

Granskning av landstingsstyrelsens förvaltning av stiftelser

Landstingsstyrelsens förvaltning

År 2018 förvaltade landstingsstyrelsen tre stiftelser. Det sammanlagda kapitalet i dessa var drygt 670 000 kronor vid ingången av år 2018.

Granskningen visar att landstingsstyrelsen år 2018 inte förvaltade stiftelserna på ett ändamålsenligt sätt. Det fanns exempelvis inga beslut om hur administrationen skulle vara organiserad på tjänstemannanivå. Det saknades också beslutade rutiner och instruktioner för hur beredningen inför beslut om utdelningar skulle gå till. Inte heller följde landstingsstyrelsen den förvaltningspolicy som gällde för hur pengarna skulle vara placerade. Av granskningen framgår även att landstingsdirektören inte hade genomfört det uppdrag han år 2016 fick från landstingsstyrelsen om att ansöka om permutation för två av stiftelserna. Först efter ett nytt beslut av landstingsstyrelsen i december 2018 skickade regiondirektören in en sådan ansökan.

Landstingsstyrelsens uppsikt

Vi vill uppmärksamma regionstyrelsen på att folkhögskolestyrelsen under år 2018 hade stora brister i förvaltningen av pengarna i en fond som var done-rade av Kempestiftelserna. Vår granskning visar att folkhögskolestyrelsens ordförande utan befogenhet beslutade att folkhögskolechefen fick förbruka alla pengar i fonden. Granskningen visar att folkhögskolechefen inte använde pengarna i enlighet med de riktlinjer Kempestiftelserna beslutat. Istället för att användas till stipendier för studieresor, projektarbeten m.m. till elever som ansökt om bidrag användes en stor del av pengarna till att renovera skolans lokaler, köpa in möbler m.m. Vid utgången av år 2018 var fondens kapital på 521 566 kronor helt förbrukade. Vi har till följd av bland annat dessa brister riktat anmärkning mot folkhögskolestyrelsen för otillräcklig styrning och kontroll. Vi har också föreslagit att fullmäktige inte ska ge folkhögskolestyrelsens ordförande ansvarsfrihet.

Rekommendationer till regionstyrelsen

Säkerställ att:

- Det finns en tydlig organisation för vilka funktioner eller enheter som har i uppdrag att hantera regionstyrelsens förvaltning av stiftelser.
- Det finns beslutade rutiner för förvaltningen av stiftelserna som omfattar:
 - Uppgifter om hur förvaltningen ska genomföras för att kraven i förvaltningspolicyn ska uppfyllas.


2019-04-15

- Hur patienter ska få kännedom om att det finns möjlighet att söka pengar från stiftelserna.
- Hur ansökningar ska diarieföras.
- Hur ansökningar ska beredas inför beslut om utdelningar.
- Hur beslut om utdelningar ska kommuniceras och diarieföras.
- Beslutad förvaltningspolicy efterlevs och att gällande placeringsriktlinjer för stiftelser utvärderas och uppdateras regelbundet.
- Det finns en dokumenterad rutin för att kontrollera om stiftelserna upprätthåller sin skattefrihet.
- Med anledning av folkhögskolestyrelsens brister i styrning och kontroll och i förvaltning av Kempefondens slöjdlinje rekommenderar vi att regionstyrelsen att stärker sin uppsikt över folkhögskolestyrelsen.

Vid revisorernas överläggning den 15 april 2019 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser och rekommendationer i detta missiv. Missiv och underliggande rapporter (Gr 5-6/2018) lämnar revisorerna för yttrande till regionstyrelsen och folkhögskolestyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 16 september 2019.

För landstingets revisorer


Christer Fessé
Ordförande


Bert Öhlund
Vice ordförande