

§ 149 Permutation av Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond

Dnr: KS 18/291

Sammanfattning av ärendet

Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond förvaltas av Södertälje kommun. Socialnämnden beslutar om utdelning av medel från fonden enligt stiftelsens ändamål. Stiftelsens fria egna kapital per 2017-12-31 uppgår till -4 675 kr, vilket innebär att några medel inte kan beviljas/lämnas till destinatärer. Stiftelsen kan inte främja sitt ändamål eftersom ingen utdelning kan ske. En ansökan om permutation kommer att skickas till Kammarkollegiet.

Om Kammarkollegiet godkänner permutationen så kommer hela det egna kapitalet att delas ut och därefter är stiftelsen upplöst.

Beslutsunderlag

Kommunstyrelsens kontors tjänsteskrivelse den 16 augusti 2018

Årsredovisning 2017 för stiftelsen

Ekonomisk sammanställning för Södertälje kommuns förvaltade stiftelser 2017

Yrkande

Kommunstyrelsens ordförande Boel Godner (S) yrkar bifall till förslaget.

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar att en ansökan om permutation av stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond ska lämnas till Kammarkollegiet.

Beslutet skickas till
Socialnämnden

Kommunstyrelsens kontor/Redovisning och ekonomisupport

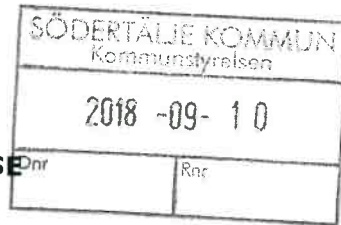
Akten

Justerandes signum

Anslagsdatum

2018-10-08

Utdragsbestyrkande



TJÄNSTESKRIVELSE
2018-08-16
Kommunstyrelsens kontor

Kommunstyrelsen

Permutation av Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond

Dnr: KS 18/291

Sammanfattning av ärendet

Påbörja processen om permutation av Gustaf Gullmans minnesfond.

Beslutsunderlag

Årsredovisningen 2017 för stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond samt en ekonomisk sammanställning för Södertälje kommuns förvaltade stiftelser 2017.

Ärendet

Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond med organisationsnummer 815600-7109 förvaltas av Södertälje kommun. Socialnämnden beslutar om utdelning av medel från Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond enligt stiftelsens ändamål. Stiftelsen Gustaf Gullmans fria egna kapital per 20171231 uppgår till -4.675 kr, vilket innebär att några medel inte kan beviljas/lämnas till destinatärer. Stiftelsen kan inte främja sitt ändamål eftersom ingen utdelning kan ske. Därför kommer ansökan om permutation skickas till Kammarkollegiet enligt Stiftelselagens 6 kap. 1§.

Om Kammarkollegiet godkänner permutationen så kommer hela det egna kapitalet att delas ut och därefter är stiftelsen upplöst.

Ekonomiska konsekvenser och finansiering

Ärendet får inga konsekvenser på kommunens ekonomi och kräver ingen kommunal finansiering.

Kommunstyrelsens kontors förslag till nämnden:

1. Kommunfullmäktige tar beslut om att en ansökan om permutation av stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond ska lämnas in till Kammarkollegiet.

Rickard Sundbom
Stadsdirektör

Magnus Claesson
Ekonomidirektör

Handläggare: Eva Blomberg
Redovisning & Ekonomisupport
Kommunstyrelsens kontor
Telefon (direkt): 08-523 028 50
E-post: eva.a.blomberg@sodertalje.se

Beslutet skickas till

- Socialnämnden
- Ksk redovisning & ekonomisupport

Årsredovisning för Gustaf Gullmans minnesfond

Förvaltaren avger härmed årsredovisning för år 2017

Om inget särskilt anges redovisas alla belopp i kronor

Förvaltningsberättelse

Verksamheten

Stiftelsens ändamål

Ändamål enligt stadgar:

"Till fattiga barns beklädnad heller annan hjälp, bör om möjligt utdelas vid julhögtiden, åt barn tillhörande Södertelge Stadsförsamling."

Socialnämnden utser bidragstagare.

Främjande av ändamålet

Det fanns inte något disponibelt belopp för stiftelsen att dela ut år 2017 och därför har stiftelsens ändamål inte kunnat främjats under året.

