

Aktuellt på stiftelseområdet

Medlemsmöte
Föreningen Stiftelser i Samverkan

Lund
27 mars 2017



Program

- Inledning
- Stiftelser i Samverkan – presentation av föreningen och dess verksamhet
- Nyheter på redovisningsområdet
- Nya regler med anledning av dataskyddsförordningen
- Paus

Program

- Styrdokument i stiftelser
- Hur vet vi vilken nytta stiftelsens bidrag ger?
 - några tankar om effektmätning
- Avslutning

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

3

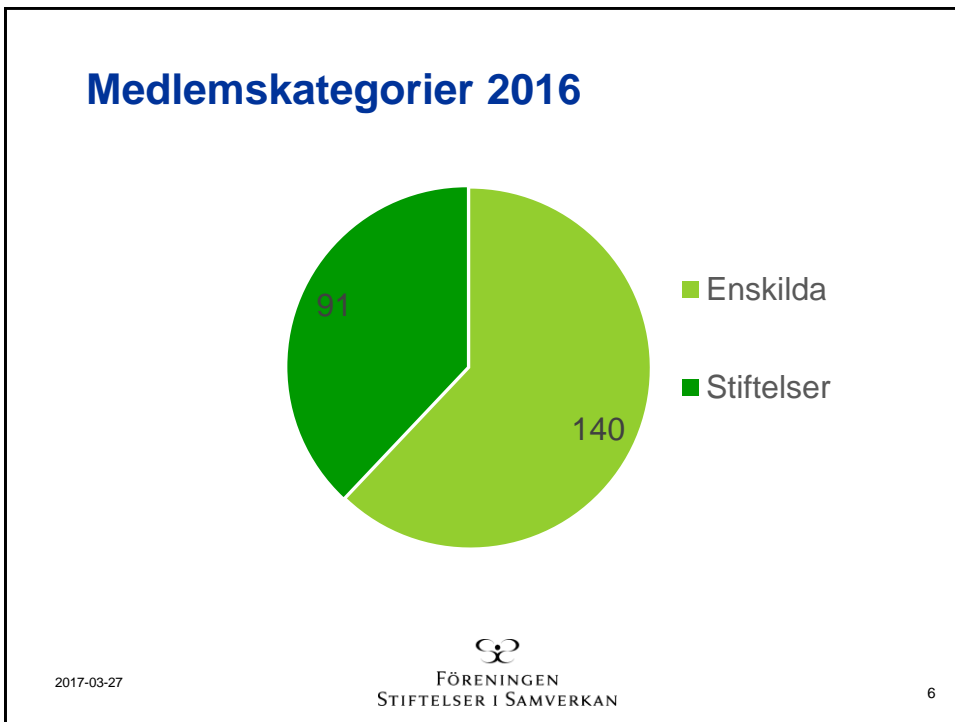
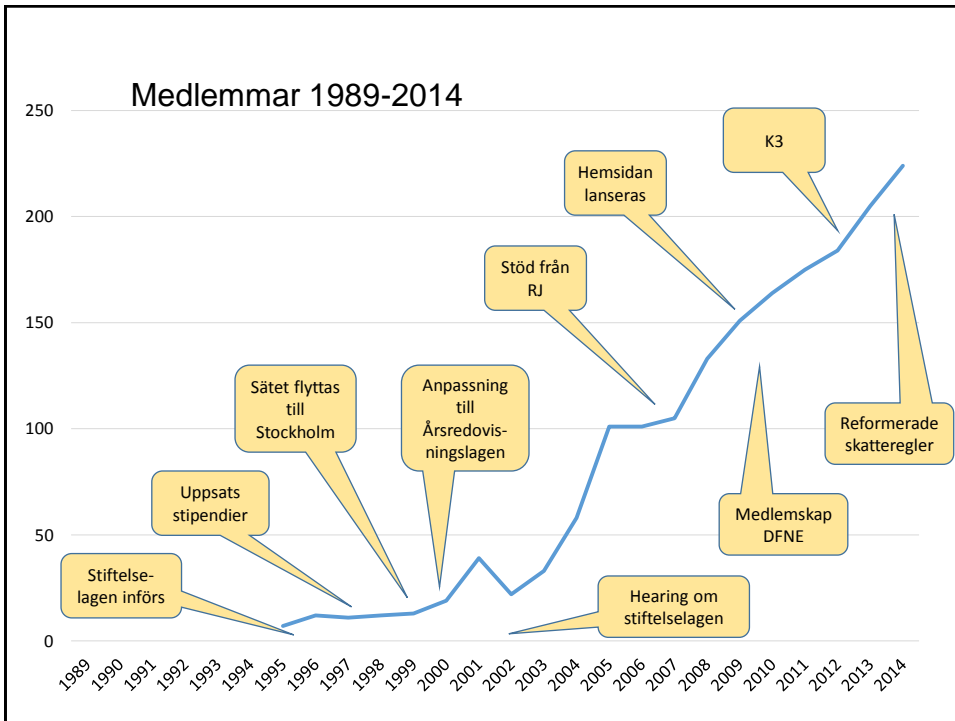
Föreningen Stiftelser i Samverkan

