

Årsredovisning
för
Monér Gemensam Pensionsstiftelse 4

802477-4005

Räkenskapsåret
2018-01-01 – 2018-12-31



Styrelsen för Monér Gemensam Pensionsstiftelse 4 får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2018-01-01 – 2018-12-31.

Förvaltningsberättelse

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Stiftelsen har sitt säte i Stockholm

Förvaltningsberättelse

Det finns per den 31 december 2018 sju pensionsstiftelser med namnet MONÉR Gemensam Pensionsstiftelse ("0", 1, 2, 3, 4, 5, 6). Pensionsstiftelserna är helt identiskt uppbyggda och redovisas därför i en gemensam förvaltningsberättelse.

Allmänt om verksamheten

MONÉRs Pensionsstiftelser är gemensamma pensionsstiftelser för i första hand mindre och medelstora företag. Avsättningar till Stiftelsen fördelas per företag och till avsatt belopp läggs respektive företags resultat i stiftelsens förvaltningsgemenskap. Tillsynsmyndighet för stiftelseverksamheten är Länsstyrelsen i Stockholm.

Placeringsinriktning

Stiftelsens medel placeras till lägst 0% och högst 100% i aktier och till lägst 0% och högst 100% i räntebärande instrument och högst 50 % i alternativa investeringar.

Avkastning

Stiftelsen är en förvaltningsgemensam stiftelse, vilket innebär att respektive stiftelsefack har egna förvaltningsstrategier. Detta gör att inget relevant avkastningsmått för Stiftelsen som helhet kan redovisas. Till överröntefonden i företagens pensionsfonder har förts nettoavkastningen. Beträffande Stiftelsens ställning och verksamhet i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning och till dessa hörande tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper.

Styrelsens arbete

Den tidigare styrelsen i MONÉRs gemensamma pensionsstiftelser avgick den 18 juni 2018. Länsstyrelsen i Stockholm förordnade den 27 juli Magnus Dahlgren till ordförande samt Jörgen Eriksson och Thomas Pilhagen till nya ledamöter i pensionsstiftelserna.

Styrelsearbetet har i allt väsentligt fokuserats på att bringa ordning på en under lång tid misskött administration på att säkerställa kapitalet och vem det tillhör samt återskapa ett fungerande och korrekt arbetsgivar- och borgenärsregister.

Formella styrelsemöten har hållits ungefär en gång per månad för att hålla igång den löpande driften av stiftelserna vad avser kapitalförvaltning, beslut i löpande ärenden och arbete med att säkerställa att stiftelsen drivs i enlighet med gällande lagar och regelverk.

Insyn och demokrati

Länsstyrelsen har sett stora brister i stiftelsernas demokratiarbete och har under ett flertal år påtalat detta för föregående styrelser.

"Styrelsen skall i god tid före utgången av valperioden upplysa arbetsgivaren och arbetstagarna om deras rätt att utse ledamöter samt i förekommande fall utlysa sammanträde. Lag (1994:1223)."

Den nya styrelsen har påbörjat en utredning hur lagen på bästa sätt kan efterlevas. Förslag förväntas att presenteras för Länsstyrelsen under 2020.

Dataskyddsförordningen

Under hösten 2018 har styrelsen gått igenom vad Dataskyddsförordningen, GDPR, innebär för stiftelserna och har anpassat rutinerna avseende personuppgiftshanteringen att uppfylla de legala kraven.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Den tidigare administratören av pensionsstiftelserna, MONÉR Stiftelseförvaltning AB, sade upp administrationsavtalet med stiftelserna att upphöra gälla den 30 juni 2018. Detta medförde att stiftelserna stod utan styrelse och administration. Den tidigare stiftelsestyrelsen har inte på något sätt säkerställt eller efterlämnat kundregister, uppställning på tillgångar etc.

Den nya styrelsen konstaterade snabbt att det inte fanns något underlag eller dokumentation av värde för stiftelserna att tillgå. Det saknas samtliga styrelseprotokoll samt all dokumentation kring beslut om gottgörelser, permutationer, anslutningar, arbetsgivare och kapitalförvaltning mm.

