

Stockholm den 28 augusti 2006



STOCKHOLMS STAD	
Kommunstyrelsen	
KF/KS Kansli	
Ink.	2006 -08- 2 9
Dnr:	149-3474/2006
Till:	R I

### Anhållan om fullföljande av ingången Stiftelseurkund

Stiftelsen Barnens Dag bildades genom kommunalfullmäktigebeslut 1980, beslutet utgör samtidigt stiftelsens urkund. I såväl fullmäktigebeslut som i urkund fastställs ett antal åtaganden varav staden förbundit sig att finansiera investeringar samt täcka stiftelsens underskott. Stadens skyldighet att fullfölja avtalet är entydigt, vilket också bekräftats genom den av staden beställda utredningen av Bo Lampa, Ernst & Young, under 2005.

Stiftelsen har under juli och augusti haft stora utbetalningar och samtidigt saknat betydande intäkter från kolloverksamheten. Orsaken till det senare står att finna i den nya upphandlingen av kollo, där tre olika delar kan vara orsaken till det stora bortfallet, två årskullar är borta, nischade kollon är borta samt taxeändringen som gett utslag i år, trots justering i vissa inkomstgrupper. För stiftelsens del är de minskade intäkterna drygt 1,5 Mkr emedan personalkostnaden blivit densamma, då det är omöjligt att minska personalstyrkan i motsvarande grad, vilket i sin tur styrs av upphandlingen –personaltäthet.

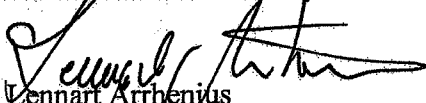
Under året har stiftelsen för att fullfölja ingånga avtal med staden investerat i byggnader och material, kolloupphandlingen är en utökning av verksamheten med 50% varför flera kollogårdar satts i drift, Cervinska, Wassberg, Björkbacken. För ingånget avtal med socialtjänsten (LSS) om hyra av Larsbacken har denna rustats. Investeringarna uppgår för närvarande till närmare 5 Mkr.

Då stiftelsen, allt enligt urkunden, i första hand investerat med egna lån har också de finansiella kostnaderna ökat till 1,3 Mkr per år.

Stiftelsen anhåller att staden per omgående utbetalar 2005 års underskott om 1,343 Mkr, vilken i huvudsak härrör från av staden ändrade förutsättningar beroende på taxeändring under given upphandlingsperiod.

Stiftelsen anhåller vidare att staden skyndsamt utbetalar ackumulerat underskott om 10,7 Mkr, detta enligt PM från av staden utsedda och förtroendevalda revisorer.

Stockholm som ovan

  
Lennart Arrhenius  
VD Stiftelsen Barnens Dag

## **Stiftelsen Barnens Dag**

### **PM AVSEENDE ÅR 2005**

Nedan följer en sammanställning över de synpunkter som noterats i samband med vår granskning av årsredovisningen, bokföringen och styrelsens förvaltning för år 2005.

#### **Styrelsens uttalande över frågeställning**

Av Barnens Dags stiftelseurkund framgår att Stockholms Stad, en av stiftarna, förbinder sig att täcka underskott i stiftelsen, som uppkommer på grund av hyresförluster eller till följd av andra omständigheter. Då osäkerhet föreligger i vilken utsträckning skrivelsen är giltig, tillsatte Stockholms Stad gemensamt med stiftelsen en utredare, Bo Lampa vid Ernst & Young, för att bedöma giltigheten i utfästelsen samt även i övrigt lämna synpunkter kring stiftelsens stadgar. Bo Lampa gjorde bedömningen att stadens underskottsgaranti är en giltig utfästelse om gåva och att förbindelsen att täcka underskott i stiftelsen gäller utan undantag.

Stiftelsen har, genom att under föregående år skicka faktura till Stockholms Stad, riktat krav på ersättning med belopp motsvarande 2004 års underskott, dvs. 2,7 Mkr. Utöver 2004 års underskott föreligger i bokföringen balanserat underskott sedan tidigare år med -10,7 Mkr. Efter att år 2005 avslutats, har ansamlad förlust ökat med ytterligare -1,3 Mkr. Med detta som bakgrund har vi tidigare begärt styrelsens uttalande om på vilka grunder stiftelsen beslutat att endast rikta krav mot Stockholms Stad på belopp motsvarande 2004 års underskott.

