med granskningen har varit att för de stiftelser som behöver en revisor och där landstingets revisorer är valda samt för de stiftelser som behöver en auktoriserad eller godkänd revisor enligt Stiftelselagen biträda med granskning av dessa stiftelser.

De huvudsakliga resultat som framkommit i granskningen redovisas nedan:

Fråga 1 Har förvaltaren upprättat en årsredovisning alternativt sammanställning för var och en av stiftelserna och fonderna i enlighet med vad stiftelselagen föreskriver?

Ja.

Fråga 2 Uppfyller verifikat de krav som Bokföringslagen ställer (gäller för bokföringsskyldiga stiftelser) respektive vad som följer av god redovisningssed för övriga (räkenskaper över in- och utbetalningar för ej bokföringsskyldiga stiftelser)?

Ja.

Fråga 3 Vilken avkastning har stiftelserna och fonderna haft för året och över den senaste femårsperioden?

Avkastningen varierar under 2012 mellan 0-1,7 %. Se tabell 1 och 2. Vid vår granskning har vi noterat att avkastningen för alla dessa stiftelser och fonder är mycket låg även detta år. Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse/fond, vilket för flertalet av dessa är att dela ut medel baserat på avkastning på förmögenheten.

Fråga 4 Har någon utdelning av stiftelsernas och fondernas medel beslutats under året?

Ja, för Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS, Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond och Tärnaby Skidhemsfond.

Fråga 5 Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?

Ja (gäller för stiftelser där beslut om utdelning fattats, se fråga 4).

Fråga 6 Har utdelningen gjorts i enlighet med stiftelsernas stadgar?

Vår bedömning är att förvaltaren¹ för Rektor David Jacobssons minnesfond inte har följt förordnandet på punkten om komplettering av beslut gällande fjolårets utdelning och att de 1500 kr som ska stå kvar i fonden därmed är utbetalda i strid med förordnandet.

Vår bedömning är att där utdelning har beslutats under 2012 har dessa följt stadgarna.

Fråga 7 Har förvaltaren säkerställt att tillräcklig utdelning av avkastningen gjorts för att upprätthålla skattefrihet för stiftelsen/fonden?

Vi kan konstatera att Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs Minnesfond och Willy Landsbergs stiftelse har delat ut för lite den senaste femårsperioden för att uppfylla kravet (se tabell 2)

Vi vill återigen uppmärksamma på att det för flertalet av granskade stiftelser föreligger en skattefrihet (förutsatt att ändamålet fullföljs) enbart under förutsättning att utdelning görs med minst 80 % av erhållna nettoavkastning (avkastning minus förvaltningskostnader). Bedömningen baseras på en period av ca fem år.

¹ Vindelns folkhögskolas styrelse

Fråga 8 Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?

Ja, förutom vad som föreskrivs angående att varje stiftelse ska föra sina egna räkenskaper samt att förmögenheten ska vara placerad på ett godtagbart sätt.

- ▶ Tärnaby Skidhemsfond: Beträffande den löpande redovisningen anser vi att stiftelsen inte har någon egen redovisning, vilket strider mot vad Stiftelselagen och Bokföringslagen föreskriver.
- ▶ Ej bokföringsskyldiga stiftelser: Beträffande räkenskaper som ska föras över in- och utbetalningar under räkenskapsåret bokförs dessa i landstingets affärssystem, där alla fonder ligger under en gemensam basenhet, skild från landstingets redovisning. Fonderna delas upp på olika kostnadsställen. Således är det en definitionsfråga beroende på hur ordalydelsen egen redovisnings ska tolkas samt om det olika enheter som finns i Agresso är att tolka som egna enheter. Vi anser att någon egen redovisning inte förekommer, då den aktuella basenheten delas med flera stiftelser.

Fråga 9 Har årsredovisningar eller sammanställningar undertecknats av förvaltaren?

Ja.

Fråga 10 Övriga iakttagelser som är väsentliga för bedömningen av förvaltning och ansvarsfrihet.

Några övriga iakttagelser har inte gjorts.

