

Missiv

Dnr 20REK5
2020-09-24

Kommunstyrelsen
Kultur- och Fritidsnämnden
Omvårdnadsnämnden
Socialnämnden
Utbildningsnämnden

Begäran om yttrande: Granskning av donationsfonder

Bakgrund och syfte

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Gävle kommun har revisionskontoret tillsammans med KPMG fått uppdraget att granska Gävle kommuns förvaltning av donationsstiftelser i en fördjupad granskning. KPMG är också auktoriserade revisorer i donationsstiftelserna. Det finns ett behov av att se hur processerna kan effektiviseras kring rutiner och dokumentation av donationsstiftelserna. En korrekt hantering av de förvaltade donationsstiftelserna är inte bara nödvändigt sett till skattelagstiftningen utan också utifrån ett etiskt och moraliskt perspektiv. Vikten av respekt för donatorerna och dess ättlingar får aldrig förbises. Rutiner för dokumentation och hantering av ansökningar, beslut och utbetalningar ska vara tillräckliga för att säkerställa att rätt syfte och kriterier följts vid tilldelning av donationsmedel.

Syftet är att granska om dokumentation av beslut om utbetalning av medel ur donationsfonderna finns. Syftet är också att granska om beslutsfattare, mottagare och ändamål överensstämmer med vad respektive donator föreskrivit i donationshandlingen.

Revisionsfrågorna:

- Är dokumentationen tillräcklig för att följsamhet till donationsvillkoren ska kunna verifieras?
- Är donatorns syfte med donationen tillgodosett?
- Är mottagaren av donationsmedel i enlighet med syftet?
- Är utdelat belopp i enlighet med donationsvillkoret?
- Har mottagaren av donationsmedel utsetts i enlighet med villkoren i donationen?

Granskningen avser Kommunstyrelsen, Kultur-och fritidsnämnden, Omvårdnadsnämnden, Socialnämnden och Utbildningsnämnden och stickprov på de medel som utbetalats under 2019.

Granskningsresultat

Resultatet av granskningen framgår av bifogad rapport som är uppdelad per nämnd och Kommunstyrelsen.

De bedömningar som gjorts baseras på vad som framkommit i granskningen av hanteringen under 2019 och även på den faktagranskning som gjorts av berörda.

När yttrandena inkommit kommer de slutliga ställningstagandena att göras av de förtroendevalda revisorerna innan rapporten lämnas till Kommunfullmäktige.

De förtroendevalda revisorernas frågor till:

Kommunstyrelsen

Vilka åtgärder kommer att vidtas med anledning av det som framkommer i rapporten för Kommunstyrelsens del?

Vilka åtgärder kommer att vidtas för hanteringen av donationsfonderna totalt sett i kommunen?

Kultur- och Fritidsnämnden

Vilka åtgärder kommer att vidtas med anledning av det som framkommer i rapporten för Kultur- och Fritidsnämndens del?

Omvårdnadsnämnden

Vilka åtgärder kommer att vidtas med anledning av det som framkommer i rapporten för Omvårdnadsnämndens del?

Socialnämnden

Vilka åtgärder kommer att vidtas med anledning av det som framkommer i rapporten för Socialnämndens del?

Utbildningsnämnden

Vilka åtgärder kommer att vidtas med anledning av det som framkommer i rapporten för Utbildningsnämndens del?

Av vem eller i vilket forum har beslut fattats att avveckla några av fonderna riktade till gymnasieskolan? Vad är motivet och hur har de under 2019 utbetalade medlen använts?

Revisorerna önskar ett yttrande från Kommunstyrelsen och nämnderna senast 2020-11-20.



Revisorerna i Gävle kommun

Eva-Karin Hamilton

Eva-Karin Hamilton
Revisorskollegiets ordförande

Gunilla Beckman Ljung
Revisionschef

Bilaga: Granskningsrapport donationsfonderna

