

Riktlinje för förvaltning av donationsstiftelser

Beslutad av kommunstyrelsen 9 september 2019, KS § 162/19, KS2019.0293

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler



Innehåll

1	Bakgrund.....	2
2	Ansvarsfördelning.....	2
2.1	Kommunfullmäktiges ansvar.....	2
2.2	Kommunstyrelsens ansvar.....	2
2.3	Ekonomichefens ansvar	3
2.4	Utdelningsansvarigas ansvar	3
2.5	Revisorns ansvar.....	3
3	Ekonomisk förvaltning.....	3
4	Förvaltningsersättning	4
5	Tillsyn	4
6	Val av revisor.....	4
7	Placeringsföreskrifter och förvaltningsprinciper.	4

Dokumenttyp: Riktlinje

Dokumentet gäller för: Skövde kommuns samförvaltade stiftelser

Diarienummer: KS2019.0293

Reviderad: 2019-09-09

Giltighetstid: tills nästa revidering

Tidpunkt för aktualitetsprövning: en gång varje mandatperiod

Dokumentansvarig: Redovisningschef

Andra tillhörande dokument: Placeringspolicyn för samförvaltade stiftelser (beslutat av KS i sin roll som styrelse för kommunens samförvaltade stiftelser)

1 Bakgrund

Bestämmelserna i Stiftelselagen (1994:1220) tillämpas vid kommunens förvaltning av stiftelser.

En stiftelse bildas genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare avskiljs för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet för ett bestämt ändamål. Stiftelsens egendom ska anses vara avskild när den har tagits om hand av någon som har åtagit sig att förvalta den i enlighet med stiftelseförordnandet.

Görs bedömningen att donationen är förpliktigad och en stiftelse ska bildas enligt stiftelselagen, är det kommunfullmäktige som fattar beslut om donationen ska tas emot. Om den tas emot ska den förvaltas i enighet med stiftelseförordnandet och stiftelselagen. Kommunfullmäktige ska därför innan några donationsmedel tas emot, utreda konsekvenserna av stiftelseförordnandets villkor så de ryms inom kommunens kompetensområde. Om förvaltningskostnaden bedöms vara för hög i förhållande till dess storlek bör kommunfullmäktige avstå från att ta emot donationen, detta gäller särskilt donationer av mindre värde där krav på stiftelsebildning föreligger.

Stiftelseförordnandet, ska vara skriftligt och undertecknat av stiftaren/stiftarna. Av stiftelseförordnandet ska det tydligt framgå stiftelsens ändamål och vad stiftaren har tänkt sig att lämna. En fullständig ändamålsbenämning innehåller tre delar:

- Syfte, vilket område stiftelsen ska verka inom eller vad den ska verka för.
- Verksamhetsföremål, hur stiftelsen ska främja sitt syfte.
- Destinatärskrets, vilka som ska få ta del av stiftelsens medel.

2 Ansvarsfördelning

När förvaltningen sköts av en juridisk person, som i detta fall är Skövde kommun, föreligger anknuten förvaltning. Den juridiska personen är stiftelsens förvaltare och ansvarar för att föreskrifterna i stiftelseförordnandet samt stiftelselagen följs. I en kommun är det kommunstyrelsen som är stiftelsens förvaltare och dess högsta verkställande organ som då även bär det yttersta ansvaret.

2.1 Kommunfullmäktiges ansvar

Det är kommunfullmäktige som ska besluta om donationsmedel ska tas emot. De beslutar om stiftelsen ska förvaltas av kommunstyrelsen eller av en egen styrelse i kommunen. I de fall kommunstyrelsen är förvaltare av stiftelsen beslutar kommunfullmäktige om vilken nämnd som ansvarar för beslut om utdelning i stiftelsen. Det är även kommunfullmäktiges ansvar att utse revisor och revisorssuppleant.

2.2 Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen ansvarar för stiftelsernas löpande administration, förvaltning och placering av samtliga stiftelsers kapital. De ansvarar för att stiftelserna följer föreskrifterna i

stiftelseförordnandet, Stiftelselagen samt andra rekommendationer så att tillgångarna förvaltas och används på rätt sätt. Det är kommunstyrelsen som ska teckna dess namn och firma, men de kan bemyndiga någon att företräda stiftelsen som istället tecknar dess namn och firma. Kommunstyrelsen ska inom ramen för den löpande förvaltningen även besluta om ansökan om permutation (t.ex. om stiftelsen inte längre kan uppfylla sitt ändamål) dock ej sådant som är av större vikt eller principiell betydelse. De ska även fastställa riktlinje avseende den löpande förvaltningen. Kommunstyrelsen kan delegera till en förvaltning som ansvarar för beslut om utdelning om inget annat anges i stiftelseförordnandet.

