

Annika Eriksson

Styrelsen för donationsstiftelser

Årsredovisning avseende förvaltning av donationsstiftelser 2018

Ärende

Kommunledningskontoret har upprättat årsredovisningar för de bokföringsskyldiga stiftelser som har tillgångar överstigande 1,5 miljoner kronor vid kalenderårets utgång. Det bokföringsskyldiga stiftelserna är Stiftelsen Rektor Herlins stipendiefond, Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond samt Stiftelsen Hälsovårdsfonden.

Stiftelserna har sammantaget genom årets resultat 294 (249) tusen kronor genererat utdelningsbara medel om 218 (237) tusen kronor.

Tre ej bokföringsskyldiga stiftelser förvaltas också av kommunen.

Kommunledningskontorets förslag till beslut

Styrelsen för donationsstiftelser 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 ekonomisk förvaltning 4 § framgår ett ansvar för att handha egen donationsförvaltning samt placera även sådana medel som ingår i donation som förvaltas av annan nämnd.

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

Genom en komplettering av revisorernas reglemente beslutat av kommunfullmäktige 2008-12-15 § 144 har tydliggjorts att kommunens förtroendevalda revisorer ”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.

Stiftelserna lyder under stiftelselagen och rekommendationen är att hålla stiftelseförvaltningen utanför kommunstyrelsens ordinarie ärendehantering.

Annika Eriksson

Revision av aktuella stiftelser genomfördes under veckorna 3-10 2019. Revisionsberättelser biläggs respektive årsredovisning.

Kommunledningskontorets yttrande

Resultatet 2018 för de tre bokföringsskyldiga stiftelserna uppgick sammantaget till 294 tkr. Årets resultat är 45 tkr högre än resultatet för 2017.

Under 2018 har utdelningar om 233 tkr beslutats. Dessa baseras på fastställda utdelningsbara medel (fritt eget kapital) från år 2017, vilka uppgick till 237 tkr.

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 har bland annat noterat att det finns en förbättringspotential för att fullt följa Bokföringslagen samt att stiftelsernas förordnanden inte alltid följs. Detta gäller Hälsovårdsfonden där för mycket utdelas istället för att kapitaliseras och Kahlins stiftelse där medlen är placerade i fond istället för på bankräkning. Under 2019 kommer detta att åtgärdas.

Kommunledningskontoret föreslår att styrelsen för donationsstiftelser 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.

Åsa Heribertson
KommundirektörBjörn Wallgren
Ekonomichef

Handlingar i ärendet

1. Tjänsteutlåtande Årsredovisning avseende förvaltning av donationsstiftelser 2018
2. Årsredovisning Stiftelsen Rektor Ernst Herlins stipendiefond
3. Årsredovisning Stiftelsen Rektor Bo V:son Lundqvists stipendiefond



Annika Eriksson

4. Årsredovisning Stiftelsen Hälsovårdsfonden
5. Flerårsöversikt av utvecklingen i donationsstiftelser