



**REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
donationsstiftelser -
finansiell del
2023**

Revisionskontoret
Carina Hemmingsson
Sakkunnig
Dnr: REV/23/2024

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING/BAKGRUND.....	3
3	SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING	3
4	REVISIONSKRITERIER.....	4
5	ANSVARIG STYRELSE/NÄMND.....	4
6	METOD	4
7	RESULTAT AV GRANSKNINGEN	5
7.1	GENOMFÖRANDE.....	5
7.1	STIFTELSEN ELLY OCH ANTE KARLSSON - STIGS MINNESFOND.....	5
7.1.1	Årsredovisning.....	5
7.1.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	5
7.2	STIFTELSEN EMMA CECILIA JONSSONS FOND	6
7.2.1	Årsredovisning.....	6
7.2.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	6
7.2.1.2	Resultaträkning	7
7.2.1.3	Balansräkning	7
7.3	STIFTELSEN WIFSTAVARFS AKTIEBOLAGS STIPENDIEFOND	8
7.3.1	Årsredovisning.....	8
7.3.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	8
7.3.1.2	Resultaträkning	8
7.3.1.3	Balansräkning	8
7.4	STIFTELSEN ÖSTERSUNDS SJUKHUS FRISÄNGSFOND	9
7.4.1	Årsredovisning.....	9
7.4.1.1	Översikt över stiftelsens verksamhet.....	9
7.4.1.2	Resultaträkning	10
7.4.1.3	Balansräkning	10
7.5	SAMLAD BEDÖMNING.....	11
7.5.1	Svar på revisionsfrågorna	11
8	KVALITETSSÄKRING	11
9	UNDERTECKNANDE.....	11

1 SAMMANFATTNING

På uppdrag av region Jämtland Härjedalen har regionens revisionskontor granskat stiftelser och donationsfonder förvaltade av Region Jämtland Härjedalen. Syftet med granskningen har varit att granska stiftelsernas bokföring, årsredovisning eller sammanställning samt förvaltarens förvaltning av stiftelsen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Vår bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att sammanställningen har upprättats i enlighet med stiftelselagen.

Våra iakttagelser och rekommendationer till regionstyrelsen att:

- årsredovisning 2023 för två stiftelser har det noterats brister i förvaltningsberättelsen, som dock har rättats till under pågående granskning. Förvaltaren har inte haft tillräcklig uppsikt över en av stiftelsernas uppgiftsskyldighet. Enligt underlag från Skatteverket har inte en ansökan inkommit från förvaltaren för beslut. Förvaltaren bör se över om en ansökan om befrielse från uppgiftsskyldighet för stiftelsen ska göras.
- se över om stiftelsen Elly och Ante Karlsson - Stigs minnesfond fortsatt ska vara aktiv eller avvecklas.
- utveckla sammanställningen så att Stiftelsen Elly och Ante Karlsson stiftelsens räkenskaper tydliggörs med balans och resultatposter.
- se över uppgiftsskyldighet för stiftelsen Östersunds sjukhus frisängsfond.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Region Jämtland Härjedalen är förvaltare för ett antal stiftelser och donationsfonder. Varje år ska en stiftelses årsredovisning, årsbokslut eller sammanställning granskas av en revisor. Till revisor för dessa stiftelser och donationsfonder har revisor vid regionrevisionen utsetts.

För stiftelser som kräver att minst en revisor ska vara auktoriserad- eller godkänd revisor, enligt bokföringslagen (1999:1078) är man skyldig att upprätta årsredovisning om värdet av tillgångarna överstiger en och en halv miljon kronor (§§ 2–3).

Mot bakgrund av att lagstadgad revision krävs för stiftelser förvaltade av regionen har revisorerna beslutat att genomföra granskning av stiftelsernas finansiella del.

3 SYFTE, REVISIONSFRÅGA OCH AVGRÄNSNING

Syfte

Granskningens övergripande syfte är att granska stiftelsens bokföring, årsredovisning eller sammanställning samt förvaltarens förvaltning av stiftelsen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet. Granskningen syftar till att ge underlag för den revisionsberättelse som vald revisor ska lämna.