- Bildades 1989
- Lennart Frii, Henning Isoz och Bo Lampa
- Ändamål
 - Tillvarata det svenska stiftelseväsendets intressen genom att avge yttranden i och informera om frågor som berör stiftelseväsendet.
 - Samlande kraft för stiftelseväsendet.
- Medlemmar - Stiftelser och enskilda personer

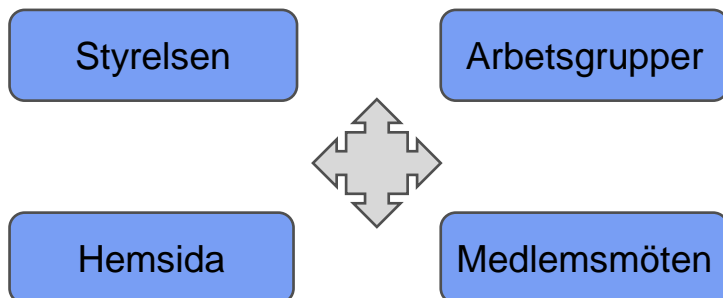
2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

4



SiS verksamhet



2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

7

SiS styrelse

- Styrelsen – 8 ledamöter
 - Kerstin Fagerberg, ordförande
 - Göran Blomqvist
 - Henning Isoz
 - Katarina Olsson
 - Lynda Ondrasek Olofsson,
 - Wilhelm Reuterswärd, kassör
 - Ingmarie Severien
 - Ingrid Sundström
- Stefan Einarsson, sekreterare

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

8

SiS verksamhet

- Arbetsgrupper
 - Civilrätt
 - Skatt
 - Redovisning
 - Forskningsfrågor och internationella frågor
- Remissinstans
- Medlemsmöten

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

9

Nyheter på redovisningsområdet

Kerstin Fagerberg
Redovisningsexpert, SEB


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Nyheter på redovisningsområdet

- Ändringar i årsredovisningslagen 2016
 - årsredovisningen för 2016
- Redovisning av gåvor, bidrag och lämnade anslag
- Val och tillämpning av bokföringsnämndens regelverk K3 och K2
 - årsredovisningen för 2017

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

11

Ändringar i årsredovisningslagen

- Nytt redovisningsdirektiv
 - om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag
- Ikraftträdande 1 januari 2016
 - tillämpas för räkenskapsår som påbörjas efter 31 december 2015

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

12

Ändringar i årsredovisningslagen

- Direktivet
 - Koppling till IASB:s standards
 - Fullharmonisering
 - förenklningar för små företag
 - medlemsstaterna är i vissa avseenden förhindrade att uppställa andra krav på små företag än de krav som framgår av direktivet

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

13

Väsentlighetsprincip - ÅRL

- Generell möjlighet
 - företag får avvika från bestämmelserna i ÅRL om redovisning, uppställning, värdering, upplysningar och konsolidering
 - om följden av avvikelsen inte är väsentlig
- Väsentlig
 - om utelämnad eller felaktig information, ensam eller tillsammans med annan information, rimligen kan förväntas påverka de beslut som användare fattar på grundval av informationen
 - betydelsen av enskilda poster ska bedömas mot bakgrund av andra liknande poster
 - även om enskilda poster var för sig inte är väsentliga kan de vara väsentliga i ÅRL:s mening om de sammantagna ger en annan bild av företaget

