

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2022 samt införande av delegation avseende värdepappershandel

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 226 000 kronor (511 tkr) och de bokföringsskyldiga stiftelserna har sammantaget utdelningsbara medel om totalt 283 000 kronor (274 tkr).

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 beslutar att tidigare års balanserade ej utdelningsbara resultat i de stiftelser som kommunen förvaltar ska återinvesteras genom lika andelar i övriga fondens/stiftelsens innehav.
3. Kommunstyrelsen beslutar att för de stiftelser där föreskrifter saknas gällande hur stor andel av det årliga överskottet som ska utdelas respektive fonderas, ska 90% av stiftelsens årliga överskott (exklusive realisationsvinster) utdelas och resterande 10% förs till det bundna kapitalet i form av återinvesterade fondandelar.

Datum 2023-05-09 **Diarienummer** KS 2023/0012

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

4. Kommunstyrelsen inför delegation i kommunstyrelsens delegationsordning som ny punkt 3.3.8 enligt följande:
Kommunstyrelsen bemyndigar kommundirektör och ekonomichef att, var för sig, köpa och sälja värdepapper för av kommunen förvaltade fonder/stiftelser.

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 11–13, 2023. Revisionsberättelser biläggs respektive årsredovisning.

Kommunledningskontorets yttrande

Resultatet 2022 för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgick sammantaget till 226 000 kronor, vilket är 285 000 kronor lägre än resultatet för 2021. Den främsta förklaringen är att *stiftelsen rektor Herlins stipendiefond* gjorde en återföring 2021 av en tidigare nedskrivning av aktiefonden med 261 000 kronor (återföringen gjorde att fonden ökade sitt resultat detta enskilda år).

För några år sedan hade aktiefonden för *stiftelsen rektor Herlins stipendiefond* gått ner i värde, och då gjordes en nedskrivning till verkligt värde. 2021 hade 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 påverkar inte utdelningarna.

Under året har utdelningar om 154 000 kronor beslutats. Dessa baseras på fastställda utdelningsbara medel (fritt eget kapital) från år 2021, vilka uppgick till 274 000 kronor.

Stiftelsen Hälsovårdsfonden har en egen aktieportfölj medan övriga stiftelsers medel, såväl bokföringsskylda som icke bokföringsskyldiga, är placerade i aktiefonden Öhman Sverige B.

Datum 2023-05-09 Diarienummer KS 2023/0012

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

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 (*Kammarkollegiets diariernr 9.2-6401-2021 och Kommunens diariernr KS 2021/0413*) vilket möjliggör att placera även Kahlins stiftelses medel i fonder. Detta har verkställts under 2022. Som följd av detta kommer ingen utdelning kunna ske förrän det negativa fria egna kapitalet om ca 35 tusen kronor återställts. Det innebär att avkastningen måste vara omkring 3,5 procent ($1 \text{ mnkr} \times 3,5 \% = 35 \text{ tkr}$) 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.

Återinvestering och värdesäkring av stiftelsernas förmögenhet

Kommunledningskontoret har noterat att en del av tidigare års andel av resultatet som fonderats i stiftelserna ligger placerade i likvida medel på depåkonto hos Nordea och således ej återinvesterats.

Kommunledningskontoret gör tolkningen att de andelar av respektive stiftelses årliga resultat som ska fonderas ska återinvesteras. Detta utifrån att det är donatorns vilja att överskottet ska fonderas för att förränta sig.

Kommunledningskontoret föreslår kommunstyrelsen att godkänna att följande belopp återinvesteras genom köp av lika andelar i övriga fondens innehav:

Stiftelse	Belopp som bör återinvesteras
Stiftelsen Hälsovårdsfonden	180 000 kr
Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond	30 000 kr
Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond	10 000 kr
Stiftelsen Rosalie Samuels minne	10 000 kr

Stiftelseurkunderna för fem av de stiftelser som kommunen förvaltar innehåller inga närmare föreskrifter om hur stor andel av det årliga överskottet som ska utdelas och i vilken mån som avkastningen ska fonderas för att värdesäkra stiftelsens förmögenhet. Detta innebär att denna fråga måste avgöras av förvaltaren med beaktande av stiftelselagens allmänna föreskrifter.

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

Kommunledningskontoret föreslår att för Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond, Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond, Stiftelsen Oscar, Hanna och Karin Kahlins fond, Åke Petterssons stiftelse samt Stiftelsen Rosalie Samuels minne där föreskrifter saknas gällande hur stor andel av det årliga överskottet som ska utdelas respektive fonderas ska 90% av stiftelsens årliga överskott (exklusive realisationsvinster) utdelas och resterande 10% förs till det bundna kapitalet i form av återinvesterade fondandelar.

Bemyndigande

För att transaktionerna ska vara möjliga att genomföra krävs ett beslut från kommunstyrelsen samt ett bemyndigande till kommundirektör och ekonomichef, var för sig, att köpa och sälja värdepapper för av kommunen förvaltade fonder/stiftelser. Kommunledningskontoret föreslår därför att kommunstyrelsen beslutar att godkänna bemyndigande för kommundirektör och ekonomichef att, var för sig, köpa och sälja värdepapper för av kommunen förvaltade fonder/stiftelser. Denna delegerade beslutanderätt ska föras in i kommunstyrelsens delegationsordning.

Kommunstyrelsen har redan, den 1 november 2022 (§ 163), beslutat att bemyndiga kommundirektör och ekonomichef, dock berörde detta enbart Hälsovårdsfonden. Nu behöver ett beslut fattas som gäller alla stiftelser.

Konsekvenser för barn och unga

Återinvestering och värdesäkring av stiftelsernas förmögenhet har ingen direkt konsekvens för barn och unga.

Ekonomiska konsekvenser

Uppföljningens syfte är att säkerställa god ekonomisk hushållning.

Köp och försäljningar av värdepapper i av kommunen förvaltade stiftelser påverkar inte kommunens ekonomi.

Johan Lindberg
Kommundirektör

Björn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande, Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2022 samt införande av delegation avseende värdepappershandel
2. Årsredovisning 2022 Stiftelsen Rektor Ernst Herlins stipendiefond

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

3. Årsredovisning 2022 Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond
4. Årsredovisning 2022 Stiftelsen Hälsovårdsfonden
5. Flerårsöversikt 2022 av utvecklingen i donationsstiftelser