Stiftelsen ska permuteras i framtiden och det bundna egna kapitalet kommer att delas ut på längre sikt.

Flerårsöversikt

År	Stiftelsens intäkter	Årets resultat	Totalt eget kapital	Utdelat belopp
2013	4 947	10 633	122 543	3301
2014	5 381	9 159	120 844	1 629
2015	4 599	-1 084	116 959	2 800
2016	3 384	7 221	115 680	8 500
2017	3 558	3 719	119 399	0

Resultat och ställning

Stiftelsens förvaltningsresultat under året uppgår till 858 kr. Avkastningen på stiftelsens kapital är 3 558 kr (f.å. 3 384kr).

Största delen av stiftelsens förmögenhet är placerad i Nordea donationsmedelsfond.

Återföring av nedskrivningar har skett på grund av att marknadsvärdet på andelarna i fonden har stigit. Återförda nedskrivningar är 2 861 kr till stiftelsens bundna kapital.

Enligt stiftelsens stadgar behöver inte någon del av avkastningen avsättas till bundet kapital.



Förändring av eget kapital

	Fondkapital	Disponibelt belopp
Belopp vid årets ingång	121 212	-5 532
Årets resultat		3 719
Kapitalisering av löpande avkastning enl. stadgar	0	0
Nedskrivningar/Återförda nedskrivningar	2 861	-2 861
Utdelning		0
Belopp vid årets utgång	<u>124 073</u>	<u>-4 675</u>

Disponibelt av årets resultat

Årets resultat	3 719
Avsättning till bundet eget kapital	
- realisationsvinst/förlust	
- nedskrivning/återföring av nedskrivning	-2 861
- kapitalisering enligt stadgar	0
- för mycket utdelat tidigare år	-5 532
Disponibelt av årets resultat	-4 675

För anslag tillgängliga medel per 2017-12-31 finns 0 kr.

Stiftelsens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.



Resultaträkning

	2017	2016
Stiftelsens intäkter		
Aktieutdelningar	3 558	3 384
Räntor		
Övriga intäkter		
Summa intäkter	<u>3 558</u>	<u>3 384</u>
Stiftelsens kostnader		
Externa kostnader	-2 700	-356
Summa kostnader	<u>-2 700</u>	<u>-356</u>
Förvaltningsresultat före skatt	858	3 028
Skatt	0	0
Förvaltningsresultat	858	3 028
Nedskrivningar/återförda nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar	<u>2 861</u>	<u>4 193</u>
Årets resultat	3 719	7 221



Balansräkning

	Not	2017-12-31	2016-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Andra långfristiga värdepappersinnehav	2	120 943	118 082
Summa anläggningstillgångar		120 943	118 082
Omsättningstillgångar			
Övriga fordringar			
Kassa och bank	3	3 456	8 598
Summa omsättningstillgångar		3 456	8 598
Summa tillgångar		124 399	126 680
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Bundet eget kapital		124 073	121 212
Fritt eget kapital		-4 675	-5 532
Summa eget kapital		119 399	115 680
Kortfristiga skulder			
Skatteskulder		0	0
Beviljade ej utbetalda anslag		0	8 500
Upplupna kostnader	4	5 000	2 500
Summa kortfristiga skulder		5 000	11 000
Summa eget kapital och skulder		124 399	126 680



Noter Belopp i kronor

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 årsredovisning i mindre företag.

Värdering av aktier och fonder

Aktier och fonder redovisas som långfristiga innehav och är upptagna till anskaffningsvärde minskat med eventuell nedskrivning.

Anslag

Beviljade anslag redovisas direkt mot fritt eget kapital (disponibla medel).

Eget Kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt eget kapital. Bundet eget kapital utgörs av stiftelsekapital (ursprungligt donationskapital, eller donationskapital genom permutation samt ackumulerad kapitalisering) och ackumulerat realisationsresultat som ej är tillgängligt för utdelning. Fritt eget kapital utgörs av balanserade medel och årets resultat.

Årets resultat

Den del av årets resultat som avser realisationsvinst/-förlust samt eventuell nedskrivning omförs till bundet eget kapital. Till bundet kapital förs även det belopp som enligt stadgarna ska kapitaliseras. Resterande del av årets resultat redovisas som fritt eget kapital och är tillgängligt för utdelning.