Efter utförd granskning har vi följande rekommendationer/förslag till förbättringsåtgärder:

- ▶ Vid vår granskning har vi noterat att avkastningen för alla dessa stiftelser och fonder är mycket låg. Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse/fond, vilket för flertalet av dessa är att dela ut medel baserat på avkastning på förmögenheten. Åtminstone bör en placeringspolicy fastställas och tillämpas samt uppdateras regelbundet för respektive stiftelse/fond. Dessutom bör förvaltaren följa upp utfallet för åsatt avkastningskrav regelbundet under året. En effektivare förvaltning skulle även kunna åstadkommas genom en samförvaltning av stiftelsernas medel.
- ▶ Vi vill också uppmärksamma på att det för flertalet av granskade stiftelser föreligger en skattefrihet (förutsatt att ändamålet fullföljs) enbart under förutsättning att utdelning görs med minst 80 % av erhållen nettoavkastning (avkastning minus förvaltningskostnader). Bedömningen baseras på en period av ca fem år. Vi rekommenderar att förvaltaren tillser att kravet uppfylls.
- ▶ Vår rekommendation beträffande synpunkten att räkenskaper ska föras över in- och utbetalningar, är att transaktioner för varje stiftelse bokförs för sig i ett redovisningsprogram. På så sätt kan förvaltaren ta fram en förteckning över tillgångar och skulder respektive en förteckning över in- och utbetalningar vid varje tillfälle för varje stiftelse.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Västerbottens läns landsting är förvaltare för ett antal stiftelser och fonder. Varje år ska en stiftelses årsredovisning, årsbokslut eller sammanställning granskas av en revisor.

Till revisorer för dessa stiftelser och fonder har revisorer vid landstingsrevisionen utsetts. För sådana stiftelser som dessutom behöver en auktoriserad eller godkänd revisor har revisorer-na vid Västerbottens läns landsting fått uppdraget att själva besluta om att tillsätta sådana för respektive stiftelse.

Mot bakgrund av ovanstående har revisorerna beslutat att genomföra denna granskning.

2.2. Syfte och avgränsning

Granskningens övergripande syfte är att granska stiftelsens bokföring, årsredovisning eller sammanställning samt förvaltarens förvaltning, vilket syftar till att ge underlag för den revisionsberättelse som vald revisor ska lämna. Utgångspunkten för granskningen är föreskrifter i stiftelselagen och i förekommande fall stiftelseförordnandet/stadgarna.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Har förvaltaren upprättat en årsredovisning alternativt sammanställning för var och en av stiftelserna och fonderna i enlighet med vad stiftelselagen föreskriver?
2. Uppfyller verifikat de krav som Bokföringslagen ställer (gäller för bokföringsskyldiga stiftelser) respektive vad som följer av god redovisningssed för övriga (räkenskaper över in- och utbetalningar för ej bokföringsskyldiga stiftelser)?
3. Vilken avkastning har stiftelserna och fonderna haft för året och över den senaste femårsperioden?
4. Har någon utdelning av stiftelsernas och fondernas medel beslutats under året?
5. Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?
6. Har utdelningen gjorts i enlighet med stiftelsernas stadgar?
7. Har förvaltaren säkerställt att tillräcklig utdelning av avkastningen gjorts för att upprätthålla skattefrihet för stiftelsen/fonden?
8. Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?
9. Har årsredovisningar eller sammanställningar undertecknats av förvaltaren?
10. Övriga iakttagelser som är väsentliga för bedömningen av förvaltning och ansvarsfrihet.

Utifrån rapporten upprättas revisionsberättelser för samtliga stiftelser och fonder. Revisionsberättelse för Tämaby skidhemsfond ska undertecknas av godkänd eller auktoriserad revisor, övriga stiftelser och fonder ska undertecknas av landstingsrevisionens ordförande Rob Eriksson.

Vår granskning enligt ovan omfattar inte någon större utredning av eventuella skattefrågor eller redovisningsfrågor för fonder/stiftelser.

Granskningen omfattar inte heller en kontroll av huruvida eventuella stadgar är korrekta, utan uppdraget avser granskning av räkenskaper och årsbokslut.

