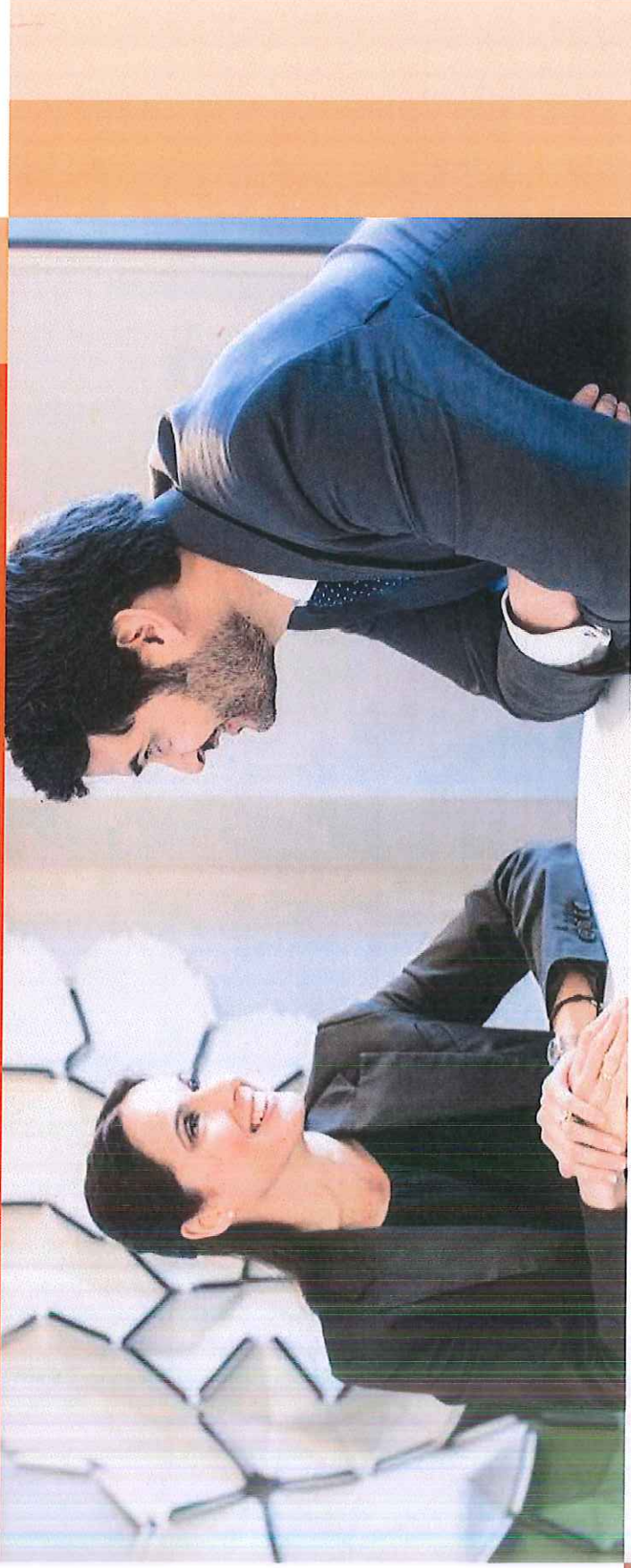


[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

# Rapportering från PwC Landstinget Dalarna – Donationsstiftelser Räkenskapsåret 2015

Augusti 2016



**pwc**

# Rapportering från PwC

## Inledning

I den här rapporten presenterar vi det revisionsarbete som vi har utfört avseende räkenskapsåret 2015. Syftet är att ge er en bättre bild av revisionen och de iakttagelser som vi har gjort under arbetets gång.

*Vi hoppas att ni finner rapporten givande!*

*Med vänlig hälsning*

*Emil Forsling*

**Emil Forsling**  
*Auktoriserad revisor*  
Email: [emil.forsling@se.pwc.com](mailto:emil.forsling@se.pwc.com)  
Telephone: +46 (0) 10 212 41 14

**Frida Sandin**  
*Auktoriserad revisor*  
Email: [frida.sandin@se.pwc.com](mailto:frida.sandin@se.pwc.com)  
Telephone: +46 (0) 10 212 42 16

## Innehållsförteckning

### Del

- 1 Sammanfattning och slutsats
  - 2 Revisionens inriktning och iakttagelser
  - 3 Analys finansiell information
  - 4 Avslutning
- Bilaga 1 – Ordförklaring  
Bilaga 2 – Trafikljus

## **Sammanfattning och slutsats**

### **Årets revision**

*Årets revision har utförts utifrån risk och väsentlighet och årets fokus har varit styrelsens förvaltningen och resultaträkning. Vi har granskat och bedömer att stiftelsen bedrivits inom ramen för de olika stiftelsernas stadgar.*

*Sammanfattningsvis har vi inga väsentlig notering från vår granskning av årsredovisning samt styrelsens förvaltning. Vi planerar därför att upprätta en revisionsberättelse enligt standardutformning\*.*

\*Firms beskrivet i bilaga 1



## Revisionens inriktning och iakttagelser

### Revisionens syfte

Vårt uppdrag består av att avge en revisionsberättelse och att kontrollera den finansiella informationen. Vi vill också ge ett mervärde i form av förslag på förbättringar vad gäller processer och rutiner för er stiftelse. Vår revisionsgranskning är baserad på risk\* och väsentlighet\*.