Not 2	Andra långfristiga värdepappersinnehav	2017-12-31	2016-12-31
Nordea donationsmedelsfond			
	Anskaffningsvärde	143 680	143 680
	Ingående nedskrivningar	-25 598	-29 791
	Återförda nedskrivningar	2 861	4 193
	Nedskrivningar	0	0
	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-22 737	-25 598
	Utgående bokfört värde	120 943	118 082
	Marknadsvärde	120 943	118 082
Not 3	Kassa och bank	2017-12-31	2016-12-31
	Banktillgodohavande	3 456	8 598
	Återbetalning av skatt		
		3 456	8 598
Not 4	Upplupna kostnader	2017-12-31	2016-12-31
	Beräknad kostnad för revision 2017	2 500	
	Beräknad kostnad för revision 2016	2 500	2 500
	Skatteskuld	0	0
		5 000	2 500

8

Södertälje 2018-03-19



Rose-Marie Jacobsson
Socialnämndens ordförande

Min revisionsberättelse har lämnats 2018-05-25.



Ella Bladh
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till förvaltaren i Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond, org.nr 815600-7109

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond för år 2017.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med **årsredovisningslagen** och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Förvaltarens ansvar

Det är förvaltaren som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Förvaltaren ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar förvaltaren för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om **fortsatt** drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om beslut har fattats om att avveckla verksamheten.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och

inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.

- skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i förvaltarens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att förvaltaren använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera **förvaltaren** om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av **förvaltarens** förvaltning för Stiftelsen Gustaf Gullmans minnesfond för år 2017.

Enligt min uppfattning har förvaltaren inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Grund för uttalande

Jag har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorers ansvar*. Jag är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt uttalande.

Förvaltarens ansvar

Det är förvaltaren som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.





Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om förvaltaren i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande.

Stockholm 2018-05-25

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ella Bladh', is written over a faint blue horizontal line.

Ella Bladh
Auktoriserad revisor

Ekonomisk sammanställning över Södertälje kommuns förvaltade stiftelser 2017.

Beloppen anges i kronor

Bilaga 1

Stiftelser förvaltade av	Ändamål	Utdelning (2017)	Disponibelt (2017)	Disponibelt (2018)	Årets resultat	Kapitalisering	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital	Totalt eget kapital
Utbildningsnämnden									
Stiftelsen Grundskolans samfund i Södertälje	Till förmån för elever vid grundskolan	4 400	4 405	3 859	11 908	428	367 524	3 859	371 383
Stiftelsen Samfund för Gymnasieskolan	Till förmån för elever vid gymnasieskolan	37 500	38 173	20 203	43 335	2 170	967 773	20 204	987 977
Stiftelsen Oscar Ericssons minnesfond	Stipendier åt kvinnliga elever i grundskolan	32 000	35 611	3 611	15 246	0	0	3 611	3 611
Totalt		73 900	78 189	27 673	70 489	2 598	1 335 297	27 674	1 362 971
Socialnämnden									
Stiftelsen Hjälpfonden i Södertälje	Hjälpverksamhet i Södertälje.	54 228	54 234	54 762	60 839	6 084	1 226 925	54 762	1 281 687
Gustaf Gullmans minnesfond	Hjälp till barn och ungdom.	0	0	0	3 719	0	124 073	-4 675	119 399
Totalt		54 228	54 234	54 762	64 558	6 084	1 350 998	50 087	1 401 086
Omsorgsnämnden									
Stiftelsen F d Södertälje Badsällskaps samfund	Hjälpverksamhet i Södertälje.	882	882	140	2 488	35	110 493	140	110 634
Totalt		882	882	140	2 488	35	110 493	140	110 634
Höj/Mörkö kdn									
Eneboda skolstiftelse	Skolhusdonation på Mörkö	0	31 336	34 151	8 458	313	268 587	34 151	302 738
Totalt		0	31 336	34 151	8 458	313	268 587	34 151	302 738
Totalsumma		129 010	164 641	116 726	145 991	9 030	3 065 376	112 052	3 177 428