

Kommunstyrelsens verksamhetsutskott

Mottagande av legat enligt testamente

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att ta emot legat om 500 000 kr enligt Bertil Forsmans testamente.

Kommunstyrelsen beslutar vidare att kapitalet från arvet ska hanteras genom särredovisning på balanskonto för förfogande av Saltsjöbadens samskola i testators minne.

Kommunstyrelsen ger kommunjurist Louise Hult, eller den hon sätter i sitt ställe, fullmakt att företräda kommunen och därvid vidta de rättshandlingar som erfordras för att verkställa mottagandet av ovanstående arv.

Detta beslut fattas av kommunstyrelsens verksamhetsutskott med stöd av punkten 2 i kommunstyrelsens delegationsordning.

Sammanfattning

Genom testamente ha nu avlidne Bertil Forsman testamenterat 500 000 kr till Saltsjöbadens samskola att användas till att starta en fond till dennes minne. Efter granskning av testamentsförordnandets utformning och kontakt med Länsstyrelsen görs bedömningen att en stiftelse inte bildas utan att legatet istället ska mottas som en gåva med villkor att särskiljas i en fond i testators minne.

Kapitalet från arvet kommer hanteras genom särredovisning på balanskonto för förfogande av Saltsjöbadens samskola i testators minne.

Ärendet

Genom testamente ha nu avlidne Bertil Forsman testamenterat 500 000 kr till Saltsjöbadens samskola att användas till att starta en fond till dennes minne.



Det har gjorts en utredning för att utröna om testamentsförordnandet innebär att en stiftelse bildas i samband med mottagandet, i enlighet med stiftelselagen, eller om kommunen kan hantera legatet som en gåva med villkor. Enligt 1 kap. 2 § 1 st stiftelsedagen bildas en stiftelse genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare avskiljs för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet för ett bestämt ändamål. En fullständig ändamålsbestämning omfattar tre moment; syfte, verksamhetsföremål och destinatärskrets. Syftet anger vilket område stiftelsen ska verka inom eller vad den ska verka för. Verksamhetsföremålet bestämmer närmare på vilket sätt stiftelsen ska främja sitt syfte och destinatärskrets anger vilka krav man måste uppfylla för att komma ifråga för bidrag eller annan förmån från stiftelsen. Det är inte nödvändigt att samtliga tre delar är uppfyllda för att ändamålet ska anses tillräckligt bestämt men det måste gå att verkställa utifrån förordnandets lydelse. Testamentet anger endast att pengarna ska användas till att starta en fond till testators minne samt att det är Saltsjöbadens samskola som är mottagare. Länsstyrelsen, som är tillsynsmyndighet för stiftelser, har kontaktats med frågan om förutsättningarna för bildande av stiftelse kan anses uppfyllda genom testamentsförordnandet. Länsstyrelsen har återkommit med svar att prövning av stiftelsebegreppet först sker vid en registreringsanmälan. Länsstyrelsen konstaterade dock att testamentet har några brister vid jämförelse med stiftelselagen utifrån att det inte framgår ett bestämt ändamål.

Utifrån testamentsförordnandets utformning och bekräftelsen från Länsstyrelsen kring brister i ändamålsbestämningen bedöms inte villkoren för en stiftelse uppfyllda. Legatet, dvs. beloppet om 500 000 kronor, mottas istället som en gåva med villkor att särskiljas i en fond i testators minne.

Kapitalet från arvet kan hanteras genom särredovisning på balanskonto för förfogande av Saltsjöbadens samskola i testators minne.

Innan legatet kommer kunna betalas ut måste samtliga dödsbodelägare delges testamentet och testamentet vinna laga kraft. Först därefter kommer arvskifte ske och pengarna betalas ut.

Ekonomiska konsekvenser

Mottagandet av legatet om 500 000 kronor kommer att hanteras genom särredovisning på balanskonto för förfogande av Saltsjöbadens samskola i testators minne.

Konsekvenser för barn

Mottagande och förfogande över legatet kommer att komma elever på Saltsjöbadens samskola till nytta.



Bilagor

1. Urklipp från testamente

Helena Ekwall
Chef verksamhetsstödet
Välfärd skola

Louise Hult
Kommunjurist
Juridik- och kanslienheten