Styrelsen har via ordföranden lämnat skriftligt uttalande över vår frågeställning. Enligt uppgift hävdar Stockholms Stad att den på grund av lagen om offentlig upphandling och konkurrenslagstiftningen inte har möjlighet att gynna stiftelsen framför dess konkurrenter genom att lämna bidrag. Enligt ovan nämnda utredning är stadens utfästelse giltig, varvid det ur stiftelsens synvinkel är ovidkommande huruvida staden bedömer att lagstiftningen begränsar dess möjligheter eller ej. Styrelsens ledamöter har som främsta uppgift att tillvarata stiftelsens intressen.

I skrivelsen anges vidare att stiftelsen överenskommit med staden att i nuläget inte rikta krav på ytterligare del av ansamlad förlust, då stiftelsen inte står i akut risk för konkurs. Styrelsen menar dock att om nya underskott uppstår som riskerar stiftelsens framtid, kommer krav om utbetalning på resterande underskott att riktas mot Stockholm Stad.

Enligt skrivelsen har överenskommelse träffats med staden om att stadens egna bestånd av kollohus skall försäljas och att försäljningssumman skall komma stiftelsen tillhanda för dess reinvesteringsbehov på anläggningarna samt att stadens bidrag ur "Miljömiljarden" till stiftelsen kommer att hjälpa stiftelsen att minska dess kostnader. Vi önskar göra styrelsen uppmärksam på att bidrag till reinvesteringsbehov samt miljöförbättrande åtgärder inte på något sätt täcker in ackumulerade underskott sedan tidigare år, utan endast stödjer stiftelsen i dess finansiering av åtgärderna. Då nämnda bidrag är avsedda att användas till värdehöjande åtgärder, skall extra avskrivning ske enligt god redovisningssed med belopp motsvarande erhållna bidrag. Ingen resultatpåverkan erhålles därmed: intäkter motsvarande erhållna bidrag kommer att minskas med extra avskrivningar uppgående till samma belopp.

Styrelsen bör tillskriva Stockholms Stad och underrätta om hela det belopp som stiftelsen, enligt stiftelseurkunden, har rätt att begära in underskottstäckning för. De skäl som ligger till grund för beslutet att i nuläget inte begära in underskottstäckning för hela beloppet bör klargöras samt att stiftelsen kommer att rikta krav mot staden på ytterligare underskottstäckning så snart styrelsen bedömer att behov uppstår. Styrelsen bör eftersträva att erhålla skriftlig bekräftelse från staden över skrivelsen.

Stiftelsen bör överväga att boka upp fordran på Stockholms Stad, motsvarande summan av de ansamlade underskotten, i räkenskaperna. Enligt god redovisningssed skall en fordran bokföras så snart den uppstår. Styrelsen kan besluta att fordran på staden löper utan ränta och att den förfaller till betalning vid anfordran.

#### **Pensionsskuld**

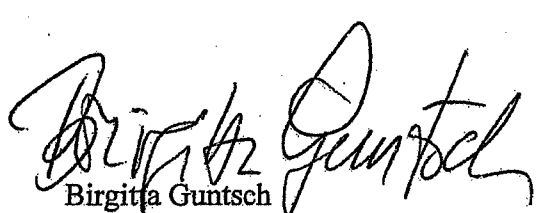
Överenskommelse har träffats mellan Stockholms Stad och Barnens Dag innebärande att staden ombesörjer den löpande administrationen samt betalning av pensionsavgifter för stiftelsens anställda. Årsvis i efterskott skall staden fakturera stiftelsen för den pensionskostnad som belöper på stiftelsens anställda.

Under åren 2002—2004 har stiftelsen reserverat i bokföringen för den skuld avseende pensionsavgifter som uppstått under perioden. Staden har, trots påminnelser, inte debiterat stiftelsen för några pensionskostnader under perioden. Först under föregående år har fakturering skett för de tre åren samtidigt. I samband med att faktura erhöles kunde konstateras att denna avvek från gjord reservering i bokföringen med 276 tkr: i bokföringen hade reserverats med sammanlagt 711 tkr, medan staden debiterade pensionsavgifter med 435 tkr.

Förutom att tidigare utebliven debitering, som slutligen faktureras samtidigt för flera år, är påfrestande för stiftelsens likviditet, har stiftelsen inga möjligheter att löpande följa upp huruvida korrekta reserveringar för pensionsavgifter sker i bokföringen, om inte faktura erhålles årligen. Det är därför väsentligt att staden fortsättningsvis debiterar stiftelsen årsvis i efterhand i enlighet med gällande överenskommelse.

Stockholm 2006-05-30

  
Inger Birgersson  
Auktoriserad revisor

  
Birgitta Guntzsch  
Revisor