

Granskning år 2013 av stiftelser och fonder

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.

Iakttagelser

Landstingsstyrelsen och styrelserna för Vindelns respektive Storumans folkhögskola är förvaltare till sju stiftelser och fonder med ett sammanlagt värde på drygt 1,5 miljoner kronor. Under flera år har revisorerna uppmärksammat att:

- Avkastningen på stiftelsernas medel varit mycket låg.
- Tillräcklig utdelning inte gjorts för att uppfylla kravet för skattefrihet.
- Stiftelserna inte har någon egen redovisning vilket inte är förenligt med Stiftelselagen och Bokföringslagen.

Ovanstående kritik kvarstår även i år. Granskningen visar att den totala avkastningen på stiftelsernas sammanlagda tillgångar år 2013 uppgick till 4 986 kr vilket är en genomsnittlig avkastning på 0,4 procent. En av stiftelserna har under året inte delat ut tillräcklig för att uppfylla kravet för skattefrihet. Ingen av de förvaltade stiftelserna har någon egen redovisning enligt Stiftelselagens och Bokföringslagens krav.

I samtliga revisionsberättelser finns kritik från revisorerna med anledning av ovanstående iakttagelser.

Ytterligare iakttagelser

Två av fonderna har ett bokfört värde på sina tillgångar som understiger 2 500 kr. Detta innebär att landstingets kostnader för

att hantera dessa två fonder överstiger fondernas värde.

Vindens folkhögskolestyrelse har inte följt stiftelsens förordnande när man betalt ut pengar från Rektor David Jacobssons minnesfond.

Rekommendationer

Rekommendationer till landstingsstyrelsen, styrelsen för Vindelns folkhögskola och styrelsen för Storumans folkhögskola:

- Fastställ en förvaltningspolicy som säkerställer ändamålsenlig avkastning på stiftelsernas medel. Följ upp om utfallet följer policyns avkastningskrav.
- Se till att stiftelserna uppfyller kravet för skattefrihet.
- Uppfyll kravet på att varje stiftelse ska ha en egen redovisning.

Rekommendationer till landstingsstyrelsen och Vindelns folkhögskola:

- Utred hur de två fonder som understiger 2 500 kr kan avslutas.

Rekommendation till Vindelns folkhögskolestyrelse:

- Säkerställ att förordnandet för Rektor David Jacobssons minnesfond följs.

Rapport: "Granskning år 2013 av stiftelser och fonder". 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.