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

14

Årsredovisningens innehåll - ÅRL

- Årsredovisningen ska innehålla uppgifter om
 - företagets namn, organisations- eller personnummer och säte
- Inom linjen – tas bort
 - det som hittills har redovisats inom linjen måste tas upp i noter till årsredovisningen
 - om det inte redovisas i själva balansräkningen

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

15

Årsredovisningens innehåll - ÅRL

- Förvaltningsberättelsen
 - Inga större förändringar
 - Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter räkenskapsårets
 - ska lämnas i not

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

16

Uppställningsform BR - ÅRL

- Om tillgång, avsättning eller skuld tas upp i fler än en post i balansräkningen
 - ska det upplysas om förhållandet till andra poster
 - antingen under den post där tillgången/avsättningen/skulden tas upp eller i en not

Exempel K2 – förslag

Företagets banklån om 1 500 000 kronor redovisas under följande poster i balansräkningen.

Långfristiga skulder

Övriga skulder till kreditinstitut 1 350 000

Kortfristiga skulder

Övriga skulder till kreditinstitut 150 000

2017-03-27

17

Uppställningsform RR - ÅRL

- Extraordinära intäkter och kostnader
 - ingen särredovisning
- Exceptionella intäkter och kostnader
 - intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst
 - upplysningar ska lämnas om arten och storleken av varje intäkt eller kostnad

2017-03-27

18

Noter - ÅRL

- Krav på upplysningar delas i ÅRL upp på krav för
 - både större och mindre företag
 - större företag
- Ordningsföljd på noter
 - i samma ordning som posterna i resultat- och balansräkningen

2017-03-27

19

Ställda säkerheter - ÅRL

- Om ett företag har ställt säkerheter, ska det lämna upplysningar om säkerheternas omfattning, art och form
 - panter och jämförliga säkerheter
- Allmänt råd – K2 förslag
 - Art och form för säkerheten
 - a) företagsinteckning
 - b) fastighetsinteckning
 - c) tillgång med äganderättsförbehåll
 - d) belånad fordran
 - e) annan ställd säkerhet

2017-03-27

20

Ställda säkerheter - ÅRL

- Allmänt råd – K2 förslag
 - Tillgång som är ställd som säkerhet ⇒ tillgångens redovisade värde
 - Inteckning ⇒ den ställda säkerhetens belopp

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

21

Personal - ÅRL

- Personalkostnader
 - post i resultaträkningen
 - inklusive styrelsearvoden
- Medelantalet anställda under räkenskapsåret
- Mindre företag behöver ej lämna upplysning om
 - löner, andra ersättningar och sociala kostnader

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

22

Ägarintresse, nytt begrepp - ÅRL

- Innehav av andelar i ett annat företag
 - som är avsett att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget
 - och därigenom främja verksamheten i ägarföretaget
- Presumtion
 - ett innehav av minst 20 % av kapitalet anses utgöra ett ägarintresse
 - om inte annat framgår av omständigheterna

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

23

Intresseföretag - ÅRL

- Definition
 - ägarintresse och
 - utövar ett betydande inflytande över företags driftsmässiga och finansiella styrning
- Presumtion
 - innehav minst 20 % rösterna för samtliga andelar
 - anses ha betydande inflytande om inte annat framgår

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

24

Mottagna gåvor och bidrag

- Intäkt eller kapitaltillskott?
- I sin helhet får nyttjas för ändamålet
 - intäkt i resultaträkningen
- Endast avkastningen får nyttjas
 - förs direkt till eget kapital
- Erhållna gåvor som inte utgörs av pengar
 - tas upp till ett försiktigt beräknat marknadsvärde

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

25

Mottagna gåvor och bidrag

- Gåva som enligt givaren ska användas över ett antal år
- Gåva/bidrag som ska användas för anskaffning av en anläggningstillgång
 - reducerar tillgångens anskaffningsvärde eller
 - redovisas som förutbetalad intäkt

