



Revidering av förvaltningsavgifter för samförvaltade donationsstiftelser

Förslag till kommunstyrelsens beslut

1. Kommunstyrelsen beslutar att revidera fördelningen av förvaltningsavgift för de samförvaltade donationsstiftelserna i enlighet med kommunledningsförvaltningens förslag.

Ärende

Kommunens förvaltade donationsstiftelser erlägger från och med 1998 förvaltningsersättning till Linköpings kommun. Förvaltningsavgiften uppgår för närvarande till ca 1,2 mnkr. Avgiften fördelas utifrån stiftelsernas andel av det bundna kapitalet. I den samförvaltade depån (52 stiftelser i en depån) fördelas sedan förvaltningsavgiften på de 52 olika stiftelserna utifrån stiftelsernas andel av eget kapital och skulder (summa tillgångar ingående balans, d.v.s. belopp vid årets början/ingång). För en stiftelse med stort eget kapital kan kostnaden uppgå till ca 200 tkr, medan kostnaden för en mindre stiftelse kan uppgå till 30 kr i Samförvaltningen. Denna fördelningsmodell är inte rättvis eftersom den får till följd att stiftelser i den samförvaltade depån med mindre eget kapital i praktiken får en del av sin förvaltningsavgift finansierad av stiftelser med större eget kapital. För att minska problematiken med att små stiftelser inte på långt när betalar en förvaltningsavgift motsvarande ens kommunens kostnader för den basala administrationen för förvaltningen av stiftelsen, behöver en minsta avgift för kommunens förvaltning av de samförvaltade stiftelserna införas.

Kommunledningsförvaltningen föreslår att en lägsta avgift för förvaltning av en stiftelse i den samförvaltade depån ska uppgå till 2 000 kr. Ingen stiftelse som förvaltas av kommunen kan antas medföra mindre arbete för kommunen än att kommunens kostnader för arbetet uppgår till åtminstone 2 000 kr. Denna nivå på lägsta avgift tillstyrks av revisorn.

Beslutsunderlag:

Tjänsteskrivelse – Revidering av förvaltningsavgifter för samförvaltade donationsstiftelser, 2023-02-16

Bakgrund

Kommunens förvaltade donationsstiftelser erlägger från och med 1998 förvaltningsersättning till Linköpings kommun. Förvaltningsersättningen är avsedd att täcka kommunens kostnader för:

- Ekonomisk redovisning i form av löpande redovisning, delårsrapporter, bokslut och årsredovisning inklusive kostnader för systemadministration mm.,
- Deklarationer och redovisning till länsstyrelsen,
- Nämnder, styrelser och kommittéers arbete med beredning och beslut om utdelning,
- Delegates arbete med beredning och beslut om utdelning, och
- Juridikenhetens biträde i juridiska frågor.

Med anledning av att nio (9) nya stiftelser tillkom och en ny stiftelselag tillkom höjdes förvaltningsersättningen under år 2004 till 800 000 kr motsvarande 0,2 procent av stiftelsernas bundna fondkapital. Eftersom huvuddelen av de kostnader som ska täckas av förvaltningsersättningen är personal, justeras ersättningen årligen med löneuppräkningsen enligt löneavtal. För närvarande uppgår kostnad för administration för gemensamt förvaltade stiftelser till ca 0,2 procent av stiftelsernas bundna kapital.

Stiftelsernas förvaltningsavgift till kommunen uppgår under år 2022 till ca 1,2 mnkr. Avgiften fördelas utifrån stiftelsernas andel av det bundna kapitalet. I Samförvaltningen/Gemensamt placerade stiftelser (52 stiftelser i en depå) fördelas sedan förvaltningsavgiften på de 52 olika stiftelserna utifrån stiftelsernas andel av eget kapital och skulder (summa tillgångar ingående balans, d.v.s. belopp vid årets början/ingång). Den ekonomiska förvaltningen av stiftelser relaterar inte enbart till storleken på eget kapital. För en stiftelse med stort eget kapital kan kostnaden uppgå till ca 200 tkr, medan kostnaden för en mindre stiftelse kan uppgå till 30 kr i Samförvaltningen. Det står dock klart att kostnaden för att förvalta en stiftelse inte kan uppgå till endast 30 kr per år. För att minska problematiken med att små stiftelser inte på långt när betalar en förvaltningsavgift motsvarande ens i närheten av vad den basala administrationen för förvaltningen av stiftelsen kostar kommunen, behöver en minsta avgift för vad en stiftelse ska erlagga för att kommunen ska sköta förvaltningen av densamma införas.

Kommunledningsförvaltningen har gjort en omvärldsbevakning av andra kommuners förvaltningsavgifter, och två kommuner som har en liknande modell för förvaltningsavgifter som Linköping är Stockholm stad och Örebro kommun. Stockholm stads grundavgift för 2021 var 3 671 kr och Örebro

kommuns grundavgift uppgick till 1 000 kr. Mot bakgrund av detta anser kommunledningsförvaltningen att det är rimligt att en lägsta avgift för förvaltning av en stiftelse i den samförvaltade depån uppgår till 2 000 kr per år. Ingen stiftelse som förvaltas av kommunen kan antas medföra mindre arbete för kommunen än att kommunens kostnader för arbetet uppgår till åtminstone 2 000 kr. Denna nivå på lägsta avgift tillstyrks även av revisorn som bedömer att avgiften enligt förslaget blir mer rättvisande än nuvarande fördelning.

Om kommunstyrelsen beslutar om en lägsta avgift för stiftelseförvaltning på 2 000 kr kommer det innebära att 26 av dagens 52 stiftelser i den samförvaltade depån kommer att få en högre förvaltningsavgift än tidigare. Det är alltså 26 stiftelser som idag betalar under 2 000 kr för förvaltningen. Om samtliga dessa stiftelser betalar 2 000 kr var för förvaltningen, kommer det uppstå en mellanskillnad (skillnaden mellan vad de betalat tidigare och vad de kommer betala nu) som kommer fördelas ut och dras av från de övriga stiftelserna i den samförvaltade depån som tidigare, till viss del, finansierat dessa stiftelsers förvaltning.

Ekonomiska konsekvenser

Kommunens intäkter blir med förslaget oförändrade.

Kommunala mål

Hållbar ekonomi

Linköpings kommun präglas av ansvarstagande i såväl goda som sämre tider, det är god ordning och reda på ekonomin. Det finns ett långsiktigt tänkande där intäkter och kostnader är i balans över åren. Det möjliggör satsningar för att stärka och utveckla välfärdens kärnverksamheter. Kommunkoncernen har en stabil ekonomi och långsiktig tillväxt i balans så att framtida kommuninvånare kan räkna med god kvalitet på kommunal verksamhet, service och anläggningar. Investeringar i kommunens kärnverksamheter prioriteras för framtiden utan ökat skattetryck.

[Länk till kommunfullmäktiges övergripande mål](#)

Jämställdhet

Beslutet har inte någon påverkan på jämställdheten inom kommunen.

Samråd

Samråd har hållits med juridikenheten som inte har något att erinra mot förslaget.

Samråd har även hållits med revisorn som, avseende lämplig nivå på lägsta avgift, tillstyrker förslaget då det blir mer rättvisande än nuvarande avgiftsfördelning.

**Information eller förhandling enligt lag (1976:580) om
medbestämmande i arbetslivet**

MBL-information eller förhandling är inte påkallad.

Kommunledningsförvaltningen

Paul Håkansson

Beslutet skickas till:
Ekonomiservice