Revisionsfrågor

Granskningen besvarar följande revisionsfrågor:

- Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Avgränsning

Granskningen har avgränsats till om stiftelsernas donationsfonder, räkenskaper, årsredovisning, årsbokslut eller sammanställningar är rättvisande.

4 REVISIONSKRITERIER

Vår bedömning har utgått från:

- Stiftelselag (1994:1220)
- Stiftelseurkund/stadgar
- Skatteverkets skatteregler för stiftelse
- Årsredovisningslagen
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) kap. 13

5 ANSVARIG STYRELSE/NÄMND

Granskningen omfattas av nedanstående donationsstiftelser som förvaltas av regionstyrelsen.

- Stiftelsen Elly och Ante Karlsson - Stigs minnesfond
- Stiftelsen Emma Cecilia Jonssons fond
- Stiftelsen Wifstavarfs aktiebolags stipendiefond
- Stiftelsen Östersunds sjukhus Frisängsfond

6 METOD

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelsens innehåll enligt stiftelseförordnandet
- Analys av resultat- och balansräkning med fokus på väsentliga förändringar mellan åren.
- Stickprovsgranskning av bokföringsordrar/specifikationer med tillhörande underlag.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.

Vid bedömning av beloppsgränsen är utgångspunkten för bokföringsskyldighet 2023-12-31. Tillgångarnas värde ska överstiga 1,5 mkr för att bokföringsskyldighet ska föreligga.

Stiftelser som inte är bokföringsskyldiga ska enligt regler i Stiftelselagen¹ föra räkenskaper över de transaktioner som har inbetalats eller utbetalats av stiftelsen. Räkenskaperna för året ska avslutas med en sammanställning för varje räkenskapsår. Det ska framgå tillgångar och skulder vid räkenskapsårets början.

¹ Stiftelselag 3 kap 2§

För att stickprov ska anses godkänt har det krävts tydliga och relevanta underlag samt utförlig dokumentation för ansökan, beslut och utbetalning. Antal stickprov baseras på antal utbetalningar ur respektive stiftelse.

Iakttagelser i rapporten inriktar sig i första hand på avvikelser och inte delar som vi bedömt följer lagar och rekommendationer.

Vid upprättande av granskningspromemoria av donationsstiftelser, görs en sammanfattning av genomförda granskningsåtgärder och noteringar som uppdagats under granskning. Revisionsberättelse av donationsfondsstiftelserna upprättas för var och en.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 GENOMFÖRANDE

Nedan följer en redovisning av respektive stiftelse samt en sammanställning uppdelade i varsitt avsnitt.

I samband med granskning av stiftelsernas årsredovisningar och sammanställning av räkenskaper har poster ur ekonomisystemet analyserats och avstämning mot bank har genomförts. Det har i samband med granskningen efterfrågats underlag från berörd tjänsteman på ekonomienheten.

7.1 Stiftelsen Elly och Ante Karlsson - Stigs minnesfond

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Allmänt om stiftelsen

Stiftelsens ändamål är att fonden skall användas till blinda barns bästa på det sätt förvaltningsutskottet finner lämpligt, dock med förbehåll att fonden icke får minskas och hjälpen ska vara individuell och avse bidrag till utbildning eller annat ändamål vartill ordinarie anslag saknas.

Några ansökningar och beslut om utdelning har inte fattats under 2023.

Vi har tagit del av underlag i form av "Excel" för en femårsperiod (2019–2023) och under denna period har fondmedel mottagits endast år 2019. Utdelning av bidrag har inte gjorts under femårsperioden (2019–2023).

Stiftelsen utlyses via Region Jämtlands webbsida. Dock framgår att bidraget inte går söka längre.

Enligt uppgift kommer fonden att eventuellt avvecklas.

7.1.1 Årsredovisning

7.1.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

En sammanställning över donationsstiftelsens ändamål för 2023 har inte genomförts.

Under året har fonden inte haft några finansiella intäkter, förutom en sparränta. Fonden har haft en kortfristig skuld på förvaltningskostnader avseende tillsyn- och registerhållning för 2022 på 200 kr. Årets resultat uppgår till 3 kr.