Det kundprogram som hade använts var uppsagt. Den nya styrelsen lyckades återstarta programmet men kunde snabbt konstatera att det inte överensstämde med de verkliga innehav av värdepapper som stiftelsen hade.

Styrelsens första uppgift var att skaffa en ny administratör som kunde återskapa ett korrekt register över värdepappersinnehav, mm. Den nya administrationen har fått omregistrera alla kunder i ett nytt administrativt system. I god samverkan med stiftelsernas revisor gjordes ett delårsbokslut per 2018-08-31, varvid styrelsen fick grepp på de ingångsvärden som gällde och som registrerats i det nya administrationssystemet.

I samband med delårsbokslutet fick styrelsen klart för sig att stiftelserna sinsemellan häftar i skuld samt att vissa stiftelseinterna kostnader i enlighet med stadgarna inte på ett flertal år fördelats ut på de olika stiftelsefacken. Med anledning av osäkerheten har stiftelsen inte kunnat lämna annat än preliminära värdebesked till arbetsgivare och borgenärer.

Den nya styrelsen har tillsammans med den nya administrationen lagt ner ett enormt stort arbete för att bringa klarhet i alla turer och brister. Vid arbetet med att säkerställa rätt kapital till rätt ägare så upptäcktes så många systemfel att samtliga utfästelser, kapital, placeringar behövde kontrolleras via uppgifter från bl.a. revisor och kapitalförvaltare.

Bokslutet för 2018 är framtaget utifrån att värdena i stiftelsen avstämts mot bank och depåhållare å ena sidan och på andra sidan stiftelsens eget kapital. Avstämning har skett mot stiftelsens fack vilka i sin tur har stämts av mot depåhållare. Dessa värden har använts i balansräkningen som

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

faktiska aktuella värden. Balansräkningen är alltså rekonstruerad utifrån ställningen 2018-12-31 och utifrån detta har bokföringen anpassats i samförstånd med revisorerna.

Under arbetet med att, arbetsgivare för arbetsgivare, borgenär för borgenär, registrera in i det nya administrationsprogrammet har ett antal misstänkta transaktioner kunnat identifieras, se nedan.

Tvistigheter

Det tidigare administrationsbolaget har i januari 2018 tagit ut ett fast arvode avseende kostnader för hela 2018. Då administrationsavtalet sades upp (av administrationsbolaget) att upphöra per halvårsskiftet har stiftelserna krävt återbetalning på halva arvodet. Administrationsbolaget har även fakturerat och stiftelserna betalt (tidigare styrelsemedlem) en faktura avseende påstått nedlagt arbete i augusti 2018. Även denna har stiftelserna krävt återbetalning av.

Administrationsbolaget har bestridit kraven varvid stämning lämnats in till Stockholms Tingsrätt.

Anmälan till Ekobrottsmyndigheten

Under hösten 2018 upptäcktes ett flertal misstänkta transaktioner. Misstankar uppkom att föregående styrelse och/eller administrationsbolag hade tillskannats sig tillgångar. En anmälan gjordes till Ekobrottsmyndigheten vilka inledde en undersökning. Se vidare nedan om händelser efter räkenskapsårets slut.

Den nya stiftelsestyrelsen överväger att kräva den tidigare styrelsen på ersättning för de merkostnader den orsakat med anledning av det stora arbete som lagts ner för att återfå kontroll av stiftelserna. Det är stiftelsestyrelsens ansvar att hålla dessa register på tillgångar, arbetsgivare m.m. uppdaterade och lämna över till tillträdande styrelse.

Årsredovisningar för 2018

Med anledning av det stora och tidskrävande arbete som gjorts för att återfå kontroll över stiftelserna har årsredovisningen blivit fördröjd, något som Länsstyrelsen löpande blivit informerad om.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Stiftelserna har per 2019-01-01 ingått ett avtal med Stifta AB om att hantera all administration av stiftelserna. Stifta AB kommer även att erbjuda arbetsgivaradministration och service till rådgivare m.m. Den stora fördelen är att Stiftelserna har fått en fast avtalad driftskostnad, vilket leder till lägre kostnader än tidigare. Eftersom Stifta AB handhar driften åt ett flertal andra stiftelser har upplägget stora driftsfördelar vilket håller nere kostnaderna.