2.3 Ekonomichefens ansvar

Avdelningen för ekonomi och verksamhetsstyrning ansvarar för att stiftelsen fullgör sin bokföringsskyldighet enligt Bokföringslagen och att stiftelseförordnandet och övriga handlingar avseende stiftelsen förvaras på ett ordnat och betryggande sätt. Avdelningen ansvarar för den löpande redovisningen och förvaltningen enligt Kommunstyrelsens riktlinje och anvisningar samt upprättande av årsbokslut, årsredovisning samt deklarationer. Avdelningen ska ta initiativ till förslag om permutation av stiftelse som ej längre kan uppfylla stiftelsens ändamål till kommunstyrelsen.

2.4 Utdelningsansvarigas ansvar

Kommunstyrelsen kan delegera utdelningsansvaret till berörda nämnder vilket vid fastställandet av riktlinjen har gjorts till socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden. Nämnden har då i vissa fall gett en utdelningskommitté ansvaret att utreda och komma med förslag om vilka som är kvalificerade för bidraget eller stipendiet enligt donatorns villkor. Nämnden ska se till att ge information till allmänheten eller till den destinatärskrets enligt stiftelseförordnandet så de har en möjlighet att ta emot bidrag ur stiftelsen. Nämnden ska bevaka att inte dubbla bidrag betalas ut i såväl kommunala bidrag som bidrag från stiftelse. Nämnden ska administrera ansökningarna och ansvara för beredning och beslut om utdelning i enlighet med stiftelseförordnandet.

2.5 Revisorns ansvar

Revisorn ska med god revisions sed granska stiftelsernas räkenskaper, årsredovisning, årsbokslut, styrelsens förvaltning samt att testatorns vilja uppfylls. Även granskning av förvaltningen av stiftelsernas kapital ingår i revisorns ansvar enligt gällande lagstiftning.

Revisorn ska avge en revisionsberättelse per stiftelse för varje räkenskapsår. Revisionsberättelsen ska vara undertecknad senast fem och en halv månad efter räkenskapsårets slut, det vill säga senast den 15 juni.

3 Ekonomisk förvaltning

På uppdrag av kommunstyrelsen ansvarar Avdelningen för ekonomi- och verksamhetsstyrning för den ekonomiska och löpande förvaltningen för samtliga stiftelser utifrån kommunstyrelsens riktlinje och anvisningar. Avdelningen ska vidta de åtgärder som är nödvändiga för att stiftelsernas bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med stiftelselagen, bokföringslagen och god redovisningssed.

Varje stiftelsers räkenskaper ska särredovisas, stiftelsemedel får inte sammanblandas med kommunala medel. Årsredovisningar upprättas i enlighet med Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.

För stiftelsernas kapitalförvaltning får samförvaltning användas, såvida donatorn inte har föreskrivit enskild placering. Den gemensamma avkastningen fördelas proportionellt i förhållande till stiftelsens andel av den totala förmögenheten. Vid placering av stiftelsernas kapital gäller stiftelselagens föreskrifter samt den placeringspolicy som kommunstyrelsen fastställt.

Efter avslutat år ska Avdelningen för ekonomi och verksamhetsstyrning meddela berörd nämnd utdelningsbart belopp för respektive stiftelse. Avdelningen ska kontrollera att stiftelsen inte riskerar att bli fullt skatteskyldig då minst 80 procent av avkastningen måste användas till utdelning för att främja sitt ändamål. En stiftelse är skattebefriad om dess ändamål är till för att främja vård och uppfostran av barn, lämna bidrag för undervisning eller utbildning, bedriva hjälpverksamhet bland behövande, eller främja vetenskaplig forskning.

4 Förvaltningsersättning

Kommunens kostnad för förvaltning av stiftelser ska helt finansieras av stiftelsemedel. Från och med 2018-01-01 ska dem faktiska nedlagda arbetstimmar debiteras till ett genomsnittligt pris per timma. Indexuppräknings görs årligen i enlighet med SKL prisindex för kommunal verksamhet (PKV).

5 Tillsyn

Länsstyrelsen är stiftelsernas tillsynsmyndighet. Alla stiftelser ska vara registrerade i stiftelseregistret oavsett om stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning eller inte. Kopior av årsredovisningshandlingar och revisionsberättelsen ska skickas till Länsstyrelsen senast sex månader efter räkenskapsårets slut enligt årsredovisningslagen, det vill säga den 30 juni ska alla underlag finnas hos Länsstyrelsen.

6 Val av revisor

Varje stiftelse ska ha minst en revisor och minst en av dem ska vara auktoriserad. I kommunfullmäktige utses revisor samt lekmannarevisor med ersättare för en mandatperiod i taget. Det ska vara samma revisor som granskar alla stiftelser i samförvaltningen av ekonomiska och administrativa skäl. I andra stiftelser kan det vara olika revisorer men Kommunfullmäktige kan även välja samma revisorer för flera stiftelser som inte ingår i samförvaltningen.

7 Placeringsföreskrifter och förvaltningsprinciper.

Placering av de samförvaltade stiftelsernas medel ska göras i enlighet med vad som anges i placeringspolicy för samförvaltade stiftelser.