

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av stiftelser och fonder år 2017

Rapport Gr 12/2017



Västerbottens läns landsting

Granskning av stiftelser och fonder 2017



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 och genomförande.....	5
3. Granskning av stiftelser och fonder	6
3.1. Översikt 2017 och de 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	11
4.1. Bedömning revisionsfrågor.....	11
4.2. Våra rekommendationer.....	12

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 är noll under 2017 och nettoavkastningen är negativ för samtliga stiftelser beroende på att administrativa kostnader debiterats (se tabell 1 och 2).

Vid vår granskning har vi inga noteringar gällande avkastningen mot bakgrund av debitering av administrativa kostnader samt den låga marknadsräntan.

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

Ja. Efter beslut från Länsstyrelsen har förvaltaren av Stiftelsen Tärnaby Skidhemsfond fått tillstånd att dela ut stiftelsens tillgångar för de ändamål bestämda för stiftelsen. Detta till följd av stiftelsens problem att främja sitt ändamål på grund av den låga avkastningen.

Detta har resulterat i utdelningar om totalt 60 461 kronor i stiftelsen. Övriga stiftelser har ej delat ut några medel under året.

Fråga 5 Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?

Något formellt beslut om utdelning har ej fattats av Folkhögskolestyrelsen utöver det generella beslutet gällande förbrukning av stiftelsens tillgångar. Detta innebär att beslut om utdelning har fattats på tjänstemannanivå och därmed att Folkhögskolestyrelsen har brutit i sina egna rutiner.

Notering har lämnats till ansvarig och folkhögskolestyrelsen ämnar att i efterhand bekräfta att dessa beslut är korrekta genom ett formellt protokollfört beslut och i framtiden följa sina egna rutiner. Vid avrapportering har inget protokollfört beslut inkommit till oss.

För övriga stiftelser har ingen utdelning gjorts.

Fråga 6 Har utdelningen gjorts i enlighet med stiftelsernas stadgar?

Gällande utdelningen i Stiftelsen Tärnaby Skidhemsfond är vår bedömning att även utdelade medel är i enlighet med Länsstyrelsens beslut, vilket hänvisar till stiftelsens stadgar.

Vår bedömning är att beslutet att ej dela ut några medel från övriga stiftelser under 2017 är i enlighet med stadgarna.

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

Efter utförd granskning har vi inte gjort några noteringar vad gäller krav på utdelning för skattefrihet.

Fråga 8 Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?

Ja.

Vi noterar dock att förvaltaren ej vidtagit de åtgärder vi rekommenderat vid 2016 års granskning för att följa stiftelseförvaltningens placeringsriktlinjer. Där framgår att max 10 % av stiftelsernas eller fondernas tillgångar får utgöras av likvida medel. Vid vår granskning har framkommit att samtliga stiftelser/fonders tillgångar utgörs till 100 % av likvida medel vilket därmed går emot gällande riktlinjer.

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.

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

- ▶ Vad gäller Tärnaby Skidhemsfond bör landstingsstyrelsen i efterhand bekräfta att dessa beslut är korrekta genom ett formellt protokollsfört beslut och i framtiden följa sina egna rutiner.

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 revisorerna 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, bokföringslagen och i förekommande fall stiftelseförordnande/stiftelseurkund/stadgar samt årsredovisningslagen.

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 Tärnaby skidhemsfond ska undertecknas av auktoriserad revisor, övriga stiftelser och fonder ska undertecknas av landstingsrevisionens ordförande.

I uppdraget ingår att koordinera granskningen, så att revisionsberättelserna ska kunna lämnas i tid inför slutrevisionsmöte i Västerbottens läns landsting.

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 Johan Albert Marklunds fristängsfond
- Willy Landsbergs stiftelse

Folkhögskolestyrelsen¹ förvaltar

- Tärnaby skidhemsfond²
- Kempefondens slöjdlinje

2.4. Metod och genomförande

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). Dessutom kommer revisionsberättelser för dessa stiftelser att upprättas.