Under 2013 delades (permuterades) MONÉR Gemensam Pensionsstiftelse upp i fyra stiftelser (MGP, MGP4, MGP5 och MGP6) vilket resulterade i en ohållbar situation av interna skulder mm. Stiftelserna har under 2019 ansökt om och fått Länsstyrelsens godkännande om att åter slå ihop dessa fyra stiftelser till en, vilket beräknas ske 2020-01-01.

Under 2019 har styrelsen påbörjat arbetet med att, i enlighet med Tjänstepensionsdirektivet, göra stiftelserna compliant till IORP2. Tidplanen för genomförande av de nya reglerna i Tryggandelagen med anledning av IORP 2 har vid ett flertal tillfällen förskjutits men har till slut beslutats och kommer träda ikraft 15 december 2019

Stiftelserna har haft ett antal depåer i Mangold FK där flera arbetsgivares innehav har legat gemensamt vilket gjort det svårhanterligt att hålla kontroll på. Under våren 2019 har därför

stiftelserna slutet ett avtal med Nord FK om att öppna depåer för varje enskilt företags stiftelsefack. En flytt av kapital har påbörjats i maj och slutförs under första kvartalet 2020.

Fällande dom

Den undersökning som EBM gjort avseende de misstänkta transaktionerna ledde fram till åtal och förhandling i Stockholms Tingsrätt avhölls 26 november 2019. Den 3 december 2019 föll domen vilket resulterade i 2 års fängelse och 3 års näringsförbud för den tidigare styrelseledamoten och tillika huvudägaren i administrationsbolaget Leif Lindén. Stiftelserna kommer försöka återvinna så mycket som möjligt av de medel som förskingrats. Domen har inte vunnit laga kraft vid dagens datum.

Full kontroll

Under november 2019 har administrationen slutfört kontrollerna och registreringen av alla historiska data och händelser t.o.m. 2018-12-31. När boksluten är klara och godkända av revisorerna kommer alla justeringar av internskulder mm att göras. Administrationen har parallellt även fört alla löpande transaktioner och händelser för 2019. Styrelsen känner sig mycket komfortabel med att ha full kontroll av alla kända händelser.

Ansvarsbegränsning

Den stiftelsestyrelse som undertecknat denna förvaltningsberättelse tar fullt ansvar för den tid den verkat. Styrelsens omfattande arbete och utredningar har skett i samförstånd med stiftelsens revisorer och likaså med tillsynsmyndigheten, Länsstyrelsen i Stockholm.

Framtid

Styrelsen är helt övertygad om att MONÉRs gemensamma stiftelser har en ljus framtid. Styrelsen har återtagit kontrollen över förvaltning och administration.

Styrelsen utgörs av:

Magnus Dahlgren, ordförande
Thomas Pilhagen, ledamot
Jörgen Eriksson, ledamot

Flerårsöversikt (Tkr)	2018	2017	2016	2015	2014
Res efter finansiella poster	-1 532	808	-206	-884	-2 337
Balansomslutning	18 014	22 487	25 465	34 735	36 931

Förändring av eget kapital

	Stiftelsekapital	Årets resultat
Belopp vid årets ingång	21 413 601	789 466
Omföring resultat föregående år	789 466	-789 466
Lämnad gottgörelse	-2 748 012	
Rättelse av fel	-2 397 368	
Årets resultat		-1 541 562
Belopp vid årets utgång	17 057 687	-1 541 562

2

Stiftelsens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysninga



Resultaträkning

	Not	2018-01-01 -2018-12-31	2017-01-01 -2017-12-31
	1		
Stiftelsens kostnader			
Övriga externa kostnader		-844 677	-867 058
Rörelseresultat		-844 677	-867 058
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	2	-687 519	1 675 471
Resultat före skatt		-1 532 196	808 413
Skatt		-9 366	-18 947
Årets resultat		-1 541 562	789 466



Balansräkning

Not
1

2018-12-31

2017-12-31

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andra långfristiga värdepappersinnehav