Fondens tillgångar uppgår totalt till 6 460 kr.

Bedömning

- Vi bedömer att en sammanställning av stiftelsen har genomförts för 2023 och den kan tydliggöras med balans och resultatposter.

Rekommendation

- att sammanställningen av stiftelsens räkenskaper tydliggörs
- se över om stiftelsen ska vara fortsatt aktiv eller avvecklas

7.2 STIFTELSEN EMMA CECILIA JONSSONS FOND

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Allmänt om stiftelsen

Enligt stiftelsens ändamålsbestämmelser kan bidrag beviljas till enskilda personer eller föreningar vars ändamål är till förmån för astmasjuka i länet. Det är förvaltaren som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger rättvisande bild enligt årsredovisningslagen.

Enligt stiftelsens reglemente skall minst 80 procent delats ut och återstoden läggs till kapitalet. Avkastning som inte delas ut får reserveras till påföljande år.

Stiftelsen ansökte och beviljades om befrielse från uppgiftsskyldighet hos Skatteverket år 2019². Enligt Skatteverkets beslutsunderlag gäller befrielsen fram till och med år 2023. Vilket innebär att utdelningskravet inte behöver uppfyllas med minst 80 procent. Enligt förvaltningsberättelsen har stiftelsen under en femårsperiod delat ut 27 procent av avkastningen.

7.2.1 Årsredovisning

7.2.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Årsredovisningen innehåller en förvaltningsberättelse som beskriver verksamheten, främjande av ändamålet, väsentliga händelser och flerårsöversikt. Vid granskning har vi noterat att förvaltningsberättelsen innehåller fel uppgifter som har rättats till under pågående granskning.

Enligt räkenskaper för stiftelsen har två ansökningar inkommit under året och beviljats på totalt 30 tkr i enlighet med donationsvillkoren. Vi har noterat beslut och utbetalningar har skett enligt stiftelsens ändamål.

I samband med granskningen har vi noterat att försök att öka antalet sökanden har stiftelsen bland annat vidtagit åtgärder med informationsaffisch uppsatt på lung- och barnmottagningen och uppdaterad kontaktinformation på regionens webbsida.

Stiftelsen förmögenhet uppgår till 454 034 kr (440 767 kr år 2022.)

Inga väsentliga händelser under året.

² Skatteverkets beslut 2019-06-18

7.2.1.2 Resultaträkning

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Genom stickprov och avstämning mot bank och ekonomisystemet visar inte på några väsentliga fel.

Stiftelsens intäkter är oförändrad jämfört med föregående år. Övriga kostnader, stiftelsens förvaltningskostnader uppgår till 13 700 kr.

Stiftelsens rörelseresultat före finansiella poster uppgår till -13 700kr. De finansiella posterna³ har ett förbättrat resultat som uppgår till 50 717 kr. Årets resultat uppgår till 37 017 kr (år 2022 – 30 890) på grund av värdeförändring av långfristiga värdepappersinnehav.

7.2.1.3 Balansräkning

- Balansräkningen är i huvudsak uppställd i enlighet med LKBR 6 kap. 2§.
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Underlag finns till merparten av posterna.

Kassa och bank har ökat och uppgår till 21 219 kr. Långfristiga värdepappersinnehav, bokfört värde per den sista december uppgår till 432 815 kr. En ökning jämfört mot föregående år inklusive omsättningstillgångar med 13 267 kr.

Bundet eget kapital är oförändrad under året. Fritt eget kapital vid räkenskapsårets slut är på 447 784 kr.

Stiftelsen skulder består av förvaltningskostnader på 6 250 kr per december 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande
- Vi bedömer att ansökan och beslut har följt stiftelsens ändamål

³ Består av intäkter från finansiella anläggningstillgångar i form av utdelning på fondandelar, aktier, Bankräntor.

7.3 Stiftelsen Wifstavarfs aktiebolags stipendiefond

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Allmänt om stiftelsen

Enligt stiftelsens ändamålsbestämmelser ska stiftelsens avkastning utdelas i form av stipendier. Stipendiaten ska vara född i landskapet Jämtland eller i Bergs kommun samt bott i landskapet respektive kommun i minst femton år. Högskolestuderande på utbildningslinjer om totalt minst 120 poäng och forskarutbildning kan erhålla stipendium. Studerande som hunnit långt i sina studier och bedrivit dessa väl ska prioriteras.