I revisionsuppdraget ingår även att granska styrelsens förvaltning av stiftelsen vilket sker genom vår förvaltningsrevision\*.

### Revisionens risk- och fokuserområden

Vi har inte identifierat några områden med förhöjd risk inom er verksamhet däremot har vi fokuserat vår granskning på att verksamheten följer upprättad och fastställd planering och utgörs huvudsakligen av följande avsnitt:

- Granskning av ändamål
- Granskning av ekonomiskt resultat effektivitet och kvalitet

Granskning har omfattat en översikt över hur stiftelserna säkerställer att ändamålet med verksamheten uppfylls samt hur säkerställandet av ändamålet följs upp av styrelsen. Granskningen har utförts genom läsning av stadgar, årsredovisning och mötesprotokoll samt stickprovvis granskat förekommande destinationer.

Verksamheten bedöms ha bedrivits inom de verksamhetsområdena som beskrivs i stadgarna för de olika stiftelserna.

### Väsentlighetsgräns\*

I vår revision är väsentlighetsgränsen satt till 6 000 tkr vilket baseras på vårt professionella omdöme och vår kännedom om er verksamhet.

För mer information om väsentlighetsbegreppet vänligen se bilaga 1.

\*Finns beskrivet i bilaga 1

## ***Revisionens inriktning och iakttagelser***

### **Förvaltning och intern kontroll**

Här sammanfattar vi de utvecklingsområden och iakttagelser som vi hittat vid vår granskning av styrelsens förvaltning samt den interna kontrollen.

Granskning av beviljade bidrag har utförts genom läsning av stadgar, årsredovisning och mötesprotokoll och har gjorts utan anmärkning. Iakttaget är att vi för Mora Folkhögskola som beviljat bidrag till fem personer om totalt 8 500 kr för 2015 inte erhållit några underlag som styrker varför dessa personer har beviljats bidrag.

I övrigt har vi i revisionen inga iakttagelser.

# Resultaträkningen 2015

## Resultatanalys 2 år Landstinget Dalarna Samförvaltning

### Resultaträkning 2015

Stiftelsernas intäkter har minskat med 480 tkr främst till följd av minskade utdelningar från stiftelsens placeringar i obligationer. Erhållen utdelning för 2015 kommer från SEB Short Bond Fund HNW.

Högre realisationsvinst där de två största vinsterna erhålls från försäljning av Kinnevik och Lator samt större förluster där de största är Rator och SPP.

	2015	%	2014	%	Avvikelse
Aktieutdelningar	7 950	100 %	7 971	100 %	-21
Räntor, obligationer	1 433	18 %	1 884	24 %	-451
Räntor, bank		0 %	8	0 %	-8
<b>Summa intäkter</b>	<b>9 383</b>	<b>118 %</b>	<b>9 863</b>	<b>124 %</b>	<b>-480</b>
<b>Stiftelsenskostnader</b>					
Förvaltningskostnader	-259	-3 %	-453	-6 %	194
Externa kostnader, övrigt	-715	-9 %	-593	-7 %	-122
<b>Summa kostnader</b>	<b>-974</b>	<b>-12 %</b>	<b>-1 046</b>	<b>-13 %</b>	<b>72</b>
<b>Förvaltningsresultat</b>	<b>8 409</b>	<b>106 %</b>	<b>8 817</b>	<b>111 %</b>	<b>-408</b>
<b>Realisationsresultat</b>					
Realisationsvinster	19 659	247 %	11 872	149 %	7 787
Realisationsförluster	-8 161	-103 %	-4 972	-62 %	-3 189
<b>Realisationsresultat</b>	<b>11 498</b>	<b>145 %</b>	<b>6 900</b>	<b>87 %</b>	<b>4 598</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>19 907</b>	<b>250 %</b>	<b>15 717</b>	<b>197 %</b>	<b>4 190</b>



# Analys – Balansräkning 151231/141231

15-12-31      % 14-12-31      % Avvikelse

## **Finansiella anläggningstillgångar**

Innehavet värderas i år till anskaffningsvärde då anskaffningsvärdet per 151231 understiger marknadsvärdet som uppgick till 318 366 kkr. Samförvaltningen har under året anskaffat andelar om 98 939 kkr avyttrat andelar till ett värde om 100 169 kkr.

## **Eget kapital**

Egna kapitalet har ökat vilket förklaras av årets positiva resultat om 19 907 kkr (15 716 kkr) minskat med årets beviljade anslag om 5 119 kkr.

Stiftelsen har i år kapitaliserat 841 kkr vilket motsvara 10 % av årets förvaltningsresultat, samma princip som föregående år.