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

¹ Har ersatt styrelsen för Storumans folkhögskola och styrelsen för Vindelns folkhögskola

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 2017 och de 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 2017

Stiftelser förvaltade av landstinget 2017	Ingående balans	Avkastn. Kr	Avkastn %	Utdelat	Utdelat i % av avkastn	Utgående balans
Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS	189 902	0	0,0%	0	0%	170 947
Willy Landsbergs stiftelse	504 542	0	0,0%	0	0%	484 879
Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond	33 667	0	0,0%	0	0%	14 507
Kempefondens slöjdlinje	521 566	0	0,0%	0	0%	521 566
Tärnaby skidhemsfond	64 412	0	0,0%	60 461	0%	0
Total	1 314 089	0		60 461	0%	1 191 899

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 2013-2017	Avkastn. kronor	Utdelat kronor	Utdelat i % av avkastn.
Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS	-5 496	3 562	-64,8%
Willy Landsbergs stiftelse	23	2 478	10607,9%
Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond	-1 763	6 398	-362,9%
Kempefondens slöjdlinje	-7 527	69 313	-920,9%
Tärnaby skidhemsfond	0	60 461	0,0%

Vi kan av ovanstående konstatera att nettoavkastningen är låg eller negativ över den senaste femårsperioden för alla fonderna till följd av låg ränta och av att administrativa kostnader debiterats. Vi kan också konstatera att utdelningskravet för skattefrihet för alla uppfylls. Vid rapportens avlämnande har samtliga stiftelser stämts av mot bankbesked.

lakttagelser och bedömningar

Efter utförd granskning har vi inte gjort några noteringar vad gäller avkastning och utdelningskrav.

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 kronor 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 2017 bokslut per 2016-12-31. Tillgångarnas marknadsvärde ska därvid överstiga 1 500 000 kronor 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 Tärnaby skidhemsfond.

3.2.1. Tärnaby Skidhemsfond är avslutad

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.

Under 2016 beslutade Länsstyrelsen Norrbotten beslutat att låta förvaltaren av stiftelsen Tärnaby Skidhemsfond förbruka dess tillgångar för det ändamål som för stiftelsen är bestämt med bakgrund i att stiftelsen haft svårt att främja sina ändamål från och med år 2006 då avkastningen varit låg. Under 2017 har kvarvarande medel utbetalts genom reglering av skulder samt utdelning om totalt 60 461 kronor. Vi har stämt av utbetalda medel mot fakturor och bankkontobekräftelser.

Folkhögskolestyrelsen är förvaltare för stiftelsen och ansvarar därmed för förvaltningen av stiftelsen. Något formellt beslut om utdelning har inte fattats av Folkhögskolestyrelsen för utdelningar under 2017, utan det har fattats på tjänstemannanivå. Detta innebär att landstingsstyrelsen har brutit i sina egna rutiner. Besluten innebär enligt vår bedömning inte att man brutit mot förordnandet och att någon skadeståndssituation därmed skulle föreligga.

Under året har fonden haft förvaltningskostnader om 3 951 kronor avseende en högre faktisk revisionskostnad för 2015 och 2016 än avsättning tidigare gjorts för. Per 2017-12-31 har fonden inga kvarvarande tillgångar, detta är avstämt mot bankkontobesked, eller skulder.

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 Bokföringslagen³ skall stiftelsen upprätta en egen redovisning för transaktioner som sker under räkenskapsåret. Bokföring görs idag i landstingets affärssystem i ett "eget företag", skild från landstingets redovisning. Vår bedömning är att stiftelsen i och med detta åstadkommit att egen redovisning upprättas för Tärnaby skidhemsfond.

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 2017, är att fonden har bedrivit den verksamhet som föreskrivs i stadgarna.

Folkhögskolestyrelsen bör i efterhand bekräfta att dessa beslut är korrekta genom ett formellt protokollfört beslut och i framtiden följa sina egna rutiner.

Mot bakgrund av vad som noterats ovan är vår bedömning att årsredovisningen har upprättats i enlighet med gällande lag.

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 från detta år på olika sätt för de olika stiftelser och fonder som inte är bokföringsskyldiga.