3

12 507 873

15 894 401

12 507 873

15 894 401

Summa anläggningstillgångar

12 507 873

15 894 401

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Övriga fordringar

2 802 953

2 802 982

2 802 953

2 802 982

Kassa och bank

Summa omsättningstillgångar

2 703 037

3 790 025

5 505 990

6 593 007

SUMMA TILLGÅNGAR

18 013 863

22 487 408

Balansräkning

Not
1

2018-12-31

2017-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Stiftelsekapital

17 057 687

21 413 601

Årets resultat

-1 541 562

789 466

Summa eget kapital

15 516 125

22 203 067

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

12 500

0

Aktuella skatteskulder

28 313

48 707

Övriga skulder

2 408 924

188 883

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

48 001

46 751

Summa kortfristiga skulder

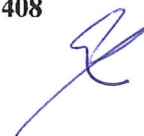
2 497 738

284 341

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

18 013 863

22 487 408



Tilläggsupplysningar

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Värderingsprinciper m.m.

Stiftelsens långfristiga värdepappersinnehav värderas till marknadsvärde på bokslutsdagen.

Fordringar:

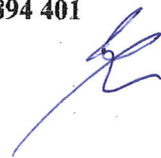
Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

Not 2 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar

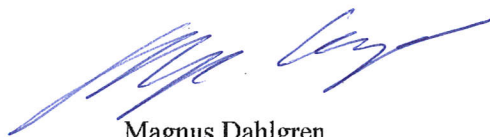
	2018-01-01 -2018-12-31	2017-01-01 -2017-12-31
Utdelningar	48 163	73 416
Räntor	-29	111 236
Orealiserad värdeförändring på långfristiga värdepapper	-1 377 275	1 289 613
Realisationsresultat	641 622	201 206
	-687 519	1 675 471

Not 3 Andra långfristiga värdepappersinnehav

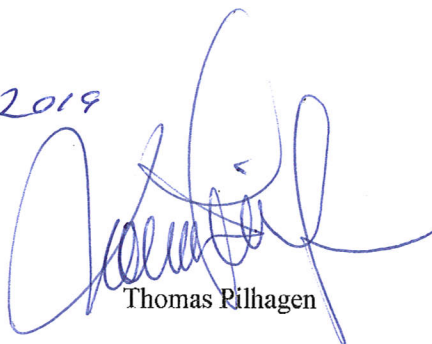
	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärden	14 898 221	17 749 506
Årets förändring	-2 009 253	-2 851 285
Utgående anskaffningsvärden	12 888 968	14 898 221
Ingående värdejustering	996 180	-293 433
Årets förändring	-1 377 275	1 289 613
Utgående värdejustering	-381 095	996 180
Utgående redovisat värde	12 507 873	15 894 401



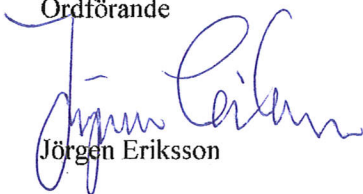
Stockholm den 19 december 2019



Magnus Dahlgren
Ordförande



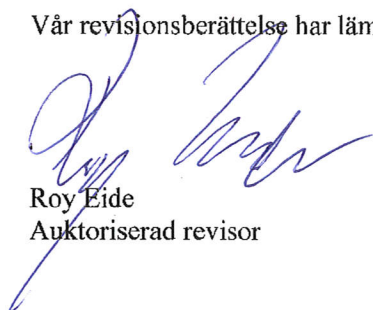
Thomas Rilhagen



Jörgen Eriksson

Revisorspåteckning

Vår revisionsberättelse har lämnats den 27/12 2019



Roy Eide
Auktoriserad revisor



Andreas Karlsson
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till styrelsen i Monèr Gemensam Pensionsstiftelse 4
Org. nr 802477-4005

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Monèr Gemensam Pensionsstiftelse 4 för år 2018.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera stiftelsen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar vi oss en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande respektive uttalande med avvikande mening

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Monér Gemensam Pensionsstiftelse 4 för år 2018.

Enligt vår uppfattning har styrelsens nuvarande ledamöter inte handlat i strid med tryggandelagen, årsredovisningslagen eller stadgarna.

