

Handläggare
Silja Marandi
Jan Malmberg

Datum
2016-06-15

Diarienummer
KSN- 2016-1387

Kommunstyrelsen

Bokslut förvaltade donationsstiftelser 2015

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att lägga årsredovisningarna för 2015 avseende:
Arbetarbostadsstiftelsen, Augusta och Per August Petterssons stiftelse, Frans Otto Törnlunds stiftelse, Stiftelsen Barnens Dag, Ellen Envalls stiftelse, Katedralskolans stipendiesamstiftelse, Sociala samstiftelserna för Barn, Behövande, Äldre, Sjuka och Handikappade, Samstiftelsen för skollovskolonier, Hälsovårdsstiftelsen vid Katedralskolan, Alfred och Margareta Norhagens stiftelse, Lars Fredrik Ljungströms minnesstiftelse, Stiftelsen Hillevi Rombin Schines stipendiefond, Engla Goudés stiftelse, Grundskolans stipendie-samstiftelse samt Gymnasieskolans utom Katedralskolan stipendiesamstiftelse, till handlingarna.

Ärendet

Kommunledningskontoret har upprättat årsredovisningar för de stiftelser som förvaltas av Uppsala kommun. Stiftelsernas revisor har inkommit en revisionsrapport avseende 2015 för stiftelserna. Den sammanfattande bedömningen är att kommunens stiftelseförvaltning sker på ett tillfredsställande sätt och i allt väsentligt i enlighet med stiftelselagen.

Förvaltningen av Arbetarbostadsstiftelsen har dock föranlett en anmärkning i revisionsberättelsen, **bilaga**, att verksamheten inte följer stiftelseförordnandet då kapitalet är placerat i likvida medel istället för i bostäder. Kommunfullmäktige beslutade den 21 mars 2016 att ansöka om permutation hos kammarkollegiet för att kunna få förvalta kapitalet i likvid form och dela ut avkastningen för bostadsändamål. Kammarkollegiet har nu beviljat stiftelsen att ändra ändamålet på önskat sätt.

Årsredovisningarna för samtliga stiftelser förvaras på kommunledningskontoret.

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
Stadsdirektör

Christoffer Nilsson
Chef kommunledningskontoret



UPPSALA KOMMUNSTYRELSE	
Ink 2016 -06- 15	
Diarienumr. KSN.2016.1387	
00	Aktbil 1

Revisionsrapport

Granskning av förvaltade donationsstiftelser 2015

Uppsala kommun

2016-05-27

Helene Westberg

1 Inledning

Uppsala kommun förvaltade under 2015 18 donationsstiftelser. Av dessa är tre bokföringsskyldiga, vilket innebär att de ska ha bokföring enligt bokföringslagen samt upprätta årsredovisning.

De bokföringsskyldiga stiftelserna är:

- Arbetarbostadsstiftelsen
- F O Törnlunds stiftelse
- Augusta och Per August Petterssons stiftelse

Övriga 15 stiftelser behöver dock endast upprättat en sk sammanställning över inbetalningar och utbetalningar samt tillgångar och skulder. Uppsala kommun har dock valt att upprätta årsredovisningar för samtliga stiftelser.

Tre av stiftelserna ingår i en samförvaltning avseende bankmedel, vilket innebär att stiftelsernas likvida medel är placerade på gemensamma bankkonton och att fördelning av ränteintäkter skett procentuellt i förhållande till stiftelsernas andel av ingående kapitalbehållning på det gemensamma bankkontot. Övriga stiftelser har egna bankkonton.

Huvuddelen av stiftelsernas kapital är placerade i två fonder. Tidigare har även placering skett i obligationer, men dessa har förfallit i januari 2015. Placeringarna i fonder och obligationer är samförvaltade och avkastningen fördelas utifrån insatt kapital.

Under 2010 beslutade Uppsala kommun, för 13 stiftelser, att även stiftelsekapitalet (bundet kapital) skulle förbrukas i enlighet med stiftelsens ändamål. I enlighet med stiftelselagens bestämmelser erhöles erforderliga godkännanden från myndigheter. Mot bakgrund av dessa beslut hade 11 stiftelser t o m 2014 förbrukat sitt kapital.

