

Handläggare
Silja Marandi

Datum
2011-09-13

Diarienummer
KS 2011-0478

Kommunstyrelsen

Bokslut år 2010 för förvaltade donationsstiftelser

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

- att** lägga årsredovisningarna för 2010 för Arbetarbostadsstiftelsen, Augusta och Per August Petterssons stiftelse och Frans Otto Törnlunds stiftelse till handlingarna,
- att** godkänna de räkenskapsammandrag för 2010 som upprättats för de räkenskapskyldiga stiftelserna,

Ärendet

Revisorerna har inkommit med granskningsrapport över stiftelser i Uppsala kommun 2010.
(Bilaga)

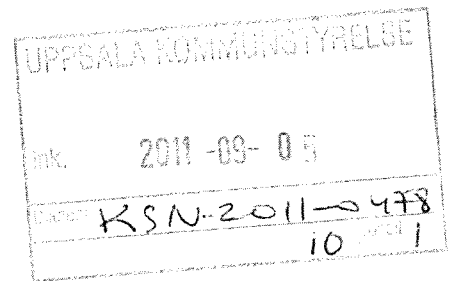
Den sammanfattande bedömningen är att kommunens stiftelseförvaltning sker på ett godtagbart sätt och i enlighet med stiftelselagen. Revisorerna konstaterar dock att Arbetarbostadsstiftelsen ej främjar sitt ändamål på det sätt som anges i stiftelseförordnandet och att åtgärder därför snarast bör vidtas för att verksamheten ska bedrivas i enlighet med detta.

Kommunen har vidtagit åtgärder för att lösa detta förhållande som uppkom då kommunen ändrade sitt kösystem till servicebostäder. Kommunfullmäktige beslutade i sammanträde 29 augusti 2011, att kommunen hos kammarkollegiet ska ansöka om tillstånd att ändra föreskrifterna för stiftelsen så att stiftelsens andelar i bostadsrättsföreningen Orstenen kan säljas och kapitalet förvaltas i likvid form, varifrån utdelning kan ske.

Ovan nämnda årsredovisningar och räkenskapsammandrag förvaras på finansförvaltningen, kommunledningskontoret.

Kommunledningskontoret

Kenneth Holmstedt
stadsdirektör



Till Uppsala kommun såsom förvaltare av donationsstiftelser

Vi har granskat de 30 av Uppsala kommun förvaltade donationsstiftelserna för år 2010

Granskningen har genomförts enligt stiftelselagen och god revisionsssed. Granskningen har främst utförts av Lars Nicklasson, Öhrlings PricewaterhouseCoopers. En sammanfattande redogörelse för den utförda granskningen har redovisats i särskild rapport daterad 2011-06-09

Ove Heimfors och Gunilla Zetterling har härutöver översiktligt granskat och bedömt rutiner och beslut avseende bidrag beslutade av Kommittén för utdelning från donationsstiftelserna. Denna granskning har inte givit anledning till anmärkning.


Som framgår av Arbetarbostadsstiftelsens årsredovisning främjas inte stiftelsens ändamål på det sätt som anges i stiftelseförordnandet. Det är av yttersta vikt att åtgärder snarast vidtas i syfte att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med stiftelseförordnandet, vilket vi även påtalat i revisionsberättelsen avseende denna stiftelse.

Separata revisionsberättelser har, i enlighet med stiftelselagen, avlämnats för varje stiftelse

Uppsala 2011-06-09


Gunilla Zetterling


Ove Heimfors


Lars Nicklasson
Auktoriserad revisor



Revisionsrapport

Granskning av förvaltade donationsstiftelser 2010

Uppsala kommun

2011-06-09

Lars Nicklasson

1 Inledning

Uppsala kommun förvaltar 30 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 27 stiftelser skall avsluta sina räkenskaper med en sammanställning av vilken skall framgå:

- tillgångar och skulder vid årets början
- tillgångar och skulder vid årets slut
- inkomster och utgifter under räkenskapsåret
- värdet av stiftelsens tillgångar vid årets slut

Denna sammanställning kan beskrivas som en typ av förenklat bokslut med förenklad resultat- och balansräkning.

Av stiftelser ingår 23 stycken i en samförvaltning avseende bankmedel, vilket innebär att stiftelsernas likvida medel är placerade på gemensamma bankkonton och att fördelning av ränteutgifter sker procentuellt i förhållande till stiftelsernas kapital. För de samförvaltade stiftelserna har en total resultat- och balansräkning upprättats.

Under 2009 etablerade 14 stiftelser en samförvaltning avseende obligationer där avkastningen fördelas utifrån placerat kapital.

