

Förvaltaren för Stiftelsen Per Bergmans Donationsfond
Stefan Dahlin
c/o Timrå Kommun
861 82 Timrå

Erinran

Till Förvaltaren för Stiftelsen Per Bergmans Donationsfond, org. nr. 889200-0202

Denna skrivelse är en erinran som ska behandlas av förvaltaren enligt 34 § revisionslagen.

Förvaltningskostnader

För räkenskapsåret 2020 uppgår stiftelsens förvaltningskostnader till 2 024 tkr vilket är en ökning med 1 836 tkr jämfört med föregående år. Förvaltningskostnaderna motsvarar för året 57,2% av stiftelsens intäkter. Av förvaltningskostnaderna utgör 1 920 tkr ersättning till förvaltaren Timrå kommun. Föregående år uppgick ersättningen till förvaltaren till 63 tkr.

Huvuddelen av ersättningen till förvaltaren motsvaras av en faktura "Ersättning överskott kapitalplacering" från Timrå Kommun om 1 858 tkr. I fakturan hänvisas till den placeringspolicy, innefattande ersättningsmodell, som stiftelsen genom förvaltaren beslutade om under räkenskapsåret 2019. Utöver detta har förvaltaren liksom tidigare erhållit ersättning med 63 tkr för utförda tjänster.

Enligt beslut i protokoll KS/2019:242 fungerar ersättningsmodellen från 2019 som följer:

Den modell som kommer användas kallas waterfront eller avkastningsbaserad förvaltning. Det innebär att kommunen inte tar någon ersättning från stiftelsen om avkastningen är mindre än beslutat avkastningsmål på 4 procent plus stibor 90 dagar. Om avkastningen överstiger uppsatt mål så behåller stiftelsen 87,5 procent av överskottet och kommunen får en provision på 12,5 procent.

Enligt specifikationen till fakturan har provisionen, enligt modellen, beräknats på den realiserade värdeökningen och avkastningen i stiftelsen under 2019 som uppgått till 19 508 tkr.

Enligt årsredovisningen uppgår stiftelsens realiserade avkastning (räntor och utdelningar) för året till 2 815 tkr före förvaltningskostnader. Stiftelsens realisationsvinster är enligt stadgarna inte utdelningsbara utan läggs till till stiftelsens bundna kapital, varför dessa i årsredovisningen inte upptas som stiftelsens avkastning. Ersättningsmodellen beaktar alltså värdeökningar som är realiserade och som inte påverkar vad som faktiskt får utdelas från stiftelsen. Enligt ersättningsmodellen sker heller ingen avräkning från ersättningen avseende räkenskapsår då stiftelsens tillgångar minskar i värde.

Av 2 kap. 22 § stiftelselagen framgår att förvaltaren har rätt till skäligt arvode i efterskott för kalenderår.

Skäligheten av arvodet bedöms bl.a. med hänsyn till hur kvalificerat arbetet är och hur lång tid det varit försvarligt att lägga ned på arbetet.

Förvaltaren har som framgått ovan erhållit ett grundarvode om 63 tkr för utförda tjänster och därutöver ett "avkastningsbaserat" arvode om 1 858 tkr med hänvisning till stiftelsens ersättningsmodell.

Enligt vår bedömning saknar ersättningsmodellen och den därav följande avkastningsbaserade ersättningen för räkenskapsåret 2020 om 1 858 tkr relevant koppling förvaltarens arbetsinsatser och arbetets svårighetsgrad. Modellen för beräkningen av ersättning framstår i övrigt inte som rimlig eller ändamålsenlig.

Arvoden av denna storlek reducerar vidare påtagligt stiftelsens möjlighet till utdelning medel enligt förordnandet. Exempelvis tillförs utdelningsbara medel med 1 513 tkr för 2020 medan de verkställda bidragen uppgick till 2 563 tkr under 2020.

Ersättningen till förvaltaren för räkenskapsåret 2020 är enligt vår bedömning inte skälig och har därmed lämnats i strid med stiftelselagen.

Fortsatt tillämpning av ersättningsmodellen från 2019 kan enligt vår bedömning över tid antas leda till överföring av kapital från stiftelsen till förvaltaren i strid med stiftelseförordnandet och stiftelselagen.

Sammanfattningsvis:

KPMGs bedömning är att förvaltaren Timrå kommun har handat i strid med stiftelselagen genom att tillgodogöra sig ett oskäligt högt arvode från stiftelsen. Förfarandet har orsakat ekonomisk skada för stiftelsen.

Om rättelse inte vidtas i fråga om arvodet kommer KPMG att i revisionsberättelsen för 2020 anmärka att förvaltaren Timrå kommun brutit mot 2 kap. 22 § stiftelselagen samt avstyrka att förvaltaren beviljas ansvarsfrihet för räkenskapsåret 2020.

²
Bollnäs 2021-06-14

KPMG AB


Therese Malmgren
Auktoriserad revisor