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

26

Lämnade anslag och bidrag

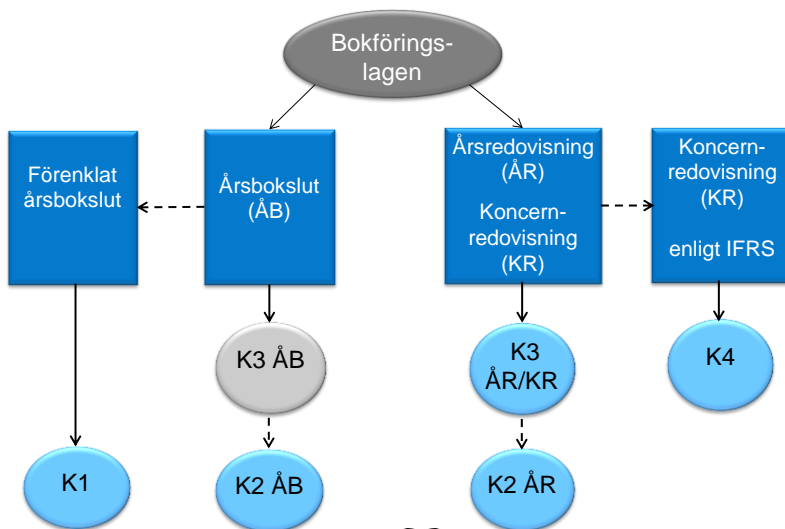
- Minskning av fritt eget kapital
- Bokförs när beslut om anslag fattats
- Beslutade, ej utbetalda anslag redovisas som skuld
- Utfästelser om anslag som ska utgå under flera år
 - bindande utfästelse
 - hela det beslutade anslaget redovisas som skuld
 - utfästelsen beroende av framtida avkastning
 - anslagen bokförs i takt med att villkoret uppfylls och återstående utfäst belopp tas upp som ansvarsförbindelse

2017-03-27


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

27

BFN:s normgivning



2017-03-27


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

28

Större och mindre företag

- Större företag
 - uppfyller mer än ett (minst två) av följande villkor:
 - medelantalet anställda > 50
 - redovisad tillgångar (balansomslutning) > 40 miljoner kronor
 - redovisad nettoomsättning > 80 miljoner kronor
 - samma två villkor under de två senaste räkenskapsåren
- Nettoomsättning
 - intäkter från sålda varor och utförda tjänster
 - för stiftelser m.fl. ska gåvor, bidrag och medlemsavgifter och liknande intäkter läggas till nettoomsättningen

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

29

K-regelverken – tillämpning för stiftelser

- K3 Årsredovisning och koncernredovisning
 - huvudregelverk
 - ska tillämpas av
 - större stiftelser och ideella föreningar fr.o.m. 2014
 - 90-kontoinnehavare fr.o.m. 2014
 - frivilligt för övriga stiftelser
- K2 Årsredovisning för mindre företag
 - förenklingsregelverk
 - gäller för stiftelser och ideella föreningar fr.o.m. 2017

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

30

Årsredovisning – K2

- Begrepp och definitioner
 - Gåvor, anslag och bidrag
 - Förbruka
- Årsredovisningens rapporter
 - Reglerade uppställningsformer

2017-03-27


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

31

Förvaltningsberättelsen – K2

Verksamheten	
<i>Allmänt om verksamheten</i>	företagets säte, vilken verksamhet företaget bedriver, om företaget bytt firma och andra förhållanden som särskilt berör företaget
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>	
<i>Främjande av ändamålet</i>	
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat

2017-03-27


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

32

Förvaltningsberättelsen – K2

- Allmänt om verksamheten
 - förhållanden som är viktiga för bedömningen av utvecklingen av stiftelsens verksamhet, ställning och resultat
 - stiftelsens förmögenhet samförvaltas med andra stiftelsers förmögenhet, och
 - stiftelsen är förvaltare av andra stiftelser med ändamål att främja den förvaltande stiftelsens verksamhet.