2.3. Ansvarig nämnd

Granskningen omfattar följande stiftelser och fonder, nedan uppdelade per förvaltare:

Landstingsstyrelsen förvaltar:

Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS
Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs minnesfond
Stiftelsen Johan Albert Marklunds fristängsfond
Willy Landsbergs stiftelse

Styrelsen för Storumans folkhögskola förvaltar

Tärnaby skidhemsfond²

Styrelsen för Vindelns folkhögskola förvaltar

Kempefondens slöjdlinje
Rektor David Jacobssons minnesfond

2.4. Metod

Vår granskning har genomförts genom dokumentstudier av protokoll och upprättad bokföring samt årsredovisning alternativt sammanställning för respektive stiftelse eller fond.

Vi upprättar denna rapport avseende de avvikelser som noterats vid revisionen, utöver de revisionsberättelser som granskningen utmynnar i (se Syfte och revisionsfrågor ovan).

Slutrapportering genomförs både skriftligt och muntligt till de valda revisorerna och revisionschefen enligt överenskommen tidplan.

² Ska upprätta årsredovisning enligt årsredovisningslagen

3. Granskning av stiftelser och fonder

Inledningsvis visas en översikt över granskade stiftelser och fonder. Resultatet av granskningen redovisas därefter, fond för fond. Sist i varje avsnitt lämnas vår bedömning.

3.1. Översikt 2012 och senaste fem åren

Stiftelser regleras dels av stiftelselag och dels av stadgar, gåvobrev, testamenten eller annan handling som upprättats i samband med att medel avskiljs som en självständig förmögenhet att användas för ett bestämt ändamål. Nedanstående fonder, som förvaltas av Västerbottens läns landsting, har granskats:

Tabell 1 Översikt 2012

Stiftelser förvaltade av landstinget 2012	Ingående balans	Avkastn. Kr	Avkastn %	Utdelat	Utdelat i % av avkastn	Utgående balans
Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS	206 234	1 510	0,7%	1 535	102%	206 210
Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs minnesfond	2 436	18	0,7%	0	0%	2 455
Willy Landsbergs stiftelse	519 899	3 859	0,7%	0	0%	523 058
Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond	119 419	2 002	1,7%	2 165	108%	119 257
Kempefondens slöjdlinje	519 831	1 735	0,3%	0	0%	521 566
Tärnaby skidhemsfond	166 110	1 963	1,2%	20 000	1019%	147 650
Rektor David Jacobssons minnesfond	1 500	0	0,0%	0	0%	1 500
	1 535 429	11 087		23 700	214%	1 521 696

Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse eller fond, vilket för flertalet av dessa är att dela ut medel baserat på avkastning på förmögenheten. För flertalet av ovanstående stiftelser föreligger en skattefrihet, förutsatt att medlen används för det kvalificerade ändamålet och att utdelning görs med minst 80 % av erhållen nettoavkastning (avkastning minus förvaltningskostnader). Bedömningen baseras på en period av ca fem år. Nedan redovisas en sammanställning över den senaste femårsperioden för total avkastning och total utdelning.

Tabell 2 Översikt fem år

Översikt totalt 2008-2012	Avkastn. kronor	Utdelat kronor	Utdelat i % av avkastn.
Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS	11 388	14 560	127,9%
Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs minnesfond	131	0	0,0%
Willy Landsbergs stiftelse	28 483	15 807	55,5%
Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond	9 464	9 312	98,4%
Kempefondens slöjdlinje	-298	28 127	-9429,1%
Tärnaby skidhemsfond	4 110	52 136	1268,5%
Rektor David Jacobssons minnesfond	286	20 520	7174,3%
	53 563	140 462	262,2%

Vi kan av ovanstående konstatera att Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs Minnesfond och Willy Landsbergs stiftelse har delat ut för lite den senaste femårsperioden för att uppfylla kravet.

Vid rapportens avlämnande har samtliga stiftelser stämts av mot bankbesked.

lakttagelser och bedömningar

I likhet med tidigare års granskning har vi noterat att avkastningen för alla dessa stiftelser och fonder är mycket låg. Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse/fond, vilket för flertalet av dessa är att dela ut medel baserat på avkastning på förmögenheten. Åtminstone bör en placeringspolicy fastställas och tillämpas samt uppdateras regelbundet för respektive stiftelse/fond. Dessutom bör förvaltaren följa upp utfallet för åsatt avkastningskrav regelbundet under året. En effektivare förvaltning skulle även kunna åstadkommas genom en samförvaltning av stiftelsernas medel.

