

2015-03-20
Dnr: 32:2-2014

154496

Landstingsstyrelsen
Folkhögskolestyrelsen

Granskning år 2014 av stiftelser och fonder

Landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelserna för Vindelns respektive Storuman är förvaltare till sju stiftelser och fonder med ett sammalat värde om knappt 1,5 miljoner kronor. Under flera år har revisorerna påtalat att:

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

Landstingsstyrelsen lämnade i september 2014 ett yttrande till revisorerna. Av yttrandet framgick att en förvaltningspolicy hade tagits fram och skulle beslutas i oktober 2014. Styrelsen skrev också att den förutsatte att förvaltarna fortsättningsvis skulle uppfylla kravet på skattefrihet. Vad gäller stiftelsernas redovisning fick landstingsdirektören i uppdrag att genomföra en sådan förändring att lagens krav skulle uppfyllas. Landstingsdirektören fick även i uppdrag att utreda hur fonderna som understeg 2 500 kronor kunde avslutas.

Kritiken som revisorerna påtalat i flera tidigare granskningar kvarstår dock även i år. Landstingsstyrelsen beslutade förvisso i oktober år 2014 om en gemensam förvaltningspolicy för de stiftelser och fonder som förvaltas av landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelserna. Granskningen visar dock att den sammanlagda avkastningen endast uppgick till 3 400 kronor på 1,5 miljoner kronor. Detta utgör en snittavkastning på 0,2 procent vilket är en ytterligare försämring i jämförelse med föregående års avkastning på 0,4 procent.

Två av stiftelserna har inte delat ut tillräckligt för att uppfylla kravet för skattefrihet. Ingen av de förvaltade stiftelserna har någon egen redovisning i enlighet med Stiftelselagens och Bokföringslagens krav.

En av fonderna som förvaltas av landstingsstyrelsen har ett bokfört värde på sina tillgångar som understiger 2 500 kronor. Detta innebär att landstingets kostnader för att hantera fonden överstiger fondens värde.

Ytterligare iakttagelser

Landstingsstyrelsen har under år 2014 delegerat till sitt arbetsutskott att besluta om utdelning från de stiftelser och fonder landstingsstyrelsen förvaltar. Trots detta har beslut om utdelningar tagits på tjänstemannanivå. Landstingsstyrelsen har därmed inte säkerställt tillämpningen av sin delegationsordning.

2015-03-20

Rekommendationer till båda förvaltarna:

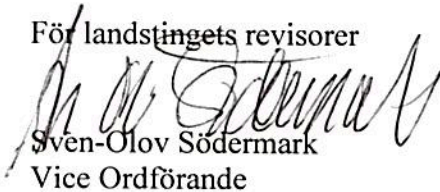
- Säkerställ att avkastningskravet i förvaltningspolicyn efterlevs.
- Säkerställ att stiftelserna uppfyller kravet för skattefrihet.
- Säkerställ att stiftelserna uppfyller kravet på egen redovisning.

Rekommendationer till landstingsstyrelsen:

- Säkerställ att den beslutade delegationsordningen efterlevs.
- Utred hur fonden som understiger 2 500 kr kan avslutas.

Vid revisorernas överläggning den 20 mars 2015 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapport (nr 30/2014) överlämnar revisorerna för yttrande till landstingsstyrelsen och folkhögskolestyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 1 oktober 2015.

För landstingets revisorer


Sven-Olov Södermark
Vice Ordförande



Thomas Nordenstam
Revisor