

---

## RIKTLINJE FÖR GW NYMBERGS STIFTELSE FÖR HÖGANÄS STAD

### Syfte och mål

G W Nymbergs stiftelse bildades den 6 juni 1947. Enligt donationsbestämmelserna skall 1/3 av den årliga avkastningen gå till GW Nymbergs två döttrar, 1/3 till studiebidrag åt barn till före detta anställda och som bidrag till äldre tidigare anställda vid kalkindustrin, samt 1/3 till Höganäs kommun att användas till försköning av staden. Vid årsskiftet 2008/2009 överlämnades, i enlighet med stadgarna, hälften av kapitalet till Höganäs kommun, ("kommunen"), att förvaltas i en egen stiftelse, då donatorns samtliga barn avlidit. Stiftelseavkastningen ska användas till för kommunen nyttigt ändamål och till kommunens bästa.

Bestämmelserna i stiftelselagen (1994:1220), "stiftelselagen", tillämpas vid kommunens förvaltning av GW Nymbergs stiftelse, ("stiftelsen"). Kommunens åtagande om att förvalta stiftelsens egendom innebär enligt 2 kap. 2 § stiftelselagen en anknuten förvaltning.

### Förvaltning

Stiftelsen och dess kapital förvaltas genom kommunstyrelsen såsom kommunens högsta verkställande organ. Kommunfullmäktige beslutar om kommunstyrelsens delegation av förvaltningen inom ramen för reglementets bestämmelser.

### Stiftelsens placeringspolicy

Placering av stiftelsens medel ska göras i enlighet med vad som anges i stiftelsens placeringspolicy.

### Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige beslutar om långsiktig användning av avkastningsmedlen och tillser att medelsförvaltningen av stiftelsen sker enligt 11 kap. 2–4 §§ kommunallagen. Kommunfullmäktige beslutar om stiftelsens placeringspolicy och revidering av densamma.

### Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutar, inom ramen för kommunfullmäktiges beslutade direktiv, om enskilda projekt. Kommunstyrelsen bereder och verkställer kommunfullmäktiges beslut samt redovisar uppföljning. Kommunstyrelsen företräder stiftelsen och tecknar dess firma, så kallad anknuten förvaltning.

Kommunstyrelsen ska, inför kommunfullmäktige, tillse att kapitalförvaltningen sker i överensstämmelse med dessa föreskrifter och vid behov uppdatera stiftelsens placeringspolicy.



### **Ekonomiavdelningen**

Ekonomiavdelningen ska kontinuerligt göra uppföljning och utvärdering samt tillse att finansiella avtal och transaktioner sker inom ramen för stiftelsens placeringspolicy. Ekonomiavdelningen ska vidare initiera och utarbeta förslag till uppdatering av stiftelsens placeringspolicy och övriga särskilda föreskrifterna.

Utöver ovanstående ansvarsfördelning gäller kommunstyrelsens delegationsordning.

### **Ekonomisk förvaltning**

Stiftelsen och dess egendom förvaltas genom kommunstyrelsen såsom kommunens högsta verkställande organ. Kommunfullmäktige beslutar om kommunstyrelsens delegation av förvaltningen inom ramen för reglementets bestämmelser.

Förvaltningen av stiftelsens kapital (portföljen) ska ske externt. En extern kapitalförvaltare utses av kommunstyrelsen. Utsedd kapitalförvaltare ska åta sig att följa stiftelsens placeringspolicy.

Stiftelsens placeringspolicy reglerar förvaltningen av stiftelsens finansiella tillgångar. Syftet med policyn är att förvaltningen ska bedrivas på ett effektivt och säkert sätt.

Stiftelsens syften ska tillgodoses genom utdelning av avkastning varmed avses räntor, utdelningar och därmed jämförliga inkomster men inte värdestegringar eller kursvinster.

Stiftelsen räkenskaper ska särredovisas. Stiftelsemedel får på intet sätt sammanblandas med kommunala medel. Redovisning sker med beaktande av bokföringslagen samt god redovisningssed. Ekonomiavdelningen bevakar frågor om skattebefrielse, jämkning etc. för stiftelsen.

Kommunstyrelsen svarar för att stiftelsen fullgör sin bokföringsskyldighet enligt bokföringslagen (1999:1078) och stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning enligt reglerna i årsredovisningslagen (1995:1554). Den externa kapitalförvaltaren ansvarar för att upprätta årsredovisning för stiftelsen.



## RUTINER

### Beredning

Kommunstyrelsen ska vid sitt första sammanträde varje kalenderår utse en tjänstemannagrupp för beredning av beslut rörande användning av avkastning från stiftelsen under året ("beredningsgruppen"). Inom beredningsgruppen ska det finnas kompetens inom företrädesvis följande områden: samhällsbyggnad, kultur, arkitektur, miljö och ekonomi.