I likhet med tidigare år vill vi också uppmärksamma på att det för flertalet av ovanstående stiftelser föreligger en skattefrihet (förutsatt att ändamålet fullföljs) enbart under förutsättning att utdelning görs med minst 80 % av erhållen nettoavkastning (avkastning minus förvaltningskostnader). Bedömningen baseras på en period av ca fem år. Vi rekommenderar att förvaltaren tillser att kravet uppfylls.

3.2. Stiftelser som är bokföringsskyldiga och därmed ska upprätta årsredovisning

De stiftelser som lyder under stiftelselagen och har tillgångar som överstiger 1 500 000 kr är i lagens mening bokföringsskyldiga och ska därmed avsluta året med en årsredovisning i enlighet med Årsredovisningslagen. Vid bedömning av beloppsgränsen är utgångspunkten för bokföringsskyldighet 2012 bokslut per 2011-12-31. Tillgångarnas marknadsvärde ska därvid överstiga 1 500 000 kr för att bokföringsskyldighet ska föreligga. Detta gäller inte någon av ovan förtecknade stiftelser.

Bokföringsskyldighet föreligger oaktat ovanstående om en stiftelse bildats av en kommun eller ett landsting. Detta gäller i likhet med tidigare år Tärnaby skidhemsfond.

3.2.1. Tärnaby Skidhemsfond

Ändamålet för fonden är att fondens tillgångar ska delas ut för anskaffning av utrustning eller nedbringande av inackorderingskostnader för verksamheten vid Tärnaby Skidhem för medlemmar i organisationer och organ tillhörande Svenska Skidförbundet.

Tärnaby Skidhemsfond har under året beviljat anslag om 20 000 kronor till upprustning av styrketräningssalen på Tärnaby Skidhem. Medlen har utbetalts under året. Av tidigare beviljat anslag³ till Skol IF, Tärnaby för renovering och inköp av material till skidstugan kvarstår 425 kr, vilket redovisas som en skuld.

Under 2012 har fonden redovisat en avkastning på 1 963 kr. Stiftelsens tillgångar som uppgår till 148 074 kr har granskats mot besked ifrån bank. Fonden har under de senaste åren utdelat över 100 % av avkastningen, vilket medför att kriteriet för skattefrihet bedöms vara uppfyllt.

Enligt vad som föreskrivs i Stiftelselagen och Bokföringslagen⁴ skall stiftelsen upprätta en egen redovisning för transaktioner som sker under räkenskapsåret. Bokföring görs idag i

³ Beviljades 2009.

⁴ Stiftelselagen (1994:1220) 3 Kap. 1-2§§ samt Bokföringslagen(1999:1078) 2 Kap. 3§

landstingets affärssystem där alla fonder ligger under en gemensam basenhet, skild från landstingets redovisning. Fonderna delas upp på olika kostnadsställen. Således är det en definitionsfråga beroende på hur ordalydelsen egen redovisnings ska tolkas samt om det olika enheter som finns i Agresso är att tolka som egna enheter. *Vi anser att någon egen redovisning inte förekommer, då den aktuella basenheten delas med flera stiftelser.*

Vi har granskat upprättad årsredovisning samt verifierat redovisade tillgångar (inklusive redovisad avkastning) mot externa engagemangsbesked.

lakttagelser och bedömningar

Vår bedömning av Tärnaby Skidhemsfonds verksamhet under 2012, är att fonden har bedrivit den verksamhet som föreskrivs i stadgarna.

Mot bakgrund av vad som noterats ovan är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med gällande lag. Beträffande den löpande redovisningen anser vi att stiftelsen inte har någon egen redovisning, vilket strider mot vad Stiftelselagen föreskriver.