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

33

Flerårsöversikt – K2

- Stiftelse ska lämna uppgift om
 - huvudintäkter
 - årets resultat eller, om stiftelsen bedriver skattepliktig verksamhet, resultat efter finansiella poster
 - soliditet
 - justerat eget kapital i procent av balansslutning
 - eller ett annat mått på stiftelsens ställning
- Varierar huvudintäkterna mer än 30 procent mellan åren ska stiftelsen kommentera detta.

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

34

Flerårsöversikt – K2

- Huvudintäkter
 - stiftelsens primära finansieringskällor
 - t.ex. vara utdelningar, ränteintäkter, gåvor eller nettoomsättning
- Årets resultat
 - har stiftelsen anpassat benämningen av summeringsraden används den anpassade benämningen
- Soliditet
 - stiftelse kan välja ett annat mått på ställning
 - t.ex. totalt eget kapital eller balansomslutning
- Stiftelsen
 - får ange fler nyckeltal och för fler år än fyra

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

35

Resultaträkning - K2

- Kostnadsslagsindelad
 - enda alternativet i K2
 - ej uppdelning av intäkter och kostnader för olika verksamhetsgrenar
 - t.ex. fastighet, jordbruk
- Funktionsindelad tillåten i K3

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

36

Resultaträkning – K2

Stiftelsens intäkter	
Gåvor	X
Ränteutäkter	X
Utdelningar	X
Summa stiftelsens intäkter	X
Stiftelsens kostnader	
Övriga externa kostnader	X
Summa stiftelsens kostnader	X
<i>Förvaltningsresultat</i>	X
Finansiella poster	
Realisationsresultat	X
Summa finansiella poster	X
<i>Årets resultat</i>	X

2017-03-27


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

37

Eget kapital i balansräkningen – K2

- Specifikation i balansräkningen
- Utökad specifikation kan göras i not

<i>Bundet eget kapital</i>	kapital som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål
Bundet eget kapital vid räkenskapsårets början	
Förändringar av bundet eget kapital under året	
<i>Bundet eget kapital vid räkenskapsårets slut</i>	

2017-03-27


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

38

Eget kapital i balansräkningen – K2

Fritt eget kapital	
Fritt eget kapital vid räkenskapsårets början	
Inbetalda medel	Summan av inbetalda medel i <ul style="list-style-type: none"> • pensionsstiftelser • personalstiftelser • vinstandelsstiftelser
Överfört till och från bundet eget kapital	
Lämnade och återförda bidrag	<ul style="list-style-type: none"> • lämnade och återförda bidrag och anslag i en avkastningsstiftelse eller en personalstiftelse, • lämnad gottgörelse i pensionsstiftelse • utbetalda vinstandelar i vinstandelsstiftelse
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen
Fritt eget kapital vid årets slut	
Summa eget kapital	

2017-03-27

39

Övrigt – K2

- Beviljade ej utbetalda anslag
 - uppdelning i lång- och kortfristig skuld
- Värdepappersportfölj
 - betraktas som en post och värderas kollektivt
 - nedskrivning av portföljen redovisas som en justeringspost till värdepappersportföljen
 - fördelas inte på respektive värdepapper i portföljen
- K3 och K2 saknar mer detaljerade anvisningar om värdering och redovisning av finansiella instrument

2017-03-27

40

Finansiella instrument – K2

- Statsobligation med fast ränta
 - redovisat värde förändras varje år med räkenskapsårets andel av under- respektive överkursen
 - kan fördelas linjärt över återstående löptid
- Nollkupongobligation
 - redovisat värde ökas varje år med räkenskapsårets del av avkastningen
 - kan göras linjärt över den återstående löptiden
- Valutasäkring
 - endast valutatermin godkänns för säkringsredovisning

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

41

Årsredovisning – K3

- Förändringar i eget kapital
 - större AB och EF ska enligt ÅRL lämna informationen i förvaltningsberättelsen eller i egen räkning
 - inte i not
 - gäller även stiftelser och ideella föreningar som tillämpar K3

