

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för förvaltning av donationsstiftelser 2023

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 255 000 kronor och de bokföringsskyldiga stiftelserna har sammantaget utdelningsbara medel om totalt 343 000 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

Kommunstyrelsen godkänner 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 tydliggjorts: ”Utöver lagstadgade uppdrag svarar revisorerna för

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

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 15–16, 2024. Revisionsberättelser biläggs respektive årsredovisning.

Kommunledningskontorets yttrande

Resultatet 2023 för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgick sammantaget till 255 000 kronor, vilket är 29 000 kronor högre än resultatet för 2022. Det högre resultatet beror på större utdelningsintäkter jämfört med 2022.

Under året har utdelningar om 121 000 kronor beslutats. Dessa baseras på fastställda utdelningsbara medel (fritt eget kapital) från år 2022, vilka uppgick till 283 000 kronor.

Stiftelsen Hälsovårdsfonden har en egen aktieportfölj medan övriga stiftelsers medel, såväl bokföringsskylda som icke bokföringsskyldiga, är placerade i aktiefonden Öhman Sverige 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 gått att dela ut sedan 2021. Ett permutationsbeslut togs av Kammarkollegiet 2022-02-10 (*Kammarkollegiets diariernr 9.2-6401-2021 och Kommunens diariernr KS 2021/0413*) vilket möjliggjorde att placera även Kahlins stiftelses medel i fonder. Detta verkställdes under 2022. Som följd av detta kommer ingen utdelning kunna ske förrän det negativa fria egna kapitalet om ca 15 000 kronor (35 tkr) återställts. Troligen kommer utdelning kunna ske tidigast 2025 beroende på utvecklingen på aktiemarknaden.

Kommunfullmäktige bemyndigade den 29 maj 2023 (§ 103) kommundirektör och ekonomichef att, i förening, köpa och sälja värdepapper för av kommunen förvaltade fonder/stiftelser. Följande belopp planeras att återinvesteras under 2024 genom lika andelar i övriga fondens innehav:

Stiftelse	Belopp att återinvestera
Stiftelsen Hälsovårdsfonden	58 000 kr
Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond	10 000 kr
Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond	10 000 kr
Stiftelsen Rosalie Samuels minne	6 000 kr

Kommunledningskontoret
Emeli Öhrby

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

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 2023
2. Årsredovisning 2023 Stiftelsen Rektor Ernst Herlins stipendiefond
3. Årsredovisning 2023 Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond
4. Årsredovisning 2023 Stiftelsen Hälsovårdsfonden
5. Flerårsöversikt 2023 av utvecklingen i donationsstiftelser