Kommunstyrelsen utser vem som ska vara sammankallande i beredningsgruppen samt stiftelsesamordnare

Så snart årets avkastning från stiftelsen fastställts ska beloppet meddelas den utsedda beredningsgruppen av stiftelsesamordnaren

Beredningsgruppen ska arbeta fram förslag till projekt (ett eller flera) med kostnadsberäkning och tidplan samt förslag på vem som ska ansvara för projektet. Vidare ska beredningsgruppen redovisa beräknade driftkostnader med förslag på finansiering. Beredningsgruppen får även ge förslag till större projekt som kräver finansiering genom flera års samlade avkastningsmedel.

### Stiftelsesamordnare

Stiftelsesamordnaren informerar om portföljens resultat till kommunstyrelsen och är länken mellan kommunstyrelsen och den externa kapitalförvaltaren.

Stiftelsesamordnaren är kontaktperson och hanterar all administration mellan stiftelsen/kommunen och extern kapitalförvaltare för stiftelsen. Stiftelsesamordnaren utses på ekonomiavdelningen och ombesörjer upphandling av extern kapitalförvaltare för stiftelsen.

Stiftelsesamordnaren bistår vidare beredningsgruppen med underlag inför beslut, följer upp projekten samt avslutar dem i samråd med beredningsgruppen. Bedöms projekt gå över beslutad kostnadsram eller tidplan ska detta underställas kommunstyrelsen för beslut om verkställighet.

Stiftelsesamordnaren ombesörjer att revision görs av stiftelsens räkenskaper samt att rapportering sker till länsstyrelsen.



### **Beslut**

Kommunstyrelsen beslutar, inom ramen för kommunfullmäktiges beslutade direktiv, om kostnad och tidplan för projektet. Kommunstyrelsen utser samtidigt en projektansvarig. Vidare behandlar kommunstyrelsen frågan om eventuell skötsel och driftkostnader för projektet.

Om projektkostnaderna inte rymms inom ramen för kommunfullmäktiges beslutade direktiv ska det underställas kommunfullmäktige för beslut.

### **Extern kapitalförvaltare**

Stiftelsen ska enligt stadgarna verkställa utbetalningar till vissa där angivna ändamål. Den externa kapitalförvaltaren ska se till att stiftelsen kan disponera erforderliga likvida medel för att stiftelsen ska kunna fullgöra denna skyldighet. Stiftelsen ska ge den externa kapitalförvaltaren behövliga upplysningar om tidpunkt för utbetalning och medelsbehov.

Den externa kapitalförvaltaren ansvarar för att upprätta årsredovisning för stiftelsen.

### **Direktiv för användning av stiftelsen medel**

Stiftelseavkastningen ska användas till för kommunen nyttiga ändamål och till kommunens bästa. Ändamålet ska rymmas inom ramen för vad som ligger inom reglerna för kommunal kompetens. Det innebär att utsedd verksamhet ska uppfylla allmänna krav på allmänintresse och lokalisering till kommunen.

Vid varje särskilt tillfälle bör bedömas om föreslagen användning ska rymmas inom Höganäs kommuns gränser

Användningen ska i möjligaste mån omfatta större och bestående objekt eller ingå i en helhet eller ett sammanhang. De projekt avkastningsmedlen används till ska vara urskiljbara och gärna ha benämning med anknytning till donator eller stiftelsen. Medel från stiftelsens avkastning får inte användas för löpande driftskostnader, utan ska i allt väsentligt användas för finansiering av investeringar direkt eller indirekt. Projekten får samfinansieras med kommunala medel i syfte att åstadkomma en väl genomtänkt finansiering av driften. Avkastningsmedel får samlas för utdelning senast inom en femårsperiod för att möjliggöra större projekt.



### **Uppföljning och rapportering**

Stiftelsens placeringspolicy anger vilka tillgångar och med vilka limiter medlen får placeras. Av policyn framgår också hur uppföljning och kontroll av att riktlinjerna följs ska ske.

Den externa kapitalförvaltaren ska enligt policyn rapportera om portföljens resultat till kommunstyrelsen månadsvis, samt upprätta mer utförliga rapporter i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Stiftelsesamordnaren ska redovisa projektet, inklusive dess kostnader, till kommunstyrelsen när projektet är slutfört. Kommunstyrelsen redovisar till kommunfullmäktige.

### **Tillsyn**

Länsstyrelsen är tillsynsmyndighet. Stiftelsen ska vara registrerad hos länsstyrelsen.

Räkenskaper för stiftelsen ska sammanställas årligen och skickas in till länsstyrelsen senast sex månader efter räkenskapsårets slut.

### **Val av revisor**

Stiftelsen ska ha minst en revisor. Revisor utses av kommunstyrelsen såvida inte annat står i donationsföreskrifterna. I 4 kap. stiftelselagen finns bestämmelser om att det krävs att revisorn är auktoriserad när stiftelsen är skyldig att upprätta årsredovisning.

Revisorn ska i den omfattning som följer av god revisionssed granska stiftelsens räkenskaper, årsredovisning, årsbokslut, kommunstyrelsens förvaltnings samt att donatorns vilja uppfylls.

Revisor ska avge revisionsberättelse för stiftelsen för varje räkenskapsår.

