

Kommunledningskontoret
Sara Lundstedt

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2025

Ärendet

Kommunledningskontoret har upprättat årsredovisningar för de bokföringsskyldiga stiftelser som har tillgångar överstigande 1,5 miljoner kronor vid kalenderårets utgång. Det bokföringsskyldiga stiftelserna är:

1. Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond,
2. Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond samt
3. Stiftelsen Hälsovårdsfonden.

Årets sammanlagda resultat för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgår till 236 000 kronor och de bokföringsskyldiga stiftelserna har sammantaget utdelningsbara medel om totalt 430 000 kronor.

Tre ej bokföringsskyldiga stiftelser förvaltas också av kommunen. De tre ej bokföringsskyldiga stiftelserna är:

- a) Stiftelsen Oscar, Hanna och Karin Kahlins fond för humanitära ändamål,
- b) Åke Petterssons stiftelse för boende på Kevinge servicehus samt
- c) Stiftelsen Rosalie Samuels minne.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen godkänner årsredovisningar för förvaltning av Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond, Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond samt för Stiftelsen Hälsovårdsfonden.
2. Kommunstyrelsen delegerar till ekonomichef att köpa och sälja värdepapper för de fonder och stiftelser som kommunen förvaltar. Delegationen förs in som ny punkt 3.3.8 i kommunstyrelsens delegationsordning.

Bakgrund

Enligt kommunstyrelsens reglemente, under rubriken Ekonomi och medelsförvaltning (§ 5), ska styrelsen ansvara för egen donationsförvaltning och placera de medel som ingår i donationen.

Kommunledningskontoret
Sara Lundstedt

I den ekonomiska förvaltningen, som sköts av kommunledningskontoret, ingår att upprätta årsredovisningar för donationsstiftelserna. Dessa årsredovisningar behandlas av styrelsen.

Genom en komplettering av revisorernas reglemente, som antogs av kommunfullmäktige den 15 december 2008 (§ 144), har följande tydliggjorts: "Utöver lagstadgade uppdrag ansvarar revisorerna för granskningen av de donationsstiftelser som lämnats till kommunen."

Utöver kommunens egna revisorer krävs en auktoriserad revisor om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning.

Revisionen av de aktuella stiftelserna genomfördes under vecka 14–15 2026. Revisionsberättelserna biläggs respektive årsredovisning.

Kommunledningskontorets utredning

Resultatet för 2025 för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgick sammanlagt till 236 000 kronor. Det är 67 000 kronor lägre än resultatet för 2024. Det lägre resultatet beror främst på lägre utdelningsintäkter (avkastningar i form av utdelningar) jämfört med föregående år.

Under året har utdelningar om 143 000 kronor beslutats. Dessa baseras på de utdelningsbara medlen (fritt eget kapital) från 2024, som uppgick till 397 000 kronor.

Stiftelsen Hälsovårdsfonden har en egen aktieportfölj. Övriga stiftelsers medel – både de bokföringsskyldiga och de som inte är bokföringsskyldiga – är placerade i aktiefonden Öhman Sverige B.

Kommunstyrelsen bemyndigade genom delegation den 29 maj 2023 (§ 103) kommundirektören och ekonomichefen att tillsammans köpa och sälja värdepapper för de fonder och stiftelser som kommunen förvaltar.

Delegationen har inte kunnat tillämpas då det enligt 6 kap 37 § kommunallagen endast är möjligt att delegera beslutanderätt till två typer av grupper av personer: utskott eller presidium. I andra fall kan delegation endast ges till en enskild ledamot, ersättare eller anställd. Att delegera till två tjänstemän i förening är inte rättsligt möjligt. Av denna anledning föreslår kommunledningskontoret att delegationen i stället ges till ekonomichef.

Följande belopp planeras att återinvesteras under 2026 genom lika andelar i fondens övriga innehav:

| Stiftelse | Belopp att återinvestera |
|---|---------------------------------|
| Stiftelsen Hälsovårdsfonden | 68 000 kr |
| Stiftelsen Kahlins fond för humanitära ändamål | 73 000 kr |
| Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond | 19 000 kr |

Datum
2026-04-28Diarienummer
KS 2026/0052Kommunledningskontoret
Sara Lundstedt

| | |
|---|-----------|
| Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond | 13 000 kr |
| Stiftelsen Rosalie Samuels minne | 7 000 kr |

Följande belopp finns att utdela under 2026 för respektive stiftelses ändamål:

| Stiftelse | Belopp att utdela |
|--|-------------------|
| Stiftelsen Hälsovårdsfonden | 298 000 kr |
| Stiftelsen Kahlins fond för humanitära ändamål | 20 000 kr |
| Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond | 76 000 kr |
| Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond | 56 000 kr |
| Stiftelsen Rosalie Samuels minne | 49 000 kr |
| Åke Petterssons stiftelse för boende på Kevinge servicehus | 15 000 kr |

Kommunledningskontorets yttrande

Kommunledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen beslutar att godkänna bilagda årsredovisningar för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna.

Årsredovisningarna ger en rättvisande bild av stiftelsernas ekonomi för 2025 och revisionen har genomförts utan anmärkningar. Förvaltningen bedömer att medlen har förvaltats i enlighet med donationsurkunderna och gällande regelverk. Godkännandet är en viktig del i kommunens ansvar för en god och transparent förvaltning av donationsmedlen.

Konsekvenser för barn och unga

Hantering och återinvestering av stiftelsernas medel har ingen direkt påverkan på barn och unga i kommunen.

Indirekt bidrar en god ekonomisk förvaltning till att stiftelserna långsiktigt kan fortsätta finansiera ändamål som gynnar barn och unga, exempelvis stipendier till studerande och insatser inom hälsa och välfärd. Genom att vårda och återinvestera kapitalet säkerställer kommunen att stiftelsernas förmögenhet bevaras över tid och skapar bättre förutsättningar för framtida stöd till barn och unga i Danderyds kommun.

Datum
2026-04-28**Diarienummer**
KS 2026/0052Kommunledningskontoret
Sara Lundstedt**Ekonomiska konsekvenser**

Syftet med uppföljningen är att säkerställa god ekonomisk hushållning. Köp och försäljning av värdepapper i de stiftelser som kommunen förvaltar påverkar inte kommunens egen ekonomi.

Carina Lundberg Udelepp
KommundirektörBjörn Wallgren
Ekonomichef**Handlingar i ärendet**

1. Tjänsteutlåtande, Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2025
2. Årsredovisning 2025 Stiftelsen Rektor Ernst Herlins stipendiefond
3. Årsredovisning 2025 Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond
4. Årsredovisning 2025 Stiftelsen Hälsovårdsfonden
5. Flerårsöversikt 2025 av utvecklingen i donationsstiftelser
6. Kommunstyrelsens beslut, KS 2023-05-29 § 103