Kommunstyrelsen har i egenskap av företrädare för förvaltaren, Uppsala kommun, det yttersta ansvaret för att förvaltningen sker i enlighet med stiftelselagen.

Granskningen har genomförts med utgångspunkt för risk och väsentlighet

2. Sammanfattande bedömning

Den samlade bedömningen är att kommunens stiftelseförvaltning sköts på ett tillfredsställande sätt och enligt min bedömning i allt väsentligt i enlighet med stiftelselagens bestämmelser. Som framgår av p 4.1 har jag dock gjort den bedömningen att verksamheten i

Arbetarbostadsstiftelsen inte följer stiftelseförordnandet och att det kommer att leda till anmärkning i revisionsberättelsen.

3. Formalia

Öhrlings PricewaterhouseCoopers har tidigare år utan väsentliga noteringar granskat att

- ◇ stiftelseförordnanden finns
- ◇ stiftelsernas handlingar förvaras på betryggande sätt
- ◇ varje stiftelse har organisationsnummer
- ◇ alla stiftelser är registrerade hos tillsynsmyndighet

4. Ändamålsuppfyllelse/utdelning/kapitalisering

Jag har granskat att

- ◇ utdelning har skett och till rätt ändamål
- ◇ kapitalisering har skett enligt stiftelseförordnanden
- ◇ endast den utdelningsbara avkastningen har använts
- ◇ protokollförda beslut eller motsvarande finns på samtliga utdelningar

4.1 Kommentarer

Utdelning

Utdelningar har, i de fall det gjorts, enligt min bedömning skett i enlighet med stiftelseförordnanden. Av stiftelserna har 15 av de 18 förvaltade stiftelser delat ut medel under året.

Utdelning har inte heller skett från Arbetarbostadsstiftelsen. Stiftelsens ändamål är dock inte att lämna anslag utan i enlighet med Kammarkollegiets beslut 1976-10-06 använda kapitalet för "förvärv av och underhåll av inom olika stadsdelar i Uppsala välbelägna bostadsrättslägenheter att i enlighet med fondens avsikter mot lägsta möjliga hyra efter behovsprövning uthyras till arbetare". Som framgår av stiftelsens årsredovisning har tilldelning av lägenheter tidigare år skett efter biståndsbeslut men sedan sommaren 2008 utan biståndsbeslut. Under 2015 har Uppsala kommun förvärvat bostadsrätterna av stiftelsen. Det har visats sig svårt för stiftelsen att förvärva nya bostadsrätter då stiftelsen inte har beviljats medlemskap i bostadsrättsföreningarna. Kommunfullmäktige har tagit beslut om att söka permutation för att få förvalta kapitalet i likvid form och det är angeläget så sker och att klarhet bringas då verksamheten idag inte kan bedrivas enligt stiftelseförordnandet.



Kapitalisering

Kapitalisering har i förekommande fall skett enligt stiftelseförordnande.

Protokollförda beslut

För samtliga utdelningar finns protokollsbeslut eller underlag från skolor på stipendiater.

5. Redovisning

Jag har granskat att

- ◇ räkenskaperna förs separat
- ◇ verifikationer finns för in- och utbetalningarna
- ◇ tillgångar och skulder är riktigt redovisade
- ◇ årsredovisningarna upprättats enligt årsredovisningslagen

5.1 Kommentarer

Separata räkenskaper

Varje stiftelse särredovisas. I årsredovisningar och räkenskapssammandrag upptagna resultat- och balansräkningar överensstämmer med bokföringen.

Verifikationer

Granskning av verifikationer har skett. Verifikationer finns i form av bokföringsorder och kopior av fakturor.

Tillgångar och skulder

Tillgångar och skulder är riktigt redovisade. Banktillgodohavanden och värdepappersinnehav har avstämts mot engagemansbesked.

Årsredovisningslag (ÅRL)

Jag har utan anmärkning bedömt att årsredovisningar är upprättade enligt ÅRL.

Uppsala 2016-05-27

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Helene Westberg'.

Helene Westberg
Auktoriserad revisor