

Region Skånes samförvaltade stiftelser

Sammanfattande noteringar från granskningen av räkenskapsåret 2019

Formalia

Efter kontakter med Bokföringsnämnden och FAR Föreningen för auktoriserade revisor konstaterades att varje stiftelse är en juridisk person och i de fall som krävs ska upprätta en årsredovisning. Årsredovisningen ska skrivas under av styrelse om det finns en sådan, annars är det den som är förvaltare eller dem som företräder förvaltaren som ska skriva under, vilket innebär att det ska lämnas en revisionsberättelse för varje stiftelse.

Detta innebär också att de stiftelser som har egen styrelse ska skrivas på av den valda / registrerade styrelsen. För vissa av dessa stiftelser står att det ska finnas minst ett protokollfört möte.

Under räkenskapsåret och fram till dagens datum har följande revisioner gjorts på plats.

27 maj 2019, Ängelholms sjukhus, möte med Yvonne Tilly Karlsson och granskning på plats.

30 januari 2020, Aspia, Lund, möte med Helena Wilhelmsson och Malin Esspe

11 maj 2020, Universitetssjukhuset Lund, möte med Camilla Andersson, enhetschef och Filippa Olofsson och granskning på plats.

Vi har också tagit del av

Beslutsunderlag SUS stiftelser och donationer

Blankett Ansökan om utdelning ur donation/donation – privatpersoner

Utbetalningsrutiner stiftelser via Raindance

Resultat och ställning i tkr
2019
RESULTAT
Intäkter

Utdelning	15 679
Rabatt fondavgift	3 766
Kapitalvinster	3 625
Summa intäkter	23 070

Kostnader för förvaltning:

Skandikon	-165
Redovisningstjänster	-402
Revision	-70
Kostnader regionen	-1 219
Länsstyrelse	-55
Övriga kostnader	-6
Skatt	-335
Summa kostnader	2 252

Reversering av tidigare nedskrivning	48 284
--------------------------------------	--------

Resultat för samförvaltningens stiftelser 69 102
Balansräkning
Värdepapper
marknadsvärde

Handelsbankens portfölj		
Svensk aktiemarknad	363 621	419 931
Utländsk aktiemarknad	156 460	205 713
Svensk räntemarknad	389 468	389 974
	909 549	1 015 618

Bankmedel

Gemensamt förvaltade stiftelser	5 250
Bankkontostiftelser	6 631

Övriga fordringar	260
-------------------	-----

Summa tillgångar 921 670

Skulder och eget kapital

Bundet eget kapital

Gemensamt förvaltade	834 230
Överfört från fritt eget kapital	52 553
Bankkontostiftelser	4 452
	891 235

Fritt eget kapital

Gemensamt förvaltade	81 422
Omfört till bundet kapital	-52 553
Bankkontostiftelser	754
	29 623

Kortfristiga skulder

Skatteskuld	307
Övriga kortfristiga skulder	115
Upplupna kostnader	419
	841

Summa eget kapital och skulder **921 699**

Vi har i vår granskning haft tillgång till stiftelserna bokföring via en sie 4 fil där vi kan se samtliga årets transaktioner enligt bokföringen.

Avstämning har gjorts mot bankens årliga rapporter samt kontoutdrag för bankkonton. Transaktioner mellan huvudbok och bankkontot har kontrollerats med stickprov.

Årets skattekostnad har kontrollräknats stickprovvis. Uppföljning har gjorts av att slutliga skattsedlar för 2018 stämmer mot årets skattekostnad föregående år. Noteras att det finns några stiftelser som betalar löpande F skatt och har belopp inestående på skattekontot. En uppföljning om ny preliminär ansökan om F skatt kan göras.

Förändring årets egna kapital

	Bundet kapital	Fritt kapital	Totalt
Ingående kapital	830 370	31 608	861 978
Beviljade anslag		-18 513	-18 513
Tillkommande stiftelse	8 312		8 312
Överföring mellan bundet och fritt	52 553	-52 553	0
Äldre kvarstående differens		-26	
Årets resultat		69 102	69 102
	891 235	29 618	920 879

Av 119 st stiftelser fanns 54 st med 7 834 tkr i fritt eget kapital som inte haft någon utdelning. 5 st stiftelser av dess noterades med negativt fritt eget kapital varv en skulle ha varit av avslutad under 2019.

I samband med besök i regionen följdes utdelningar om 16 926 tkr upp med en avvikelse. Utbetalning till ett forskningsprojekt hade gjorts på felaktiga underlag. Av de 16 926 var 10 798 till forskning, 5 612 avsåg privata sökande och 1 718 var gjorda via leverantörs-utbetalningar till övriga. För de privata sökande gjordes stickprovskontroller mot underlag.

För att förenkla och framförallt säkerställa rutinerna för utbetalning till privata sökande bör ansökningsförfarandet ske digitalt.

Ingen annonsering sker för att hitta sökande till stiftelserna. För privat personer ges informationen ut via kuratorer. Forskningen är känd. För de stiftelser som vänder sig till organisationer kan det vara svårare att hitta destinatärerna. Eventuellt bör man se över hur man når ut information för dessa stiftelserna.

Sammanfattning

Utifrån genomförd granskning finner vi att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, att den interna kontrollen har varit tillfredsställande och att efter ny rutin där samtliga stiftelser upprättar enskilda påskrivna årsredovisningar uppfylls god redovisningssed och årsredovisningslag.

Landskrona den 19 maj 2020

Birgitta Green
Auktoriserad revisor