Enligt vår uppfattning har de tidigare ledamöterna Leif Lindén, Gunnar Johansson och Christina Blom handlat i strid med tryggandelagen och stadgarna.

Grund för uttalande

Som framgår av årsredovisningen har stiftelsen blivit utsatt för förskingring, vilken uppdagades under hösten 2018. Styrelseledamot Leif Lindén har manipulerat stiftelsens interna kontrollsystem för att göra utbetalningar till sig själv. Vid utredning har det kunnat fastställas att minst 5,8 Mkr har förskingrats från Monér-stiftelserna (7 stycken stiftelser) vilket reducerat pensionskapitalet för respektive medlem i stiftelsen. Leif Lindén har i december 2019 dömts för brotten i Stockholms Tingsrätt. Vår granskning utvisar både brister i system för intern kontroll och löpande förvaltning. Det har i stiftelsens stödsystem varit möjligt att i efterhand makulera transaktioner i försök att dölja de brott som utförts. Det har saknats systemdokumentation och behandlingshistorik som är ett lagkrav enligt BFL 4 kap. 1 § och agerandet strider mot BFL 5 kap. 1 §. Det kan inte uteslutas att ett bättre internkontrollsystem hade förhindrat förskingringen, eller lett till att brotten upptäckts i ett tidigare skede. Det kan inte heller uteslutas att det finns ett direkt orsakssamband mellan bristerna i stiftelsens rutiner och kontrollsystem och den uppkomna skadan.

Tidigare styrelse har betalat ut pension direkt till pensionsborgenärer utan tillstånd från Länsstyrelsen i strid med tryggandelagen 13 §. Stiftelsefack har även förts över till andra bolag utan godkännande från Länsstyrelsen i strid med tryggandelagen 24 § och 26 §.

För stiftelse som är gemensam för flera arbetsgivare ska särskilda grunder upprättas beträffande gemenskapen i tillgångar och skulder enligt tryggandelagen 10 §. Styrelsen svarar för att förmögenheten är placerad på ett nöjaktigt sätt och för att stiftelsens medel inte används för annat än stiftelsens ändamål enligt tryggandelagen 10 a §. Tidigare styrelse har inte fördelat skatter och kostnader för förvaltning av stiftelsen på respektive delfond i enlighet med stadgarna. Det har även uppkommit mellanhavanden med andra Monér-stiftelser.

Val av styrelse har inte skett i enlighet med tryggandelagen 16 § och stadgarna. Det har saknats särskild anordning för att välja stiftelsestyrelse vilket har påpekats av Länsstyrelsen utan att några åtgärder vidtagits.

Den tidigare styrelsen meddelade 8 juni 2018 att de skulle avgå vid årsstämma den 18 juni 2018 vilket var innan revisionen avseende år 2017 års räkenskaper var avslutad. Enligt tryggandelagen 17 § ska styrelsen i god tid före utgången av valperioden upplysa arbetsgivaren och arbetstagarna om deras rätt att utse ledamöter samt i förekommande fall utlysa sammanträde.

Den tidigare styrelsen lämnade sitt uppdrag utan att säkerställa den fortsatta driften för stiftelsen. Ny styrelse förordnades av Länsstyrelsen i Stockholm den 27 juli 2018. Vid tillträdet för den nya styrelsen har det noterats väsentliga brister gällande dokumentation av beslut, ofullständiga andelsregister, avsaknad av dokumentation vid kommunikation med myndigheter, arbetsgivare och pensionsborgenärer mm. Bristerna i den tidigare styrelsens förvaltning har medfört betydande skada för pensionsborgenärerna.

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är

oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt tryggandelagen och stadgarna.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

Anmärkning

Enligt årsredovisningslagen ska styrelsen tillhandahålla årsredovisningen till revisorerna inom fyra månader, dvs senast den 30 april 2019. Styrelsen har inte fastställt och undertecknat årsredovisningen förrän den 19 december 2019, varför årsredovisningen inte upprättats inom den tid som årsredovisningslagen föreskriver.

Stockholm, 2019-12-27

Roy Eide
Auktoriserad revisor

AK
Andreas Karlsson
Auktoriserad revisor