

Riktlinje för donationer

Beslutad av kommunfullmäktige 30 september 2019, § 90. Dnr
KS2019.0141

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler



Innehåll

1	Syfte	4
2	Avgränsningar	4
3	Vad är en donation	4
4	Roller och ansvar.....	4
5	Användning av gåvans medel	5
6	Redovisning och förvaltning av gåvan.....	5
7	Bilaga 1: Egnells medel	6
7.1	Historiken om Egnells medel	6
7.2	Roller och ansvar	6
7.3	Användning av Egnells medel.....	6
7.4	Redovisning av Egnells medel	7
7.4.1	Redovisning av gåvan	7
7.4.2	Inköp av anläggningstillgång	7
7.4.3	Redovisning av kostnader	7
7.5	Avyttring av placeringar	7
7.6	När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord.....	8
8	Bilaga 2 Adamssons gåva	9
8.1	Historiken om Adamssons gåva	9
8.2	Roller och ansvar	9
8.3	Användning av Adamssons gåva.....	9
8.4	Redovisning av Adamssons gåva	9
8.4.1	Redovisning av gåvan	9
8.4.2	Inköp av anläggningstillgång	10
8.4.3	Redovisning av kostnader	10
8.5	Avyttring av placeringar	10
8.6	När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord.....	10
9	Bilaga 3 Wallers gåva	10
9.1	Historiken om Wallers gåva	10
9.2	Roller och ansvar	11
9.3	Användning av Wallers gåva.....	11
9.4	Redovisning av Wallers gåva	11
9.4.1	Redovisning av gåvan	11
9.4.2	Inköp av anläggningstillgång	12
9.4.3	Redovisning av kostnader	12
9.5	Avyttring av placeringar	12
9.6	När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord.....	12

Dokumenttyp: Riktlinje

Dokumentet gäller för: Donationer till Skövde kommun

Diarienummer: KS2019.0141

Reviderad: 20231120, KS2023.0334

Giltighetstid: Tills vidare

Tidpunkt för aktualitetsprövning: Vid behov

Dokumentansvarig: Cecilia Zetterman

Andra tillhörande dokument: Finanspolicy

1 Syfte

Syftet med denna riktlinje är att tydliggöra roller och ansvar kring hantering och mottagande av donationer. Genom att skapa bilagor som tydliggör användning och redovisning av varje enskild donation eller gåva samlas alla styrdokument avseende den på ett och samma ställe.

2 Avgränsningar

Gåvor som ges direkt till anställda i kommunen, exempelvis representationsgåvor, faller utanför denna riktlinje. Den gäller enbart för donationer som riktas till Skövde kommun som juridisk person. Riktlinjen hanterar inte bildandet och förvaltningen av en stiftelse. Om en donation tas emot får den bara användas för ändamål som inte enligt kommunallagen måste finansieras med skattemedel.

3 Vad är en donation

En donation eller gåva är något som en person eller en donator överlåter till någon annans ägo utan att kräva någon ersättning tillbaka. En gåva ska disponeras med full äganderätt men får bara användas på det sätt som donatorn har föreskrivit. Gåvans ändamål och eventuella villkor att ta emot gåvan ska beaktas i samband med ställningstagandet av mottagandet av gåvan. Gåvans ändamål ska vara att skapa mervärde i någon av de verksamheter som kommunen ansvarar för.

Skillnaden mellan en gåva och en stiftelse är att en stiftelse bildas genom att egendom enligt förordnande av en eller flera stiftare skiljs av för att varaktigt förvaltas som en självständig förmögenhet och för ett bestämt och varaktigt ändamål. En gåva har inte dessa krav.

Innan en gåva eller donation accepteras ska först en kontroll göras om det föreligger krav att bilda en stiftelse eller om den kan anses vara en gåva. När en stiftelse bör upprättas är detta förknippat med återkommande kostnader, därför bör en stiftelse endast bildas när förmögenheten överstiger ett väsentligt belopp som försvarar de återkommande kostnaderna.

4 Roller och ansvar

Kommunfullmäktige

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde över 110 prisbasbelopp¹.

Kommunstyrelse

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde mellan 25 och 110 prisbasbelopp eller en gåva av mindre belopp berör flera nämnder ekonomisk eller verksamhetsmässigt
- Tar fram förslag för användning av gåvan.

Övriga nämnder

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde under 25 prisbasbelopp som ekonomisk och verksamhetsmässigt endast berör den specifika nämnden.
- Tar fram förslag till bilagor till denna riktlinje för användning av gåvans medel för de gåvor som nämnden tar beslut om.
- Placering av medel beslutas i finanspolicyn.

¹ Med prisbasbelopp anses prisbasbeloppet, som publiceras av SCB, för året där respektive beslut tas.

Sektorchef

- Beslutar om att ta emot gåvor med ett uppskattat värde under 2 prisbasbelopp under förutsättning att inte nya kostnader för förvaltning av gåva tillkommer.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning

- Ska ta ställning till om det föreligger krav på att bilda en stiftelse av donationen eller om den kan hanteras som en gåva till kommunen.
- Beslut om redovisning av gåvan.
- Administrera transaktioner i samband med gåvan enligt gällande anvisningar.
- Ta hand om löpande redovisning av gåvans placeringar.
- Se till att placering av gåvans medel sker ändamålsmässigt och i enlighet med finanspolicy.
- Vid behov initiera uppdatering av riktlinjer och bilagor för användning och redovisning av gåvan till nämnd eller kommunstyrelse.

