
Handläggare
Silja Marandi

Datum
2013-06-10

Diarienummer
KSN- 2013-0688

Kommunstyrelsen

Bokslut år 2012 för förvaltade donationsstiftelser

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att lägga årsredovisningarna för 2012 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, Stiftelsen Törnlund yrkesskolan, Lars Fredrik Ljungströms minnesstiftelse, Stiftelsen Hillevi Rombin Schines stipendiefond, Stiftelsen Inger och Marcus Källanders donation, Jenny och Per Ljungbergs understödsstiftelse, Engla Goudés stiftelse, Grundskolans stipendiesamstiftelse och Gymnasieskolans utom Katedralskolan stipendiesamstiftelse, Familjen Sandéns donationsstiftelse samt Erland Meurlings minnesstiftelse till handlingarna.

Ärendet

Kommunledningskontoret har upprättat årsredovisningar för de stiftelser som förvaltas av Uppsala kommun. Ovan nämnda årsredovisningar förvaras på kommunledningskontoret.

Från stiftelsernas revisor har inkommit en revisionsrapport avseende 2012 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 föranleder dock en anmärkning i revisionsberättelsen att verksamheten inte följer stiftelseförordnandet och att det är angeläget att kommunen snarast vidtar åtgärder för att verksamheten ska bedrivas i enlighet med stiftelseförordnandet.

Revisionsrapporten återfinns i **bilaga**.

Föredragning

Uppsala kommun förvaltar de stiftelser som ärendet omfattar. Den anmärkning som framförs i revisionsrapporten avser Arbetarbostadsstiftelsen. Stiftelsen förfogar över ett antal bostadsrätter som enligt stiftelseförordnandet mot lägsta möjliga hyra, efter behovsprövning, ska uthyras till arbetare. På senare år har behovsprövningen upphört före uthyrning vilket strider mot stiftelsens stadgar.

Den problematik som finns kring stiftelsen, utöver frågan om behovsprövning, handlar om att stiftelsen inte registrerats som innehavare av borätterna i den bostadsrättsförening där borätterna ingår. Istället för stiftelsen står Uppsala kommun som innehavare av borätterna. Detta förhållande uppstod närmast genom ett administrativt misstag.

Kommunledningskontoret har prövat att permutera stiftelsen så att tillgångarna, borätterna, ska kunna försälgas och förvaltas i likvid form. Det kapital som frigörs avsåg stiftelsen placera och använda avkastningen som utdelning till behövande arbetare för bostadsändamål d.v.s. en behovsprövning ska göras. Denna permutation godkände inte kammarkollegiet varför frågan är åter kring ägandet. Observera att det inte finns något förbud mot att sälja borätterna om kapitalet åter placeras i andra borätter. Permutationsansökan gällde att förvalta kapitalet i likvid form t.ex. på bankkonto eller finansiell placering.

Utöver permutation har stiftelsen framställt till bostadsrättsföreningen att den registrering som gjordes på Uppsala kommun vara felaktig och att en rättelse borde ske. Styrelsen i bostadsrättsföreningen har dock inte medgivit en sådan rättelse.

Kommunledningskontoret avser att på nytt få styrelsen att pröva frågan om vem som är rättmätig innehavare av borätterna i föreningen.

Ekonomiska konsekvenser

Om stiftelsen inte får borätterna registrerad på sig kan en utomstående betraktare se det som att Uppsala kommun orättmätigt förfogar över en tillgång som inte är kommunens. För att undanröja ett sådant förhållande uttalar kommunen att den inte ska stå som innehavare av borätterna. I Uppsala kommuns årsredovisning finns inte borätterna upptagna.

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson
stadsdirektör

Jan Malmberg
ekonomidirektör



Revisionsrapport

Granskning av förvaltade donationsstiftelser 2012

Uppsala kommun

2013-04-23

Lars Nicklasson

1 Inledning

Uppsala kommun förvaltade under 2012 22 stiftelser. 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 19 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.

Ett flertal av stiftelserna ingår i en samförvaltning avseende bankmedel, vilket innebär att stiftelsernas likvida medel är placerade på gemensamma bankkonton och att fördelning av ränteintäkter sket procentuellt i förhållande till stiftelsernas andel av ingående kapitalbehållning på det gemensamma bankkontot.

Under 2009 etablerade 14 stiftelser en samförvaltning avseende obligationer där avkastningen fördelas utifrån placerat 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 har sju stiftelser förbrukat sitt kapital under 2011 och en stiftelse under 2012 och är därmed upplösta.

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 är angeläget att Uppsala

kommun snarast vidtar åtgärder i syfte att säkerställa att verksamheten på bästa sätt bedrivs i enlighet med stiftelseförordnandet. Frågorna avseende Arbetarbostadsstiftelsen har bedömts vara av den arten som föranlett 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
- ◇ de stiftelser som skall vara registrerade hos tillsynsmyndighet är vederbörligen registrerade

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 17 stiftelser delat ut medel under året (föreg år 23).

För följande stiftelse med ett ingående fritt kapital överstigande tio tusen kronor har utdelning inte skett:

	Ingående fritt eget kapital	Ansvarig nämnd
Stiftelsen Barnens Dag *)	19 526	Fritidsnämnden
FO Törnlunds stiftelse**)	80 780	Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

*) Något uttryckligt krav att årlig utdelning skall ske föreligger inte. Stiftelsen lämnade utdelning 2010.

***) Något uttryckligt krav att årlig utdelning skall ske föreligger inte. Stiftelsen lämnade utdelning 2011.

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. Som också framgår av årsredovisningen har stiftelsen inte beviljats medlemskap i den bostadsrättsföreningen i vilken stiftelsen äger lägenheter vilket medför att stiftelsen sannolikt har att avyttra bostadsrätterna till någon som kan beviljas medlemskap då endast medlemmar får äga lägenheter i en bostadsrättsförening. Av årsredovisningen framgår vidare att Uppsala kommun under året fått avslag på ett överklagande till Kammarrätten avseende ett avslag på en ansökan om permutation hos Kammarkollegiet. Syftet med ansökan var att få sälja lägenheterna och förvalta kapitalet i likvid form. Vidare framgår av förvaltningsberättelsen att stiftelsen nu har att sälja bostadsrätterna för att sedan köpa nya bostäder som kan hyras ut i enlighet med stiftelsens stadgar. Det är angeläget att åtgärder snarast vidtas i syfte att säkerställa att verksamheten på bästa sätt bedrivs i enlighet med 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

Vi 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 2013-04-23

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Nicklasson', is written over the printed name and title.

Lars Nicklasson
Auktoriserad revisor