

Annika Eriksson

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2019

Ärende

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.

Stiftelserna har sammantaget genom årets resultat 225 (294) tusen kronor genererat utdelningsbara medel om 232 (218) tusen kronor.

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

1. Stiftelsen Oscar, Hanna och Karin Kahlins fond för humanitära ändamål,
2. Åke Petterssons stiftelse för boende på Kevinge servicehus samt
3. Stiftelsen Rosalie Samuels minne.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna årsredovisningar för förvaltning av Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond, Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond samt för Stiftelsen Hälsovårdsfonden.

Bakgrund

Enligt kommunstyrelsens reglemente under rubriken ekonomi och medelsförvaltning, 5 §, ska styrelsen ha hand om egen donationsförvaltning samt placera sådana medel som ingår i donationen.

I den ekonomiska förvaltningen som sköts av kommunledningskontoret ingår att upprätta styrelsebehandlade årsredovisningar för donationsstiftelsernas årsredovisningar.

Genom en komplettering av revisorernas reglemente, antaget av kommunfullmäktige den 15 december 2008 (§ 144), har följande

Annika Eriksson

tydliggjorts: ”Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för granskningen av till kommunen lämnade donationsstiftelser”. Utöver kommunens revisorer föreligger ett krav på auktoriserad revisor om stiftelsen har krav på upprättande av årsredovisning.

Revision av aktuella stiftelser genomfördes under vecka 3–10 2020. Revisionsberättelser biläggs respektive årsredovisning.

Kommunledningskontorets utredning

Kommunledningskontoret har utrett hur hanteringen av årsredovisningarna för respektive stiftelse ska hanteras. Utredningen svarar på vem som ska underteckna årsredovisningen och om kommunen ska ha en särskild styrelse för donationsstiftelser.

Kommunstyrelsen företräder stiftelserna

Kommunfullmäktiges beslutar om stiftelsen ska förvaltas av kommunstyrelsen eller av en egen styrelse om inte annat framgår av stiftelsens urkund.

Enligt kommunstyrelsens reglemente är det styrelsen som ha hand om donationsförvaltningen. Eftersom det är kommunstyrelsen som är förvaltare fattar kommunstyrelsen beslut i den egenskapen på samma sätt som i alla andra ärenden.

Anknuten förvaltning

En stiftelse förvaltas antingen av en styrelse (egen förvaltning) eller en förvaltare (anknuten förvaltning). I en egen förvaltning ingår namngivna personer i styrelsen. En anknuten förvaltning är en stiftelse som förvaltas av någon organisation eller annan juridisk person.¹

Den juridiska personen är stiftelsens förvaltare och svarar för att föreskrifterna i stiftelseförordnandet följs. I en kommun är det kommunstyrelsen som i egenskap av förvaltarens högsta verkställande organ som är stiftelsens förvaltare. Kommunstyrelsen företräder enligt stiftelselagen 2 kap 23 § stiftelserna och tecknar dess namn och firma.

Om stiftelsen har egen förvaltning ska årsredovisningen vara undertecknad av styrelseledamöterna och om stiftelsen har anknuten förvaltning ska förvaltaren skriva under årsredovisningen. Eftersom Danderyds kommun har anknuten förvaltning av stiftelserna betyder det att årsredovisningarna undertecknas i enlighet med kommunstyrelsens firmateckningsregler vilka följer av arbetsutskottets beslut av den 16 december 2019 (§ 72).

¹ Att förvalta en stiftelse – ett stöd för styrelseledamöter och förvaltare. Utgiven av Länsstyrelsen, senast ändrad 2018-05-23.

Annika Eriksson

Kommunledningskontorets yttrande

Resultatet 2019 för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgick sammantaget till 225 tusen kronor. Årets resultat är 69 tusen kronor lägre än resultatet för 2018.

Under 2019 har utdelningar om 149 tusen kronor beslutats. Dessa baseras på fastställda utdelningsbara medel (fritt eget kapital) från år 2018, vilka uppgick till 218 tusen kronor.

Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond är placerad i Öhmans stiftelsefond vilken har en stor andel räntebärande värdepapper. Stiftelsen Hälsovårdsfonden har en egen aktieportfölj och Stiftelsen Bo V:son Lundqvists medel är avsatta en aktiefond.

Tre ej bokföringsskyldiga stiftelser förvaltas också av kommunen. Dessa är placerade i Öhmans fonder.

Revisorerna noterade vid förra revisionen att det fanns en förbättringspotential för att fullt följa bokföringslagen samt att stiftelsernas förordnanden inte alltid följs. Detta gällde Hälsovårdsfonden där för mycket utdelades istället för att kapitaliseras och Kahlins stiftelse där medlen var placerade i fond istället för på bankräkning. Under 2019 har detta åtgärdats.

Kommunledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen beslutar godkänna bilagda årsredovisningar för de tre stiftelser som omfattas av bokföringsskyldigheten samt att rekommendera förvaltaren att fortsätta arbetet med en likartad placering och förvaltning i alla donationsstiftelser där det är möjligt.

Johan Lindberg
Tf kommundirektörBjörn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2019
2. Årsredovisning 2019 Stiftelsen Rektor Ernst Herlins stipendiefond
3. Årsredovisning 2019 Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond
4. Årsredovisning 2019 Stiftelsen Hälsovårdsfonden
5. Flerårsöversikt 2019 av utvecklingen i donationsstiftelser
6. Sammanställning av stiftelseurkunder