

Sandra Sörensson

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2021

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 509 tusen kronor (148 tkr) genererat utdelningsbara medel om 274 tusen kronor (210 tkr).

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

Kommunstyrelsens beslut

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

Sandra Sörensson

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 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 11–17 2022. Revisionsberättelser biläggs respektive årsredovisning.

Kommunledningskontorets yttrande

Resultatet 2021 för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgick sammantaget till 509 tusen kronor, vilket är 360 tusen kronor högre än resultatet för 2020. Den främsta förklaringen är att *stiftelsen rektor Herlins stipendiefond* har gjort en återföring av en tidigare nedskrivning av aktiefonden med 261 tusen kronor.

För några år sedan hade aktiefonden för *stiftelsen rektor Herlins stipendiefond* gått ner i värde, och då gjordes en nedskrivning till verkligt värde. Nu har aktiefonden gått upp ganska långt över inköpsvärde och enligt bokföringsreglerna ska den värderas till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärde. Så en återföring av nedskrivning behövde göras, tillbaka till anskaffningsvärde. En nedskrivning och återföring av nedskrivning är endast en bokföringsteknisk åtgärd och påverka inte utdelningarna.

Under året har utdelningar om 119 tusen kronor beslutats. Dessa baseras på fastställda utdelningsbara medel (fritt eget kapital) från år 2020, vilka uppgick till 210 tusen kronor.

Stiftelsen Hälsovårdsfonden har en egen aktieportfölj medan övriga stiftelsers medel, såväl bokföringsskylda som icke bokföringsskyldiga (med undantag för *Kahlin*), är placerade i aktiefonden Öhman Sverige Hållbar B.

Revisorerna noterade vid revisionen 2018 att medlen i *Kahlins stiftelse* var placerade i fond i stället för på bankräkning vilket stred mot stiftelseurkunden. Under 2019 åtgärdades detta vilket har fått till följd att avkastning uteblivit och att inga medel går att dela ut 2021 och 2022. Ett permutationsbeslut har tagits av Kammarkollegiet 2022-02-10

Sandra Sörensson

(Kammarkollegiets diariernr 9.2-6401-2021 och Kommunens diariernr KS 2021/0413) vilket möjliggör att placera även Kahlins stiftelses medel i fonder. Detta kommer att verkställas under 2022. Som följd av detta kommer ingen utdelning kunna ske förrän det negativa fria egna kapitalet om ca 30 tusen kronor återställts. Det innebär att avkastningen måste vara omkring 3 procent ($1 \text{ mnkr} \times 3 \% = 30 \text{ tkr}$) för att ha en möjlighet att återställa kapitalet. Troligen kommer ingen utdelning kunna ske förrän tidigast 2024 beroende på utvecklingen av aktiemarknaden.

Kommunledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen beslutar godkänna bilagda årsredovisningar för de tre stiftelser som omfattas av bokföringsskyldigheten.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2021
2. Årsredovisning 2021 Stiftelsen Rektor Ernst Herlins stipendiefond
3. Årsredovisning 2021 Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond
4. Årsredovisning 2021 Stiftelsen Hälsovårdsfonden
5. Flerårsöversikt 2021 av utvecklingen i donationsstiftelser