Från och med 2015 görs bokföring i landstingets affärssystem, men i ett "eget företag", skilt från landstingets redovisning för följande stiftelser och fonder:

- Samfond för bidrag till patienter vårdade vid NUS
- Stiftelsen Johan Albert Marklunds fristängsfond
- Willy Landsbergs stiftelse
- Kempefondens slöjdlinje

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

Vår bedömning är att man med denna ändring har åstadkommit att egen redovisning upprätas för dessa.

3.3.1. Kempefondens slöjdlinje

Tillgångar uppgår på balansdagen 2017-12-31 till 521 566 kronor enligt bokföringen och är avstämde mot bankbesked. Under året har bankkontot felaktigt avslutats av VLL, vilket gör att stiftelsen har en fordran på Västerbottens läns landsting på 521 566 kr. Under året har fonden inte redovisat någon avkastning och ingen utdelning har skett under året.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar.

3.3.2. Willy Landsbergs stiftelse

Stiftelsens tillgångar uppgår enligt balansräkning per 2017-12-31 till 499 464 kr och är avstämde mot bankbesked. Under året har fondens kortfristiga skulder avseende avsättning för revisionskostnad 2015 samt 2016 reglerats genom utbetalning till Västerbottens Läns Landsting till ett belopp 4 375 kronor högre än tidigare avsatt vilket belastar årets resultat. I år består fondens kortfristiga skulder endast av 2017 års avsättning för revisionskostnad om 14 585 kronor.

Under året har fonden ej redovisat några finansiella intäkter men förvaltningskostnader avseende bank- och tillsynsavgifter samt 2017 års revisionskostnad och överskjutande del av avsättning för revision för åren 2015 och 2016. Fondens totala förvaltningskostnader år 2017 uppgår till 19 663 kronor. Inga beslut om utdelning har fattats under året.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar.

3.3.3. Samfond för bidrag till patienter vårdade vid Norrlands Universitetssjukhus

Fondens tillgångar uppgår enligt balansräkning per 2017-12-31 till 185 527 kronor och är avstämde mot bankbesked. Under året har fondens kortfristiga skulder avseende avsättning för revisionskostnad 2015 samt 2016 reglerats genom utbetalning till Västerbottens Läns Landsting till ett belopp 4 375 kronor högre än tidigare avsatt vilket belastar årets resultat. I år består fondens kortfristiga skulder endast av 2017 års avsättning för revisionskostnad om 14 580 kronor.

Under året har fonden ej redovisat några finansiella intäkter men förvaltningskostnader avseende 2017 års revisionskostnad samt överskjutande del av avsättning för revision för åren 2015 och 2016 om totalt 18 955 kronor. Inga beslut om utdelning har fattats under året.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar.

3.3.4. Stiftelsen Johan Albert Marklunds frisängsfond

Stiftelsens tillgångar uppgår enligt balansräkning per 2017-12-31 till 29 092 kronor och är avstämde mot bankbesked. Under året har stiftelsens kortfristiga skulder avseende avsättning

för revisionskostnad 2015 samt 2016 reglerats genom utbetalning till Västerbottens Läns Landsting till ett belopp 4 375 kronor högre än tidigare avsatt vilket belastar årets resultat. I år består fondens kortfristiga skulder endast av 2017 års avsättning för revisionskostnad om 14 585 kronor.

Under året har fonden ej redovisat några finansiella intäkter men förvaltningskostnader avseende registerhållningsavgift samt 2017 års revisionskostnad och överskjutande del av avsättning för revision för åren 2015 och 2016. Fondens totala förvaltningskostnader år 2017 uppgår till 19 160 kronor. Inga beslut om utdelning har fattats under året.

lakttagelser och bedömningar

Vår granskning har inte föranlett några noteringar.

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 är noll under 2017 och nettoavkastningen är negativ för samtliga stiftelser beroende på att administrativa kostnader debiterats (se tabell 1 och 2).

Vid vår granskning har vi inga noteringar gällande avkastningen mot bakgrund av debitering av administrativa kostnader samt den låga marknadsräntan.

