

2022-11-08

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS 2022-01008

## Stiftelser förvaltade av Nacka kommun – Förvaltnings- och placeringspolicy

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Kommunstyrelsen beslutar i egenskap av förvaltare att anta Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen daterad den 8 november 2022.
2. Kommunstyrelsen delegerar utdelningsansvaret för Stiftelsen Skolsamfonden (802480-5387) till utbildningsnämnden.
3. Kommunstyrelsen delegerar utdelningsansvaret för Stiftelsen Lindbergs Fond (802480-5478) till kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
4. Kommunstyrelsen delegerar utdelningsansvaret för Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond (802425-4164) till kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
5. Kommunstyrelsen noterar att delegationen om utdelningsansvar enligt ovan punkter 2-4 innefattar ett ansvar för att administrera ansökningarna och ansvara för beredning och beslut om utdelning i enlighet med stiftelsens stadgar/ändamål utifrån uppdraget från kommunstyrelsen samt därefter anmäla nämndens beslut till kommunstyrelsen.

### Sammanfattning

Kommunstyrelsen är förvaltare för Stiftelsen Skolsamfonden, Stiftelsen Lindbergs Fond, Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond och Stiftelsen Sociala Samfonden. Förvaltarens ansvar handlar om skyldigheten att tillse att stiftelsens tillgångar kommer till användning i det syfte, och på det sätt som stiftaren har föreskrivet.

Även om kommunen administrerar och förvaltar kapitalet i respektive stiftelse så får medlen inte sammanblandas med kommunens egna medel. Av denna anledning har stadsledningskontoret tagit fram *Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun*, vilken beskriver ansvarsfördelning i uppdraget och kapitalförvaltningen (placeringar) av stiftelsernas medel. Det sammantagna egna kapitalet för stiftelserna, exklusive Sociala Samfonden som är under avveckling, uppgår till cirka 530 000 kronor.

Vidare föreslås att kommunstyrelsen delegerar utdelningsansvaret för Stiftelsen Skolsamfonden till utbildningsnämnden, Stiftelsen Lindbergs Fond till kommunstyrelsens verksamhetsutskott och för Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond till kommunstyrelsens verksamhetsutskott. Kommunstyrelsen beslutar om eventuell utdelning och ger i sådana fall utsedd utdelningsansvarig nämnd i uppdrag att verkställa uppdraget i enlighet med stiftelsens stadgar/ändamål.

## Ärendet

Kommunstyrelsen är för närvarande förvaltare för fyra stiftelser: Stiftelsen Skolsamfonden (organisationsnummer 802480-5387), Stiftelsen Lindbergs Fond (802480-5478), Kapten P Möllers Skolfond (802425-4164) och Stiftelsen Sociala Samfonden (802480-6666). Den sistnämnda stiftelsen är under avveckling.

Att vara förvaltare är ett förtroendeuppdrag och innebär att förvaltaren har i uppdrag att sköta stiftelsens ekonomiska och rättsliga angelägenheter. Förvaltarens ansvar handlar om skyldigheten att se till att stiftelsens tillgångar kommer till användning i det syfte, och på det sätt som stiftaren har föreskrivet. Även om kommunen administrerar och förvaltar kapitalet så får medlen inte sammanblandas med kommunens egna medel.

Stadsledningskontoret har under året genomfört en översyn av förvaltningen för stiftelserna, vilken tillsammans med revisorernas rekommendationer (KFKS 2022-01048) har lett fram till förslag på hur kommunstyrelsen ska kunna fullfölja uppdraget på ett mer ändamålsenligt sätt. Under hösten 2022 har kommunstyrelsen beslutat om firmatecknare och huvudansvarig revisor (KFKS 2022-00764).

Stadsledningskontoret har nu tagit fram en *Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun*. Kommunens och stiftelsernas medel får inte sammanblandas. Idag ingår riktlinjerna för stiftelsernas placeringar i kommunens styrdokument, *Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning*. Då respektive stiftelse är en egen juridisk person med styrelsen (vilken är Nacka kommuns kommunstyrelse) som högsta beslutade organ ska stiftelsernas riktlinjer för placeringar särskiljas och inte ingå i kommunens styrdokument. Av denna anledning är en särskild policy för förvaltning av stiftelserna framtagen, vilken beskriver ansvarsfördelning i uppdraget och kapitalförvaltningen (placeringar) av stiftelsernas medel.

## Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun

Stadsledningskontoret har arbetat fram ett förslag på *Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun*, se bilaga 1. Policyns syfte är att ange ansvarsfördelningen, mål och riktlinjer för den förvaltning av de samlade tillgångarna för de donationsstiftelser där Nacka kommun är förvaltare, att identifiera vilka risker

förvaltningen är exponerad för, hur dessa ska hanteras samt att fastställa ansvaret för förvaltningen och rapportering.

### **Ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och utdelningsansvarig nämnd**

Kommunstyrelsen, som har ansvaret för förvaltarens ansvar, ska säkerhetsställa och följa upp stiftelsernas förvaltning. Med förvaltning avses handläggning av alla frågor som rör stiftelsen, med undantag för föreskrifter om revision. En viktig uppgift är att stiftelsens förvaltare ska säkerställa att det går att dela ut medel enligt stiftelsernas stadgar/ändamål.

För att tydliggöra ansvarsfördelningen och få en mer ändamålsenlig förvaltning av stiftelserna föreslås en uppdelning av ansvarsområden mellan kommunstyrelsen och utdelningsansvarig nämnd. I vissa fall kan kommunstyrelsen i egenskap av egen nämnd även vara utdelningsansvarig nämnd.

#### **Kommunstyrelsen**

För kommunstyrelsen föreslås följande ansvarsområden: fastställa förvaltnings- och placeringspolicy, årligen följa upp stiftelserna, besluta om utdelning, firmatecknare och revisor. Kommunstyrelsen kan även delegera till en nämnd som ansvarar för utdelning.

Stadsledningskontoret föreslår att kommunstyrelsen delegerar utdelningen från respektive stiftelse till lämplig nämnd, se nedan avsnitt *Förslag på delegering från kommunstyrelsen till utdelningsansvarig nämnd*.

#### **Utdelningsansvarig nämnd**

För utdelningsansvarig nämnd föreslås följande ansvarsområden: administrera ansökningarna, ansvara för beredning och beslut om utdelning i enlighet med stiftelsens stadgar/ändamål och utifrån uppdraget från kommunstyrelsen. Vidare ska nämnden se till att ge information till allmänheten eller till den krets enligt stiftelseförordnandet så de har en möjlighet att ansöka om att erhålla bidrag från stiftelsen.

#### **Kapitalförvaltning**

Det egna kapitalet för stiftelserna Stiftelsen Skolsamfonden, Stiftelsen Lindbergs Fond och Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond uppgår till sammantaget cirka 530 000 kronor.

#### **Samförvaltning**

Stiftelsernas kapitalförvaltning får enligt förslagen policy samförvaltas. Samförvaltning innebär att stiftelserna förvaltas gemensamt och att kapitalet ingår i en gemensam kapitalförvaltning. Varje stiftelse har en förutbestämmande andel (utifrån insatt kapital) av de intäkter, kostnader, tillgångar och skulder som omfattas av samförvaltningen.

#### **Målsättning för förvaltningen**

Målsättningen för förvaltningen enligt förslagen policy är att säkerställa en stabil och rimlig avkastning med hänsyn tagen till de riskbegränsande regler som finns beskrivna i

placeringsreglerna. Syftet med förvaltningen av stiftelsernas medel är att över tiden skapa värdetillväxt samt att möjliggöra utdelning.

### **Risker och riskbegränsningar**

De risker som identifieras är ränterisk, likviditetsrisk, kredit- och motpartsrisk, marknadsrisk samt valutarisk. Av föreslagen policy förslås riskbegränsningar vid placeringar. Exempelvis tillåts följande för räntebärande placeringar: max 100 procent räntebärande papper, max 75 procent för deposit i bank, max 100 procent för annan insättning i bank. Tillåtande räntebärande papper specificeras i olika kategorier, där det även framgår hur stor andel som får placeras inom respektive kategori. Aktier tillåts med max 40 procent (varav andel svenska aktier max 100 procent och andel globala aktier max 10 procent). För att minska risken i en enskild aktie får placering med aktieexponering endast ske via värdepappersfond.

För att begränsa kreditrisk och likviditetsrisk finns även ratingkrav samt max tidslängd för räntebärande placeringar.

Placeringsreglerna följer i stort Nacka kommuns egna regler för placeringar (*Kommunstyrelsens bestämmelser för medelsförvaltning*). Här ingår även ansvarsfyllda placeringar.

### **Rapport**

Rapportering föreslås ske till årligen till kommunstyrelsen genom en rapport över avkastning och utveckling av portföljen, vilket sker i samband med stiftelsernas årsredovisning.

## **Delegering från kommunstyrelsen till utdelningsansvarig nämnd**

Utifrån respektive stiftelses stadgar föreslås nedan nämnder verkställa kommunstyrelsens beslut om utdelningen av stiftelsens medel. Det ska noteras att utdelningsansvar innefattar ett ansvar för att administrera ansökningarna och ansvara för beredning och beslut om utdelning i enlighet med stiftelsens stadgar/ändamål utifrån uppdraget från kommunstyrelsen samt därefter anmäla nämndens beslut till kommunstyrelsen.

- **Stiftelsen Skolsamfonden**

Föreslagen utdelningsansvarig nämnd: Utbildningsnämnden

### **Kort om stiftelsen**

Utdelning ska användas till förmån för elever i kommunens grundskola och gymnasieskola företrädesvis för belöning eller uppmuntran åt elev som visat berömvärd flit eller god kamratanda, stipendium för fortsatt utbildning, hjälp till elev för studieresor, studiebesök, skolresor, kulturell verksamhet, förvärv av materiel och andra saker eller annan för eleverna gemensamt ändamål. Av den årliga nettoavkastningen ska minst 1/10 läggas till kapitalet.

Återstående belopp är tillgängligt för utdelning påföljande år. Avkastning som inte utdelas ska reserveras för utdelning under kommande år.

Eget kapital per den 31 december 2021: 252 174 kronor

Fritt eget kapital per den 31 dec 2021: -1 028 kronor

- **Stiftelsen Lindbergs Fond**

Föreslagen utdelningsansvarig nämnd: Kommunstyrelsens verksamhetsutskott

**Kort om stiftelsen**

Utdelning från stiftelsen ska ske vartannat år i form av ett stipendium till en anställd på Saltsjöbadens Samskola som bidrag till täckande av kostnaderna för rekreation eller studieresa. Av den årliga nettoavkastningen skall minst 10 procent läggas till kapitalet. Återstående belopp är tillgängligt för utdelning vartannat år påföljande år. Avkastning som inte utdelas skall reserveras för utdelning under kommande år.

Eget kapital per den 31 december 2021: 7 910 kronor

Fritt eget kapital per den 31 dec 2021: -1 149 kronor

- **Kapten P Möllers Skolfond**

Föreslagen utdelningsansvarig nämnd: Kommunstyrelsens verksamhetsutskott

**Kort om stiftelsen**

Den årliga disponibla avkastningen ska användas till studiebesök, skolresa, fritidsverksamhet eller annat för eleverna vid Sågtorp skola gemensamt ändamål. Av den årliga nettoavkastningen ska 10 procent läggas till kapitalet. Återstående belopp är tillgängligt för utdelning påföljande år. Avkastning som inte utdelas ska reserveras för utdelning under kommande år.

Eget kapital per den 31 december 2021: 270 155 kronor

Fritt eget kapital per den 31 dec 2021: 6 786 kronor

- **Stiftelsen Sociala Samfonden**

Är under avveckling

**Kort om stiftelsen**

Kommunfullmäktige beslutade i december 2021 om att ansöka hos Länsstyrelsen att avveckla stiftelsen Sociala Samfonden (KFKS 2021/987). Länsstyrelsen gav den 2 juni 2022 tillåtelse att förbruka tillgångarna i stiftelsen. Fonden är under avveckling.

## **Förvaltning av stiftelser - arbetsgång**

Utifrån kommunstyrelsens uppdrag och den föreslagna ansvarsfördelningen kan stiftelseförvaltningen sammanfattas med följande årlig arbetsgång.

1. En sammanställning av respektive stiftelses ekonomi och verksamhet rapporteras till kommunstyrelsen (förvaltaren) i ett enskilt ärende.

Utifrån denna rapportering beslutar kommunstyrelsen om eventuell utdelning och ger i sådana fall utsedd nämnd i uppdrag att verkställa uppdraget i enlighet med stiftelsens stadgar/ändamål. Stiftelserna kan endast dela ut av fritt eget kapital. Kostnader i samband med att verkställa uppdraget bekostas av respektive utsedd nämnd.

2. Utdelningsansvarig nämnd genomför det av kommunstyrelsen givna uppdraget och anmäler därefter nämndens beslut till kommunstyrelsen.
3. Kommunstyrelsen verkställer nämndens beslut om utdelning genom utsedd firmatecknare.

Ekonomi- och finansdirektören har det övergripande ansvaret för bemanning, intern kontroll, redovisning och bokslut samt ansvarar för att genomföra placeringar av stiftelsens medel i enlighet med Förvaltnings- och placeringspolicyn. I uppdraget ingår även att löpande utvärdera placeringsreglerna och vid behov föreslå uppdatering.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Förvaltnings- och placeringspolicyn för stiftelser förvaltade av Nacka kommun har bland annat tagits fram för att säkerställa en stabil och rimlig avkastning med hänsyn tagen till de riskbegränsande regler som finns. Syftet med förvaltningen av stiftelsernas medel är att över tiden skapa värdetillväxt samt att möjliggöra utdelning.

### **Konsekvenser för barn**

Olika stiftelser har olika ändamål, vilket innebär att medlen i donationsfonden är skänkta för ett visst syfte och därför finns det kriterier på vem som kan få pengar från dem. Av respektive stiftelses stadgar/ändamål framgår det vilka som kan söka medel från stiftelsen. Stiftelsen Skolsamfonden och Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond vänder sig till elever.

### **Bilagor**

1. Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun

Jörn Karlsson  
Ekonomi- och finansdirektör  
Stadsledningskontoret

Maria Andersson  
Finanschef  
Ekonomi- och finansstaben

Pia Nordeman  
Enhetschef  
Redovisningsenh.