7.3.1 Årsredovisning

7.3.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Årsredovisningen innehåller en förvaltningsberättelse som beskriver verksamheten, främjande av ändamålet, väsentliga händelser och flerårsöversikt.

Under året har stiftelsen erhållit nio ansökningar. Under året har fyra stipendiater erhållits stipendier utdelat om 40 000 kr. Vid två slumpmässiga stickprov har vi noterat att beslut skett enligt stiftelsens ändamål.

Stiftelsens förmögenhet uppgick till per december 862 445 kr. (825 553 kr, år 2022)

7.3.1.2 Resultaträkning

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Noter finns i tillräcklig omfattning för stiftelsens
- Stickprov och avstämning mot bank och ekonomisystemet visar inte på några väsentliga fel.

Stiftelsens intäkter är oförändrad jämfört med föregående år. Övriga kostnader, stiftelsens förvaltningskostnader uppgår till 15 110 kr.

Stiftelsens rörelseresultat för finansiella poster uppgår till -15 110 kr. De finansiella posterna har ett förbättrat resultat och uppgår till 84 342 kr. Årets resultat uppgår till 69 232 kr (år 2022 -57 670) på grund av värdeförändring av långfristiga värdepappersinnehav.

7.3.1.3 Balansräkning

- Balansräkningen är i huvudakt uppställd i enlighet med LKBR 6 kap.2§
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Underlag finns till merparten av posterna.

Saldon på kassa och bank har minskats och uppgår till 149 857 kr. Långfristiga värdepappersinnehav har ett bokfört värde 712 588 kr per den sista december. En ökning med 43 606 kr jämfört mot föregående år.

Bundet eget kapital har förändrats och uppgår till 781 220 kr vid årets slut. Fritt eget kapital vid räkenskapsårets slut är 73 565 kr. Dock framgår informationen "varav utbetalda medel för stiftelsens ändamål", med fel belopp på 10 000 kr.

Stiftelsen skulder består av förvaltningskostnader på 7 660 kr per december 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande
- Vi bedömer att ansökan och beslut har följt stiftelsens ändamål

7.4 STIFTELSEN ÖSTERSUNDS SJUKHUS FRISÄNGSFOND

Revisionsfråga:

Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Allmänt om stiftelsen

Frisängsfonden bildades genom beslut av Kammarkollegiet 1979-02-02 och innefattar 33 fonder. Fondens ändamålsbestämmelser efter permutationen är att minst 10 procent av den årliga avkastningen skall tillföras kapitalet. Avkastningen av samfonden får, i den mån avkastningen inte kommer till användning för beredande av ersättning för vård på allmän sal, enskilt eller halvskilt rum användas;

-såsom bidrag under eller efter sjukhusvård till patient, som i anledning av sjukhusvistelsens längd eller på grund av minskad arbetsförmåga, orsakad av sjukdom, fått sin ekonomiska ställning försämrad,

- till täckande kostnad för eftervård, som patient av ekonomiska skäl eljest inte har möjlighet att bekosta,

-till bestridande av kostnader för ortopediska hjälpmedel,

-till bestridande av kostnader för andra personliga hjälpmedel än ortopediska, vilka personer med olika fysiska handikapp medicinskt bedöms vara i behov av, dock ej tandproteser och vanliga glasögon, samt

-till täckande kostnad för konvalescentvård och rekreationsresor, som patient av ekonomiska skäl eljest inte har möjlighet att bekosta.

Stiftelsen förmögenhet uppgår till 1,6 mkr vilket är en ökning med ca 81 tkr jämfört mot år 2022.

7.4.1 Årsredovisning

7.4.1.1 Översikt över stiftelsens verksamhet

Årsredovisningen innehåller en förvaltningsberättelse som beskriver verksamheten, främjande av ändamålet, väsentliga händelser och flerårsöversikt. Vid granskning har vi noterat att förvaltningsberättelsen innehåller fel uppgifter bland annat om att "stiftelsen ansökte om befrielse från uppgiftsskyldighet från 2020. Ansökan beviljades vilket innebär att utdelningskravet inte behöver uppfyllas."