3.3. Stiftelser och fonder som inte är bokföringsskyldiga

Vi har vid vår granskning identifierat vilka stiftelser som inte är bokföringsskyldiga och dessa beskrivs nedan. De ska enligt gällande regler i Stiftelselagen (3 Kap 2§) föra räkenskaper över belopp som har inbetalats till eller utbetalats av stiftelsen.

Räkenskaperna ska avslutas med en sammanställning för varje räkenskapsår, där det ska framgå tillgångar och skulder vid räkenskapsårets början och slut samt inkomster och utgifter under räkenskapsåret. I sammanställningen ska även anges värdet av stiftelsens tillgångar (marknadsvärde) vid räkenskapsårets slut.

Vid vår granskning har vi kontrollerat huruvida ovanstående följs.

lakttagelser och bedömningar

Beträffande räkenskaper som ska föras över in- och utbetalningar under räkenskapsåret bokförs dessa i landstingets affärssystem, där alla fonder ligger under en gemensam basenhet, skild från landstingets redovisning. Fonderna delas upp på olika kostnadsställen. Således är det en definitionsfråga beroende på hur ordalydelsen egen redovisnings ska tolkas samt om det olika enheter som finns i Agresso är att tolka som egna enheter. *Vi anser att någon egen redovisning inte förekommer, då den aktuella basenheten delas med flera stiftelser.*

3.3.1. Kempefondens slöjdlinje

Tillgångar uppgår på balansdagen 2012-12-31 till 521 566 kr enligt bokföringen. Under året har de medel som banken tidigare år felaktigt satt in på fondens bankkonto har reglerats (15 911,50 kr).

Under året har fonden redovisat 1 735 kr i avkastning inga utdelningar har förekommit under året från fonden.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar utöver de under 3.1 och 3.3 angivna.

3.3.2. Willy Landsbergs stiftelse

Stiftelsens tillgångar uppgår enligt balansräkning per 2012-12-31 till 523 058 kr. Årets avkastning uppgår till 3 859 kr. Under året har inga medel utdelats.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar utöver de under 3.1 och 3.3 angivna.

3.3.3. Samfond för bidrag till patienter vårdade vid Norrlands Universitetssjukhus

Stiftelsens tillgångar uppgår till 206 210 kr på balansdagen 2012-12-31. Årets avkastning är 1 510 kr och ur fonden har 1 535 kr utdelats.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar utöver de under 3.1 och 3.3 angivna.

3.3.4. Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs Minnesfond

Stiftelsens tillgångar uppgår per 2012-12-31 till 2 455 kr. Årets avkastning uppgår till 18 kronor och någon utdelning har inte gjorts under året.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar utöver de under 3.1 och 3.3 angivna.

3.3.5. Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond

Stiftelsens tillgångar uppgår till 121 422 kr per 2012-12-31 och årets avkastning uppgår till 2 002 kr. Under året 2 165 kr utdelats.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar utöver de under 3.1 och 3.3 angivna.

3.3.6. Rektor David Jacobssons minnesfond

På balansdagen uppgår likvida tillgångar enligt bokföringen för fonden till 0 kr. Årets avkastning uppgår även den till 0 kr. Folkhögskolans styrelse är förvaltare för stiftelsen.

Enligt förordnandet ska 1 500 kr kvarstå i fonden. I årets sammanställning redovisas en fordran på Folkhögskolestyrelsen med detta belopp. Under fjolåret utbetalades 1 500 kr till Vindelns Folkhögskola efter beslut från Folkhögskolestyrelsen. Vid fjolårets granskning noterades att "det inte framgick av beslut om utdelning vilka elever som utsetts till stipendiater, i enlighet med vad avsikten från stiftaren föreskriver. Detta gör att ett formellt riktigt beslut om utdelning inte kan anses vara fattat. Förvaltaren bör fatta ett beslut om vem som ska erhålla dessa medel samt utbetala medlen till dessa under 2012, för att de ska anses vara utdelade. Görs inte detta riskeras även skattestatusen för stiftelsen." *Vid årets granskning har vi noterat att förvaltaren inte har åtgärdat detta under året och några beslut gällande detta inte har fattats.*

lakttagelser och bedömningar

Vår bedömning är att förvaltaren inte har följt förordnandet på punkten om komplettering av beslut gällande fjolårets utdelning och att de 1500 kr som ska stå kvar i fonden därmed är utbetalda i strid med förordnandet.