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

42

Nya regler med anledning av dataskyddsförordningen

- ska ersätta personuppgiftslagen (PUL)

Ingmarie Severien
Stiftelse- och föreningsjurist, KPMG



Dataskyddsförordningen, GDPR

- 25 maj 2018 ersätts PUL med Dataskyddsförordningen
- Syfte – att skapa enhetliga regler för hela EU
 - EU-direktiv - General Data Protection Regulation
- Gäller för ALLA som behandlar personuppgifter

Dataskyddsförordningen, GDPR

- Större ansvar för stiftelserna
 - Berättigat intresse att samla in uppgifterna – rättslig grund
 - Exakt visa hur insamlade uppgifter används och hanteras - ansvarsskyldighet
 - Individens integritet stärks, bl.a. genom att all behandling faller in under GDPR, inga undantag
 - Samtycke – särskilt höga krav vid behandling av känsliga personuppgifter såsom hälsa och religiös tro
 - Räcker inte med tyst samtycke

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

45

Det kommer inte vara tillåtet att..

- Samla in personuppgifter från barn under 16 år utan att inhämta samtycke från vårdnadshavare.
- Samla in och registrera känsliga personuppgifter utan laglig grund.
- Spara identifierbara uppgifter när det inte längre finns något behov av dem.
- Att använda personuppgifter på sätt som uppgiftslämnaren inte informerats om.
- Spara e-post på ett ostrukturerat sätt.
- Delge tredje part insamlade uppgifter utan att uppgiftslämnaren informerats.

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

46

Nyheter i korthet

- Dataportabilitet
- Vid ny personuppgiftsbehandling som innebär särskilda risker
 - konsekvensbedömning för att minska riskerna
- Anmälan om personuppgiftsincident
 - vid dataintrång eller oavsiktlig förlust av uppgifter av allvarlig art
- Dataskyddsombud
 - bevaka dataskyddsfrågor särskilt vid behandling av känsliga uppgifter

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

47

Nyheter i korthet

- Missbruksregeln försvinner
 - tillämpades vid behandling av personuppgifter i löpande text och enkla listor
 - all behandling måste följa GDPR
- Sanktionsavgifter – upp till 20 miljoner euro

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

48

Sammanfattande råd

- Samla inte in mer information än vad som behövs.
- Bevara inte informationen längre än vad som behövs.
- Använd inte uppgifterna till annat än vad syftet var när de samlades in.

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

49

Styrdokument i stiftelser

Lynda Ondrasek Olofsson
Advokat, Setterwalls Advokatbyrå



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

Innehåll

- Vad är styrdokument?
- Finns det några krav på styrdokument?
- Behövs styrdokument i stiftelser?
- Exempel på styrdokument

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

51

Krav på styrdokument?

- Krav på skriftlig arbetsordning och instruktion avseende arbetsfördelning i aktiebolag infördes 1999
- Kravet togs bort den 1 augusti 2014 för privata aktiebolag
- Stiftelselagen saknar reglering rörande styrdokument
- Stiftelselagens regler om förvaltning är till stor del dispositiva

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

52

Behövs styrdokument i stiftelser?

- Aktiebolaget har "kontrollerande" organ
 - Aktieägare → styrelse → bolagsledning
 - Aktieägarna kan aktivt kontrollera och påverka styrningen av bolaget
- Stiftelsens särdrag
 - Stiftarens vilja → föreskrifter → styrelse
 - Stiftaren kan inte påverka styrningen av stiftelsen utan styrelsen tolkar föreskrifterna
 - Revisorer och tillsynsmyndigheten

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

53

Behövs styrdokument i stiftelser?

- Instrument för ordning, tydlighet och effektivitet i styrelsearbetet
- Bidra till ökad trygghet för styrelseledamöterna
- Olika stiftelser har olika behov
- Viktigt att styrdokumenterna anpassas

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

54

Exempel på styrdokument

- Arbetsordning för styrelsen
- Instruktion avseende arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören
- Årsplan för styrelsesammanträden
- Attestordning
- Placeringsreglemente
- Utdelningspolicy
- Övriga dokument (dokumenthanteringsplan, personuppgiftshantering etc.)