Enligt underlag från Skatteverket har inte en ansökan inkommit från förvaltaren för beslut. Förvaltningsberättelsen har rättats till under pågående granskning. Förvaltaren bör se över om en ansökan om befrielse från uppgiftsskyldighet för stiftelsen ska göras.

Antal inkomna ansökningar under år 2023 uppgår till 11 beviljade bidrag på 14 tkr som har utdelats och vid slumpmässiga stickprov (3) av de beviljade ansökningarna har förvaltaren följt stiftelsens ändamål.

7.4.1.2 Resultaträkning

- Resultaträkningen är uppställd i enlighet med LKBR 5 kap. 2 §.
- Noter finns i tillräcklig omfattning
- Stickprov och avstämning mot bank och ekonomisystemet visar inte på några väsentliga fel.

Stiftelsens intäkter är oförändrad jämfört med föregående år. Övriga kostnader, stiftelsens förvaltningskostnader uppgår till 16 900 kr.

Stiftelsens rörelseresultat före finansiella poster uppgår till -16 900 kr. De finansiella posterna har förbättrats och resultatet uppgår till 86 769 kr. Årets resultat uppgår till 86 769 kr (år 2022 -51 942) på grund av värdeförändring av långfristiga värdepappersinnehav.

7.4.1.3 Balansräkning

- Balansräkningen är i huvudakt uppställd i enlighet med LKBR 6 kap.2§
- Jämförelsetal för närmast föregående år framgår av redovisningen.
- Noter finns i tillräcklig omfattning.
- Underlag finns till merparten av posterna.

Kassa och bank har minskat och uppgår till 56 634 kr. Långfristiga värdepappersinnehav bokfört värde per den sista december uppgår till 944 020 kr. En ökning jämfört mot föregående år med 102 131 kr.

Bundet eget kapital har ökat med 61 607 kr och uppgår till 937 614 kr vid årets slut. Fritt eget kapital vid räkenskapsårets slut är på 53 590 kr.

Stiftelsen skulder består av administrativa kostnader på 9 450 kr per december 2023.

Bedömning

- Vi bedömer att räkenskaperna är rättvisande
- Vi bedömer att ansökan och beslut har följt stiftelsens ändamål
- Vi bedömer att förvaltaren inte haft tillräcklig uppsikt över stiftelsens uppgiftsskyldighet

Rekommendation

- Att se över stiftelsens uppgiftsskyldighet

7.5 SAMLAD BEDÖMNING

Granskningens syfte har varit att granska stiftelsens bokföring, årsredovisning eller sammanställning samt förvaltarens förvaltning av stiftelsen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet. Sammantaget är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande och ansökningar

7.5 SAMLAD BEDÖMNING

Granskningens syfte har varit att granska stiftelsens bokföring, årsredovisning eller sammanställning samt förvaltarens förvaltning av stiftelsen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet. Sammantaget är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande och ansökningar och beslut har följt stiftelsernas ändamål. Dock finns förbättringspotential att se över stiftelsernas uppgiftsskyldighet.

Vi rekommenderar nämnden att:

- se över om stiftelsen Elly och Ante Karlsson - Stigs minnesfond ska vara fortsatt aktiv eller avvecklas.
- utveckla sammanställningen av Stiftelsen Elly och Ante Karlsson stiftelsens räkenskaper.
- se över uppgiftsskyldighet för stiftelsen Östersunds sjukhus frisängsfond.

7.5.1 Svar på revisionsfrågorna

Revisionsfråga	Svar	Kommentar
Efterlevs stadgarnas bestämmelser/intentioner i beslut om utdelning?	Ja	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Ja	

8 KVALITETSSÄKRING

Berörda uppgiftslämnare och verksamhetsansvariga har (har givits möjlighet att) faktagranskat lämnade uppgifter som finns med i revisionsrapporten.

Projektledare svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

9 UNDERTECKNANDE

Projektledare:


Carina Hemmingsson
Sakkunnig

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör