

2024-03-01

TJÄNSTESKRIVELSE

Dnr: KFKS-2024-00326

Årsredovisning 2023 för Stiftelser förvaltade av Nacka kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår att kommunstyrelsen beslutar följande.

1. Kommunstyrelsen noterar årsredovisningarna avseende år 2023 för Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond, Stiftelsen Lindbergs Fond och Stiftelsen Skolsamfonden
2. Kommunstyrelsen beslutar att ingen utdelning görs under 2024 för Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond, Stiftelsen Lindbergs Fond och Stiftelsen Skolsamfonden.

Sammanfattning av ärendet

Kommunstyrelsen är förvaltare för tre stiftelser: Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond (organisationsnummer 802425-4164), Stiftelsen Lindbergs Fond (802480-5478) och Stiftelsen Skolsamfonden (802480-5387).

Stadsledningskontoret föreslår att ingen utdelning görs under 2024 för Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond, Stiftelsen Lindbergs Fond och Stiftelsen Skolsamfonden. Samtliga stiftelser redovisar, till skillnad för 2022, ett överskott för 2023. Stiftelsen Kapten P Möllers skolfond och stiftelsen Skolsamfonden redovisar ett positivt fritt eget kapital. De utdelningsbara beloppen är låga, varför ingen utdelning föreslås genomföras. Stiftelsen Lindbergs Fond har ett negativt fritt eget kapital, vilket innebär att ingen utdelning får genomföras.

Ärendet

Kommunstyrelsen är förvaltare för tre stiftelser: Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond (organisationsnummer 802425-4164), Stiftelsen Lindbergs Fond (802480-5478) och Stiftelsen Skolsamfonden (802480-5387).

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.

Kommunstyrelsen, som har ansvaret för förvaltarskapet, ska säkerhetsställa och följa upp stiftelsernas förvaltning. 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 har kommunstyrelsen beslutat (2022-12-05 § 313) om styrdokumentet *Förvaltning och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun*, se bilaga 4. Kommunstyrelsens ansvarsområden är bland annat att årligen följa upp stiftelserna och besluta om utdelning.

Av policyn framgår även fördelningen mellan kommunstyrelsen och utdelningsansvarig nämnds ansvarsområden. I vissa fall kan kommunstyrelsen i egenskap av egen nämnd även vara utdelningsansvarig nämnd.

Kommunstyrelsen (2022-12-05 § 313) har delegerat vissa ansvarsområden till en utdelningsansvarig nämnd såsom att administrera ansökningarna, ansvara för beredning och beslut om utdelning i enlighet med stiftelsens stadgar/ändamål och utifrån uppdraget från kommunstyrelsen. Vidare ska utdelningsansvarig nämnd 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.

Kommunstyrelsen har delegerat utdelningsansvaret enligt följande:

- För Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond (802425-4164) till kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
- För Stiftelsen Lindbergs Fond (802480-5478) till kommunstyrelsens verksamhetsutskott.
- För Stiftelsen Skolsamfonden (802480-5387) till utbildningsnämnden.

Redogörelse för året som gått (2023)

Stiftelsernas tillgångar har under året fram till 23 september 2023 förvaltats dels genom samförvaltning¹ på ett fasträntekonto (deposit) till en årsränta på 2,7 procent hos Nordea för en del av kapitalet, dels på ett bankkonto även det hos Nordea för resterande del av kapitalet. Det placerade beloppet på fasträntekontot uppgick till 380 000 kronor, varav 193 804,38 kronor från Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond, 5 314,92 kronor från Stiftelsen Lindbergs Fond och 180 880,70 kronor från Stiftelsen Skolsamfonden. Resterande medel återfanns på respektive stiftelses bankkonto på Nordea.

Ökande styrräntor i Sverige och i resten av världen har medfört att räntenivån på stiftelsens bankkonto har ökat, varför stiftelsens tillgångar efter att depositen förföll i sin helhet

¹ Samförvaltning innebär att stiftelserna förvaltas gemensamt och att kapitalet ingår i en gemensam kapitalförvaltning. Varje stiftelse har en förutbestämd andel (utifrån insatt kapital) av de intäkter, kostnader, tillgångar och skulder som omfattas av samförvaltningen.

förvaltats på bankkontot med en rörlig ränta. Räntorna kapitaliserades och bokfördes i december 2023.

Enligt *Förvaltnings- och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun*, får maximalt 75 procent placeras på fasträntekonto. 71,9 procent var placerade på fasträntekonto fram till och med 23 september och riskbegränsningen var sålunda uppfylld. Tidslängden på ett fasträntekonto får maximalt uppgå till 2 år. Placeringen var på 9 månader, risklimiten är uppfylld.

Samtliga tillgångarna är den 31 december 2023 placerade på ett räntebärande bankkonto. Enligt policyn får upp till 100 procent av tillgångarna förvaltas på detta sätt, varpå riskbegränsningen är sålunda uppfylld. Banksättningen återfinns i Nordea, som har erhållit kreditbetyget AA- av Standard & Poor's. Enligt policyn så är lägsta ratingen A-, vilket innebär att även denna riskbegränsning är uppfylld.

Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond

Utdelningsansvarig: 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.

Flerårsöversikt (kr)	2019	2020	2021	2022	2023
Stiftelsens intäkter	0	0	0	0	0
Förvaltningsresultat	-200	-1 069	0	-516	-200
Årets resultat	-200	-1 069	0	-516	8 985
Eget kapital	271 224	270 155	270 155	269 638	278 623
Fritt Eget kapital	7 855	6 786	6 786	6 270	15 255
Beviljat anslag	0	0	0	0	-
Förslag beviljat anslag	-	-	-	-	0
Placeringar per 31 dec 2023:					
Bankkonto Nordea	-	-	-	-	278 623
Summa placeringar					278 623

Tabell 1. Flerårsöversikt stiftelsen för stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond

Föreslagen utdelning: 0 kronor. Stiftelsen uppvisar för 2023 ett överskott på 8 985 kronor. Fritt eget kapital är 15 255 kronor, varav 13 730 kronor är utdelningsbara. Det utdelningsbara beloppet är relativt litet varpå ingen utdelning föreslås under 2023.

Stiftelsen Lindbergs Fond

Utdelningsansvarig: 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.

Flerårsöversikt (kr)	2019	2020	2021	2022	2023
Stiftelsens intäkter	0	0	0	0	0
Förvaltningsresultat	-200	-1 069	0	-516	-200
Årets resultat	-200	-1 069	0	-516	50
Eget kapital	8 979	7 910	7 910	7 395	7 445
Fritt Eget kapital	-80	-1 149	-1 149	-1 665	-1 614
Beviljat anslag	0	0	0	0	-
Förslag beviljat anslag	-	-	-	-	0
Placeringar per 31 dec 2023:					
Bankkonto Nordea	-	-	-	-	7 445
Summa placeringar					7 445

Tabell 2. Flerårsöversikt stiftelsen för stiftelsen Lindbergs Fond

Föreslagen utdelning: 0 kronor.

Stiftelsen uppvisar för 2023 ett lågt resultat på 50 kronor och har ett negativt fritt eget kapital på -1 614 kronor. Vid ett negativt fritt eget kapital får ingen utdelning genomföras.

Stiftelsen Skolsamfonden

Utdelningsansvarig: 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.

Flerårsöversikt (kr)	2019	2020	2021	2022	2023
Stiftelsens intäkter	0	0	0	0	0
Förvaltningsresultat	-200	-1 069	0	-516	-200
Årets resultat	-200	-1 069	0	-516	8 373
Eget kapital	253 243	252 174	252 174	251 658	260 031
Fritt Eget kapital	41	-1 028	-1 028	-1 544	6 829

Flerårsöversikt (kr)	2019	2020	2021	2022	2023
Beviljat anslag	0	0	0	0	-
Föreslag beviljat anslag	-	-	-	-	0
Placeringar per 31 dec 2023:					
Bankkonto Nordea	-	-	-	-	260 031
Summa placeringar					260 031

Tabell 3. Flerårsöversikt stiftelsen Skolsamfonden

Föreslagen utdelning: 0 kronor.

Stiftelsen uppvisar för 2023 ett resultat på 8 373 kronor. Fritt eget kapital är från och med i år positivt och uppgår till 6 829 kronor, varav 6 146 kronor är utdelningsbart. Det fria kapitalet är fortfarande lågt varför ingen utdelning föreslås.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse daterad den 1 mars 2024

Bilagor

Bilaga 1a Årsredovisning 2023, Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond

Bilaga 1b Revisionsberättelse, Stiftelsen Kapten P Möllers Skolfond

Bilaga 2a Årsredovisning 2023, Stiftelsen Lindbergs Fond

Bilaga 2b Revisionsberättelse 2023, Stiftelsen Lindbergs Fond

Bilaga 3a Årsredovisning 2023, Stiftelsen Skolsamfonden

Bilaga 3b Revisionsberättelse 2023, Stiftelsen Skolsamfonden

Bilaga 4 Förvaltnings och placeringspolicy för stiftelser förvaltade av Nacka kommun

Christer Lindberg
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret

Maria Andersson
Finanschef
Ekonomi- och finansstaben