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

55

Arbetsordning för styrelsen

- Syftar till att precisera styrelseledamöternas uppgifter och ansvar
- Eventuell arbetsfördelning mellan styrelseledamöterna
- Styrelsens sammansättning
- Suppleanters närvaro och deltagande i styrelsearbetet
- Sammanträdesfrekvens, former för sammanträden, beredning inför sammanträden
- Jäv
- Tystnadsplikt

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

56

Instruktion avseende arbetsfördelning mellan styrelse och verkställande direktör

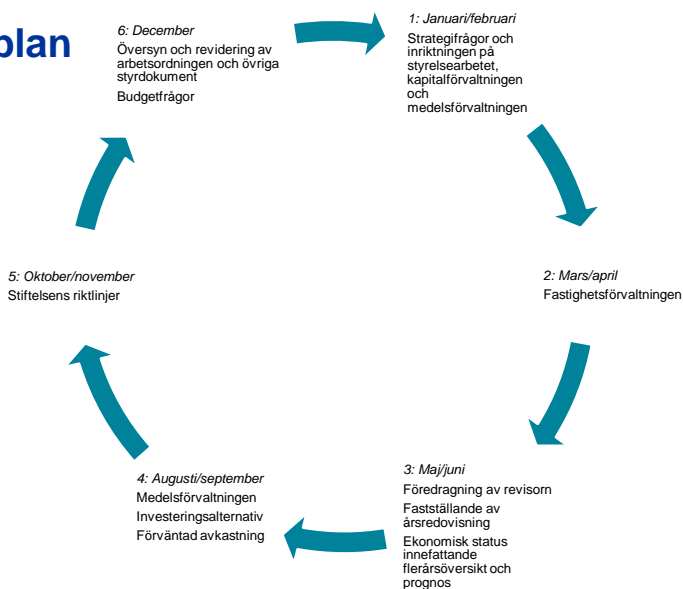
- Ingen reglering avseende verkställande funktion i stiftelselagen
- Arbetstagare eller uppdragstagare
- Har inte något generellt förvaltningsområde
- Uppgifterna måste regleras genom uppdrag
- Verkställande direktörens ansvar
- Viktigt att konkretisera ansvarsfördelningen

2017-03-27

FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

57

Årsplan



2017-03-27

FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

58

Attestordning

- Syftar till att åstadkomma en rationell, affärsmässig och säker hantering av affärshändelser
- Reglerar det interna kontroll- och styrsystemet i stiftelsen
- Innefattar ibland en delegationsordning

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

59

Placeringsreglemente

- Syftar till att precisera riktlinjerna för stiftelsens kapitalförvaltning
- Sätta gränser för det finansiella risktagandet
- Säkerställa uppföljning och kontroll av kapitalförvaltningen
- Tydliggöra ansvarsfördelning mellan styrelsen och externa förvaltare
- Fastställa befogenheterna för den eller dem som hanterar den ekonomiska förvaltningen

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

60

Utdelningspolicy

- Syftar till att bidra till att stiftelsens mål uppfylls
- Principer för stiftelsens ändamålsuppfyllelse
- Dokumentera stiftelsens långsiktiga utdelningspolitik

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

61

Övriga dokument

- Dokumenthanteringsplan
- Personuppgiftshantering
- Representationspolicy
- Föregående sammanträdesprotokoll
- Aktivitetslista

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

62

Hur vet vi vilken nytta stiftelsens bidrag ger?

- några tankar om effektmätning

Katarina Olsson
Professor
Juridicum, Lund



Hur vet vi vilken nytta stiftelsens bidrag ger?

- Hur mäter vi effekten av stiftelsernas verksamhet?
- Kapitalförvaltning
- Ändamålsuppfyllelse
- ÄNDAMÅLET STYR!

Effekt för vem?

- Samhället
 - Donator/Stiftare
 - Styrelse
 - Destinatärer
 - Ändamålet
-
- TALAR VI SAMMA SPRÅK?

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

65

Varför vill vi mäta?

