

Handläggare  
Silja Marandi  
Jan Malmberg

Datum  
2015-09-02

Diarienummer  
KSN-2015-1424

Kommunstyrelsen

## **Fördelning av administrativa avgifter på donationsstiftelser**

### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** fördela de administrativa kostnaderna på förvaltade donationsstiftelser enligt beskrivning i ärendet, samt

**att** medge att kommunledningskontoret vid behov får göra mindre justeringar för att behålla en kostnadsriktig fördelning på respektive stiftelse.

### **Ärendet**

Kommunfullmäktige beslutade den 28 januari 2002 att debitera kommunens förvaltade donationsstiftelser ett förvaltningsarvode motsvarande 0,6 procent av respektive stiftelses inestående medel. Före beslutet hade arvudet varit 1,0 procent och antalet stiftelser betydligt fler vilket gett en högre administrativ kostnad för att förvalta stiftelserna. Efter sammanslagningar reducerades antalet stiftelser till ett 30-tal, vilket innebar betydande lättnader i det administrativa arbetet. Idag finns ett 20-tal stiftelser kvar med ett sammanlagt kapital av 40 miljoner kronor, varav drygt hälften är destinerat för inköp av bostadsrätter.

Kommunens förvaltning av stiftelserna innefattar bland annat placering av kapital, utdelning, redovisning och övrig administration. För detta debiteras stiftelserna en avgift då de administrativa kostnaderna inte får falla på skattekollektivet. En viktig princip är att stiftelserna ska bära sina egna kostnader. Den största kostnaden är den arbetstid kommunledningskontoret använder för arbetet med stiftelserna. Nuvarande fördelning av de administrativa kostnaderna baseras på varje stiftelses tillgångar. Eftersom stiftelserna har mycket varierande storlek på inestående kapital, blir skillnaderna på arvudet stora medan tidsåtgången för förvaltningen är relativt lika för stiftelser med likartad hantering, oavsett storlek på kapitalet.

Kommunledningskontoret/styrelsen föreslår därför ändring i principerna för debitering av arvode. Utgångspunkten till förslaget är att respektive stiftelse ska bära de kostnader som kommunen har för att administrera stiftelsen. I ett första steg föreslås att nuvarande arvode sänks från 0,60 procent

till 0,25 procent på inestående kapital men med en minimiavgift på 2400 kr. Minimiavgiften föreslås för att det finns en minsta kostnad knuten till administrationen av en stiftelse. För de sju stiftelser som kräver ett mer omfattande arbete kring utdelningsbeslut föreslås, utöver procentpåslaget och minimiavgiften, ett fast belopp på för närvarande 5 700 kr. För permutations- och avlutsärenden debiteras ytterligare 1 000 kr på de stiftelser som berörs av detta.

Förslaget till förändring baseras på en mätning av vilken tid som använts för de olika delarna i administrationen. Om den årliga uppföljningen av administrationen skulle visa på att tidsåtgången för de olika momenten förändras föreslås att kommunledningskontoret får göra mindre justeringar av fördelningen för att en kostnadsriktig belastning ska ske på varje stiftelse. Förändringen ska dock följa de principer som redovisat förslag baseras på d.v.s. procentuell fördelning på kapitalet med miniminivå samt extra debitering på de stiftelser som har utdelningsförfarande.

Utöver de gemensamma administrativa kostnaderna betalar varje stiftelserna för revision, registrerings- och andra externa avgifter och kostnader som direkt kan faktureras på dem.

#### *Ekonomiska konsekvenser*

Stiftelsernas avgift till kommunen ska motsvara de administrativa kostnaderna som kommunen har för att förvalta stiftelserna. Tidigare mer schabloniserade sätt att ta ut avgiften har inte speglat kostnaden för respektive stiftelse på ett korrekt sätt. Den föreslagna fördelningen innebär en sänkning av den administrativa avgiften för stiftelserna som helhet men med en omfördelning mellan stiftelserna. Sänkningen beror på att administrationen har kunnat effektiviseras bland annat genom att stiftelser både sammanlagts och avslutats vilket gett ett färre antalet att administrera. Den administrativa kostnad som fördelas på stiftelserna enligt förslaget är 117 tkr medan det belopp som skulle debiterats stiftelserna med den mer schablonartade modellen skulle varit 135 tkr.

De stiftelser som har ett utdelningsförfarande med ansökning, prövning och beslut av en utdelningskommitté får, med ett undantag, högre kostnader vilket speglar att dessa stiftelser drar mer administrativa resurser. Stiftelser med litet kapital får med förslaget högre avgift än idag medan stiftelser med ett större kapital får avgift som är lägre än tidigare. Brytgränsen för när en stiftelse, som inte har utdelningsbeslut utan endast debiteras en procentuell avgift på kapitalet med miniminivå, får oförändrad avgift går vid 400 tkr.

Kommunledningskontoret

Joachim Danielsson  
Stadsdirektör

Christoffer Nilsson  
chef för kommunledningskontoret