Under 2010 har Uppsala kommun, för 7 stiftelser, beslutat att även stiftelsekapitalet (bundet kapital) får förbrukas i enlighet med stiftelsens ändamål. I enlighet med stiftelselagens bestämmelser har erforderliga godkännanden från övervakande myndighet erhållits. Därutöver har Uppsala kommun ansökt om tillstånd hos Kammarkollegiet att få ändra föreskrifterna för sex stiftelser så att även stiftelsekapitalet får förbrukas till stiftelsernas ändamål. Kammarkollegiet har beviljat ansökan i alla sex fall. Vidare har jag noterat att kommunfullmäktige i januari 2011 fastställt nytt reglemente för Kommittén för utdelning från donationsstiftelserna.

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 bedömning är att kommunens stiftelseförvaltning sköts på ett tillfredsställande sätt och i enlighet med stiftelselagens bestämmelser. Som framgår av p 4.1 har jag noterat att det föreligger ett antal väsentliga frågor rörande Arbetarbostadsstiftelsen samt att vissa stiftelser inte delat ut medel. Frågorna avseende arbetarbostadsstiftelsen har bedömts vara av den arten som föranleder anmärkning i revisionsberättelsen.

3. Formalia

Öhrlings PricewaterhouseCoopers har tidigare år utan väsentliga noteringar granskat att

- ◇ stiftelseförordande finns
- ◇ stiftelsernas handlingar förvaras på betryggande sätt
- ◇ varje stiftelse har organisationsnummer
- ◇ bokföringsskyldiga stiftelser har registrerats hos länsstyrelsen

4. Ändamålsuppfyllelse/utdelning/kapitalisering

Jag har granskat att

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

4.1 Kommentarer

Utdelning

Utdelningar har, i de fall det gjorts, enligt min bedömning skett i enlighet med stiftelseförordande.

Av stiftelserna har 15 stiftelser delat ut medel under året. Flertalet stiftelser som ej delat ut medel hade dock före beslutet att även dela ut av stiftelsekapitalet ett mycket begränsat fritt kapital och/eller bestämmelser som är svåra att uppfylla.

För följande stiftelser med ett ingående fritt kapital överstigande tio tusen kronor har utdelning ej skett eller skett med begränsat belopp (kr):

	Ingående fritt eget kapital	Ansvarig nämnd
Grundskolans stipendiesamstiftelse	53.821	Barn- och ungdomsnämnden
Stiftelsen Törnlund yrkesskolan	25 865	Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden
Tycho Hedéns stiftelse *)	11.556	Kulturnämnden
Jenny o Per Ljungbergs understödsstiftelse	28.416	Kommunstyrelsen

*) Enligt uppgift från förvaltaren har stiftelsen delat ut hela kapitalet 2011.

Härutöver har Stiftelsen folkskolelärarnas änke- och pupillkassa ett fritt kapital som vid årets ingång uppgick till 45 429 kr. Som framgår av stiftelsens räkenskapsammandrag har Kommittén för utdelning från donationsstiftelserna under tidigare år genom annonsering, sökt mottagare utan framgång. Genom beslut som godkänts av tillsynsmyndigheten har ändamålet kunna utvidgas under 2010.

Utdelning har ej heller skett från Arbetarbostadsstiftelsen. Stiftelsens ändamål är dock ej 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". Stiftelsens kapital är sedan 1988 placerat i 20 bostadsrätter i Riksbyggen, servicehuset Orstenen, Uppsalahus 29. 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.

Det är angeläget att åtgärder snarast vidtas i syfte att lösa frågorna kring bostadsrätterna samt i övrigt säkerställa att verksamheten på bästa sätt bedrivs i enlighet med stiftelseförordandet.

Det är angeläget att åtgärder snarast vidtas i syfte att lösa frågorna kring bostadsrätterna samt i övrigt säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med stiftelseförordandet på bästa sätt.

Kapitalisering

Kapitalisering har i förekommande fall skett enligt stiftelseförordande.

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
- ◇ uppställningen i årsredovisningslagen i förekommande fall följs

Granskningen av räkenskapsskyldiga stiftelser har skett mer översiktligt än bokföringsskyldiga stiftelser

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 kontoutdrag och årsbesked.



Årsredovisningslag (ÅRL)

Jag har utan anmärkning bedömt att årsredovisningar för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna är upprättade enligt ÅRL.

Uppsala 2011-06-09

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lars Nicklasson', with a long horizontal flourish extending to the right.

Lars Nicklasson

Auktoriserad revisor