- Styrelsens/Förvaltarens uppdrag och ansvar?
 - Ändamålsuppfyllelsen viktigast!
 - Framtida utlysningar/bidrag/verksamheter
– är vi inne på rätt väg?
 - Kan vi bli ännu bättre?
 - Har vi misslyckats på något sätt?
 - Vi vill vara en viktig och betydelsefull aktör
-
- GÖR STYRELSEN SITT JOBB?

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

66

Vad vill vi mäta?

- Vill vi mäta ändamålsuppfyllelsen eller kapitalförvaltningen eller både och?
- Vilken modell ska vi använda?
- Hur analyserar vi resultatet?
- Det måste finnas en strategi inom stiftelsen.
- Vart vill vi nå?
- Hur ska vi komma dit?

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

67

Är anknuten förvaltning ett problem

- I de anknuten förvaltade stiftelserna har förvaltaren ett delvis annat huvuduppdrag.
- LU stiftelser
- Nationernas stiftelser
- Kyrkans stiftelser

2017-03-27



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

68

Att mäta – välj indikatorer

- Det finns en uppsjö av modeller
- Men passar de stiftelser?
- Lika barn leka bäst! – hitta indikatorer som möjliggör en jämförelse
- Det är svårt att jämföra en forskningsstiftelse med en stiftelse som ska bedriva hjälpverksamhet bland behövande äldre
- Benchmark och champions?
- Best practise
- Avsedda och oförutsedda effekter

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

69

Banckska stiftelsen



2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

70

Kamprads stiftelse skänker surfplattor till länets äldreboenden



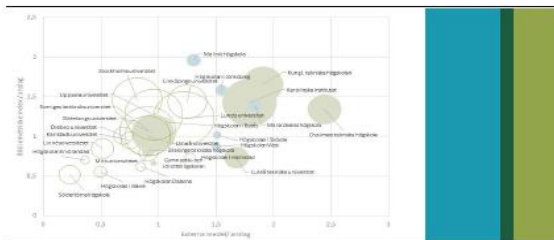
2017-03-27

FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

71

KK-stiftelsen

DAMVAD
ANALYTICS



15/02/16

Forskningsperformance vid
Sveriges universitet och hög-
skolor

2017-03-27

FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

72

Hur?

- Hur ska vi mäta? Hur ställer vi relevanta frågor?
- Hur ofta ska vi mäta?
- Hur mycket tid och pengar ska vi lägga ner?
- Hur informerar vi destinatärerna?
- Hur dokumenterar vi?
- Hur kan vi samarbeta med andra stiftelser med liknande ändamål och verksamhet?
- Hur mycket gav du?
- Hur mycket förändring föranleddes av din gåva?

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

73

Det är svårt att mäta – men försök redan från början

- Stiftelsen ger 100 000 till diakonin i Lund!
- Stiftelsen ger 100 000 till diakonin i Lund och vi vill att minst 200 äldre får delta i en aktivitet utanför hemmet en gång i månaden!
- Stiftelsen ger 3 miljoner till forskning och utbildning kring diabetes till Lunds universitet
- Stiftelsen ger 3 miljoner till forskning och utbildning kring diabetes och vi vill att samtliga undersköterskor i äldreboenden i Lunds kommun får delta i en utbildning om hur man sköter sår hos diabetespatienter

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

74

Utmaningar

- Hitta en modeller/indikatorer som är hanterbara, begripliga, relevanta och transparenta
- Arbeta konsekvent utifrån strategier och planer
- Det kan bli dyrt
- Många stiftelser arbetar jordnära och vill ha jordnära resultat
- Börja i liten skala!

- Det man inte kan mäta har inte blivit gjort!

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

75

Läs mer

- FRII– mall för effektrapportering – www.frii.se
- 90-konto- www.insamlingskontroll.se
- Foundation Center – www.foundationcenter.org.
- EVPA – European Venture Philanthropy Association – www.evpa.eu.com
- SROI – Social Return on Investment – www.sroi.se
- Social initiative – www.socialinitiative.se
- IRIS – www.iris.thegiin.org
- Phineo – www.phineo.org

2017-03-27


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

76

Tack för visat intresse

www.stiftelserisamverkan.se