4. Bedömning

Nedan redovisas vår bedömning utifrån uppställda revisionsfrågor samt de synpunkter och rekommendationer som framkommit vid granskningen.

4.1. Bedömning revisionsfrågor

Fråga 1 Har förvaltaren upprättat en årsredovisning alternativt sammanställning för var och en av stiftelserna och fonderna i enlighet med vad stiftelselagen föreskriver?

Ja.

Fråga 2 Uppfyller verifikat de krav som Bokföringslagen ställer (gäller för bokföringsskyldiga stiftelser) respektive vad som följer av god redovisningssed för övriga (räkenskaper över in- och utbetalningar för ej bokföringsskyldiga stiftelser)?

Ja.

Fråga 3 Vilken avkastning har stiftelserna och fonderna haft för året och över den senaste femårsperioden?

Avkastningen varierar under 2012 mellan 0-1,7 %. Se tabell 1 och 2. Vid vår granskning har vi noterat att avkastningen för alla dessa stiftelser och fonder är mycket låg även detta år. Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse/fond, vilket för flertalet av dessa är att dela ut medel baserat på avkastning på förmögenheten.

Fråga 4 Har någon utdelning av stiftelsernas och fondernas medel beslutats under året?

Ja, för Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS, Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisångsfond och Tärnaby Skidhemsfond.

Fråga 5 Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?

Ja (gäller för stiftelser där beslut om utdelning fattats, se fråga 4).

Fråga 6 Har utdelningen gjorts i enlighet med stiftelsernas stadgar?

Vår bedömning är att förvaltaren⁵ för Rektor David Jacobssons minnesfond inte har följt förordnandet på punkten om komplettering av beslut gällande fjolårets utdelning och att de 1500 kr som ska stå kvar i fonden därmed är utbetalda i strid med förordnandet.

Vår bedömning är att där utdelning har beslutats under 2012 har dessa följt stadgarna.

Fråga 7 Har förvaltaren säkerställt att tillräcklig utdelning av avkastningen gjorts för att upprätthålla skattefrihet för stiftelsen/fonden?

Vi kan konstatera att Stiftelsen Häradshövding Herman Rogbergs Minnesfond och Willy Landsbergs stiftelse har delat ut för lite den senaste femårsperioden för att uppfylla kravet (se tabell 2)

Vi vill återigen uppmärksamma på att det för flertalet av granskade stiftelser föreligger en skattefrihet (förutsatt att ändamålet fullföljs) enbart under förutsättning att utdelning görs med minst 80 % av erhållen nettoavkastning (avkastning minus förvaltningskostnader). Bedömningen baseras på en period av ca fem år.

Fråga 8 Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?

⁵ Vindelns folkhögskolas styrelse

Ja, förutom vad som föreskrivs angående att varje stiftelse ska föra sina egna räkenskaper samt att förmögenheten ska vara placerad på ett godtagbart sätt.

- ▶ Tärnaby Skidhemsfond: Beträffande den löpande redovisningen anser vi att stiftelsen inte har någon egen redovisning, vilket strider mot vad Stiftelselagen och Bokföringslagen föreskriver.
- ▶ Ej bokföringsskyldiga stiftelser: Beträffande räkenskaper som ska föras över in- och utbetalningar under räkenskapsåret bokförs dessa i landstingets affärssystem, där alla fonder ligger under en gemensam basenhet, skild från landstingets redovisning. Fonderna delas upp på olika kostnadsställen. Således är det en definitionsfråga beroende på hur ordalydelsen egen redovisning ska tolkas samt om det olika enheter som finns i Agresso är att tolka som egna enheter. Vi anser att någon egen redovisning inte förekommer, då den aktuella basenheten delas med flera stiftelser.

Fråga 9 Har årsredovisningar eller sammanställningar undertecknats av förvaltaren?

Ja.

Fråga 10 Övriga iakttagelser som är väsentliga för bedömningen av förvaltning och ansvarsfrihet.

Inga övriga iakttagelser har gjorts.