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

Ja. Efter beslut från Länsstyrelsen har förvaltaren av Stiftelsen Tärnaby Skidhemsfond fått tillstånd att dela ut stiftelsens tillgångar för de ändamål bestämda för stiftelsen. Detta till följd av stiftelsens problem att främja sitt ändamål på grund av den låga avkastningen.

Detta har resulterat i utdelningar om totalt 60 461 kronor i stiftelsen. Övriga stiftelser har ej delat ut några medel under året.

Fråga 5 Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?

Något formellt beslut om utdelning har ej fattats av Folkhögskolestyrelsen utöver det generella beslutet gällande förbrukning av stiftelsens tillgångar. Detta innebär att beslut om utdelning har fattats på tjänstemannanivå och därmed att Folkhögskolestyrelsen har brustit i sina egna rutiner.

Notering har lämnats till ansvarig och folkhögskolestyrelsen ämnar att i efterhand bekräfta att dessa beslut är korrekta genom ett formellt protokollfört beslut och i framtiden följa sina egna rutiner. Vid avrapportering har inget protokollfört beslut inkommit till oss.

För övriga stiftelser har ingen utdelning gjorts.

Fråga 6 Har utdelningen gjorts i enlighet med stiftelsernas stadgar?

Gällande utdelningen i Stiftelsen Tärnaby Skidhemsfond är vår bedömning att även utdelade medel är i enlighet med Länsstyrelsens beslut, vilket hänvisar till stiftelsens stadgar.

Vår bedömning är att beslutet att ej dela ut några medel från övriga stiftelser under 2017 är i enlighet med stadgarna.

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

Efter utförd granskning har vi inte gjort några noteringar vad gäller krav på utdelning för skattefrihet.

Fråga 8 Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?

Ja.

Vi noterar dock att förvaltaren ej vidtagit de åtgärder vi rekommenderat vid 2016 års granskning för att följa stiftelseförvaltningens placeringsriktlinjer. Där framgår att max 10 % av stiftelsernas eller fondernas tillgångar får utgöras av likvida medel. Vid vår granskning har framkommit att samtliga stiftelser/fonders tillgångar utgörs till 100 % av likvida medel vilket därmed går emot gällande riktlinjer.

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:

- ▶ Vad gäller Tärnaby Skidhemsfond bör landstingsstyrelsen i efterhand bekräfta att dessa beslut är korrekta genom ett formellt protokollsfört beslut och i framtiden följa sina egna rutiner.

Umeå den 21 mars 2018

Malin Westerberg Blom
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Källförteckning

Stiftelselagen
Bokföringslagen
Huvudböcker ur Agresso för alla stiftelser och fonder
Årsredovisning Tärnaby Skidhemsfond
Resultat- och balansräkning Tärnaby Skidhemsfond
Verifikationer Tärnaby Skidhemsfond
Sammanställningar

Översikt svar på revisionsfrågor per stiftelse/fond

Bilaga 2

Revisionsfråga	Samfond	Marklunds	W Landbergs	Tärnaby Skidhemsfond	Kempefondens slöjdlinje
Har förvaltaren upprättat en årsredovisning (ÅR) / sammanställning(S) i enlighet med Stiftelselagen?	Ja (S)	Ja (S)	Ja (S)	Ja (ÅR)	Ja (S)
Uppfyller verifikat Bokföringslagens krav (för bokföringsskyldiga stiftelser) respektive vad som följer av god redovisningssed (för övriga)?	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
Har någon utdelning av stiftelsernas och fondernas medel beslutats under året?	Nej	Nej	Nej	Ja, utdelning har lämnats. Något beslut av förvaltaren finns dock inte.	Nej
Finns dokumenterade beslut till utdelade belopp?	E/T	E/T	E/T	Nej	E/T
Har förvaltaren säkerställt att tillräcklig utdelning av avkastningen gjorts för att upprätthålla skattefrihet för stiftelsen/fonden?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Följer förvaltaren stiftelselagen i sin förvaltning av stiftelserna?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Har årsredovisningar eller sammanställningar undertecknats av förvaltaren?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Övriga iakttagelser som är väsentliga för bedömningen av förvaltning och ansvarsfrihet.	Nej	Nej	Nej	Nej	Nej