## **Beviljade ej utbetalda bidrag**

Beviljade bidrag har minskat med 1 445 kkr mot föregående år.

\* Motsvarande analyser har gjorts för respektive stiftelser.

## **Tillgångar**

### Anläggningstillgångar

Finansiella	283 536	93 %	284 766	97 %	-1 230
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>283 536</b>	<b>93 %</b>	<b>284 766</b>	<b>97 %</b>	<b>-1 230</b>

### Omsättningstillgångar

Likvida medel	21 518	7 %	7 334	3 %	14 184
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>21 518</b>	<b>7 %</b>	<b>7 334</b>	<b>3 %</b>	<b>14 184</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>305 054</b>	<b>100 %</b>	<b>292 100</b>	<b>100 %</b>	<b>12 954</b>

## **Eget kapital och skulder**

<b>Eget kapital</b>	<b>300 204</b>	<b>98 %</b>	<b>285 414</b>	<b>98 %</b>	<b>14 790</b>
---------------------	----------------	-------------	----------------	-------------	---------------

### Kortfristiga skulder

Beviljade, ej utbetalda anslag	4 099	1 %	5 977	2 %	-1 878
Upplypna kostnader	751	0 %	709	0 %	42
<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>4 850</b>	<b>2 %</b>	<b>6 686</b>	<b>2 %</b>	<b>-1 836</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>305 054</b>	<b>100 %</b>	<b>292 100</b>	<b>100 %</b>	<b>12 954</b>



# *Bilagor*



## Bilaga 1 – Ordförklaring

<b>Ord</b>	<b>Förklaring</b>
Risk	Revision baseras på risk och det innebär att vi fokuserar på områden som vi anser vara särskilt riskfyllda eller väsentliga. Områdena varierar beroende på bolagets bransch, storlek och situation samt noteringar som gjorts vid tidigare års revisioner. Riskområden är till stor del poster som företagsledningen kan påverka.
Väsentlighet	Fel i årsredovisningen kan betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i bolaget, hade påverkat dennes bedömning av bolaget. Detta kan inkludera kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan olika bolag och verksamheter. Om det totala felet som noterats i revisionen understiger beloppet för väsentlighetsgränsen så medför felet inte någon anmärkning i revisionsberättelsen och vi har då fortfarande möjlighet att avge en revisionsberättelse enligt standardutförning. Det kan dock finnas andra brister som gör att vi avger en revisionsberättelse som avviker från standardutförningen. I vår revision av styrelsens och VD:s förvaltning ("förvaltningsrevision") granskar vi om det finns åtgärder eller försummelser som, gentemot bolaget kan föranleda skadeståndsskyldighet från VD eller någon av styrelsens ledamöter. I förvaltningsrevisionen granskar vi även bolagets hantering av skatter och avgifter, den interna kontrollen i bolaget och övrig efterlevnad av aktiebolagslag och annan tillämplig lag.
Standardutförning	Innebär en revisionsberättelse som inte har en avvikande formulering.
ABL	Aktiebolagslagen, denna lag innehåller bestämmelser om aktiebolag.

## Bilaga 2 – Trafikljus

### Trafikljus Förklaring

- Ett rött ljus åsätts normalt observationer som har eller kan ha en väsentlig påverkan på bolagets finansiella rapportering eller som utgör en väsentlig svaghet i den interna kontrollen. Som sådana kräver de därför stor uppmärksamhet från företagsledningens sida.
- Ett gult ljus indikerar observationer som, även om de inte möter kriterier för att åsättas ett rött ljus, har eller kan ha en sådan påverkan på den finansiella rapporteringen att de bör komma till företagsledningens kännedom.
- Ett grönt ljus kan åsättas observationer som tidigare klassificerats som gula eller röda, men som nu har åtgärdats. Frågeställningar där vi förvisso inte har några avvikelser eller brister att rapportera kan också åsättas ett grönt ljus om de är av sådan magnitud eller behäftade med en sådan grad av komplexitet att företagsledningen bör få kännedom om dem.



---

[www.pwc.se](http://www.pwc.se)

PwC firms provide industry-focused assurance, tax and advisory services to enhance value for their clients. More than 161,000 people in 154 countries in firms across the PwC network share their thinking, experience and solutions to develop fresh perspectives and practical advice. See [www.pwc.com](http://www.pwc.com) for more information.

This publication has been prepared for general guidance on matters of interest only, and does not constitute professional advice. You should not act upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. No representation or warranty (express or implied) is given as to the accuracy or completeness of the information contained in this publication, and, to the extent permitted by law, PricewaterhouseCoopers in Sverige AB, its members, employees and agents do not accept or assume any liability, responsibility or duty of care for any consequences of you or anyone else acting, or refraining to act, in reliance on the information contained in this publication or for any decision based on it.

© 2013 PricewaterhouseCoopers i Sverige AB . All rights reserved. In this document, "PwC" refers to PricewaterhouseCoopers i Sverige AB, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each member firm of which is a separate legal entity. SO-2011-05-09-1154-LA