4.2. Våra rekommendationer

Efter utförd granskning har vi följande rekommendationer/förslag till förbättringsåtgärder:

- ▶ Vid vår granskning har vi noterat att avkastningen för alla dessa stiftelser och fonder är mycket låg. Förvaltarens uppgift är att uppfylla ändamålet för respektive stiftelse/fond, vilket för flertalet av dessa är att dela ut medel baserat på avkastning på förmögenheten. Åtminstone bör en placeringspolicy fastställas och tillämpas samt uppdateras regelbundet för respektive stiftelse/fond. Dessutom bör förvaltaren följa upp utfallet för åsatt avkastningskrav regelbundet under året. En effektivare förvaltning skulle även kunna åstadkommas genom en samförvaltning av stiftelsernas medel.
- ▶ Vi vill också uppmärksamma på att det för flertalet av granskade stiftelser föreligger en skattefrihet (förutsatt att ändamålet fullföljs) enbart under förutsättning att utdelning görs med minst 80 % av erhållen nettoavkastning (avkastning minus förvaltningskostnader). Bedömningen baseras på en period av ca fem år. Vi rekommenderar att förvaltaren tillser att en förteckning liknande Tabell 2 ovan upprättas och att kravet uppfylls.
- ▶ Vår rekommendation beträffande synpunkten att räkenskaper ska föras över in- och utbetalningar, är att transaktioner för varje stiftelse bokförs för sig i ett redovisningsprogram. På så sätt kan förvaltaren ta fram en förteckning över tillgångar och skulder respektive en förteckning över in- och utbetalningar vid varje tillfälle för varje stiftelse.

Umeå den 12 mars 2013

Malin W Blom
Godkänd revisor
Certifierad kommunal revisor

Lina Reinholt

Källförteckning

Stiftelselagen

Bokföringslagen

Gemensam huvudbok ur Agresso för alla stiftelser (indelat på kostnadsställen)

Årsredovisning Tärnaby Skidhemsfond

Resultat- och balansräkning Tärnaby Skidhemsfond

Verifikationer Tärnaby Skidhemsfond

Sammanställningar

Protokoll

Översikt svar på revisionsfrågor per stiftelse/fond

Bilaga 2

Revisionsfråga	Samfond	Rogbergs	Marklunds	Landsbergs	Tärnaby Skidhemsfond	Kempefondens slöjdlinje	Jacobssons
Har förvaltaren upprättat en årsredovisning (ÅR) / sammanställning(S) i enlighet med Stiftelselagen ?	Ja (S)	Ja (S)	Ja (S)	Ja (S)	Ja (ÅR)	Ja (S)	Ja (S)
Uppfyller verifikat Bokföringslagens krav (för bokföringsskyldiga stiftelser) respektive vad som följer av god redovisningssed (för övriga)?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Vilken avkastning har stiftelserna och fonderna haft för året och över den senaste femårsperioden?	Se tabell 1 o 2	Se tabell 1 o 2	Se tabell 1 o 2	Se tabell 1 o 2	Se tabell 1 o 2	Se tabell 1 o 2	Se tabell 1 o 2
Har någon utdelning av stiftelsernas och fondernas medel beslutats under året?	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Nej	Nej
Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?	Ja	Ej tillämpl.	Ja	Ej tillämpl.	Ja	Ej tillämpl.	Ej tillämpl.
Har förvaltaren säkerställt att tillräcklig utdelning av avkastningen gjorts för att upprätthålla skattefrihet för stiftelsen/fonden?	Ja	Nej	Ja	Nej	Ja	Ja	Ja
Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet	Nej, inte egna räkenskaper & placering av förmögenhet
Har årsredovisningar eller sammanställningar undertecknats av förvaltaren?	Nej, inte vid rapportens avlämnande	Nej, inte vid rapportens avlämnande	Nej, inte vid rapportens avlämnande	Nej, inte vid rapportens avlämnande	Nej, inte vid rapportens avlämnande	Nej, inte vid rapportens avlämnande	Nej, inte vid rapportens avlämnande
Övriga iakttagelser som är väsentliga för bedömningen av förvaltning och ansvarsfrihet.							