Ovanstående ansvars- och rollfördelning gäller endast om det inte strider mot gåvogivarens vilja.

5 Användning av gåvans medel

Gåvogivarens vilja, eventuellt fastställd i ett testamente, styr hur gåvan ska användas i verksamheten, förutsatt att gåvan inte ska bilda en stiftelse. En mer detaljerad beskrivning av hur kommunen önskar att använda gåvan inom ramen av gåvogivarens vilja, ska bifogas som en bilaga till denna riktlinje.

6 Redovisning och förvaltning av gåvan

Donationen ska hanteras enligt god redovisningssed enligt 4 kap 2 § BFL. Hur den ska hanteras beror på gåvans innehåll. Exempelvis placering av pengar och värdepapper som är knutet till gåvan ska hanteras enligt finanspolicyn och avser gåvan konst eller fastigheter med mera, ska detta redovisas som en anläggningstillgång. Därför specificeras hanteringen samt redovisningen i bilagorna för varje donation för sig som en bilaga till denna riktlinje.

7 Bilaga 1: Egnells medel

7.1 Historiken om Egnells medel

Egnells medel tillkom genom testamente 1924-10-28 av Gertrud och Theodor Egnell varigenom viss del av deras efterlämnade kvarlåtenskap skulle tillfalla Skövde stad för att enligt stadsfullmäktiges bestämmande användas till stadens förskönande. Donationen mottogs av stadsfullmäktige 1932-09-15 och värdet var 138 000 kronor. Donationen är att klassificera som en gåva.

Enligt testamentets ordalydelse kunde staden förbruka hela donationen i ett sammanhang. Detta ansåg stadsfullmäktige ej vara förenligt med ansvaret för kommande generationer. Stadsfullmäktige antog därför 1933-05-31 ett reglemente för förvaltning av donationsmedlen.

Reglementet upphävdes av stadsfullmäktige 1955-11-28 och ersattes av en instruktion ur vilken framgår att donationsmedlens avkastning kan användas antingen årligen eller uppsparas för ett flertal år, att avkastningen icke får användas för ändamål som rätteligen bör bestridas av uttaxerade medel, och att som ett led i stadens förskönande må anses förvärv av målningar eller skulpturer av framstående konstnärer.

7.2 Roller och ansvar

Kommunstyrelsen beslutar om uttag ska göras eller inte utifrån Kultur- och fritidsnämndens förslag. Kommunstyrelsen beslutar om uttaget är möjligt till följd av placeringarnas värde vid det givna tillfället.

Kultur- och fritidsnämnden tar fram om förslag till Kommunstyrelsen om uttag ur gåvan.

Kostenheten tar fram förslag till uttag ur gåvan till Kultur- och fritidsnämnden.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning ska stödja verksamheten genom att ta fram underlag för placeringens värde och hur mycket som får användas vid utdelning.

7.3 Användning av Egnells medel

Enligt testamentet ska gåvan användas enligt stadsfullmäktiges bestämmande till stadens förskönande. ”. Då de donerade medlen till fullo har utdelats enligt testamentets ordalydelse, och gåvan således är fullt ut verkställd, förfogar gåvomottagaren fullt ut över de medel som har uppkommit som en följd av en långsiktigt hållbar förvaltning av de ursprungliga gåvomedlen. Kommunfullmäktige har därvidlag överlämnat till kommunstyrelsen att besluta om uttag. Vidare har kommunfullmäktige beslutat (KF § 117/22) att begreppet ”staden” vid utdelning av medel ska ersättas med ”Skövde kommun”. Kommunens önskemål är att inte använda hela gåvan på en gång utan i stället förvalta den på ett stadigvarande sätt att den under lång tid kan bidra till stadens förskönande, samtidigt hålls även minnet till paret Egnell vid liv.

För att uppnå kommunens önskemål måste vissa begränsningar i användningen av gåvans medel tas i beaktande för att försäkra att kapitalet bevaras för framtida användning. Följande begränsningar finns:

- Inga nya uttag får godkännas om marknadsvärdet av placeringarna, efter avdrag för de av Kommunfullmäktige redan godkända uttagen, kommer att understiga 200 prisbasbelopp.
- Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

7.4 Redovisning av Egnells medel

7.4.1 Redovisning av gåvan

Enligt beslut KF§142/14 ska gåvan hanteras enligt god redovisningssed och marknadsvärdet på placeringarna per 2014-09-01 (28 448 328,37 kr) utgör anskaffningsvärdet på tillgången.

Hade gåvan redovisats enligt god redovisningssed från början hade Skövde kommun inte haft någon skuld (åtagande) kvar då utdelning redan skett över ursprungligt gåvobelopp (138 000 kr).

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna, samtidigt minskar skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden aldrig kommer att öka. När 28 448 327,37 kr har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

7.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

7.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9901, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

7.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

7.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som den ursprungliga gåvan har använts.

8 Bilaga 2 Adamssons gåva

8.1 Historiken om Adamssons gåva

Erik och Greta Adamsson testamenterade 2003-11-25 hela sin kvarlåtenskap förutom 250 000 kronor till Skövde Stadsmuseum. Bouppteckningen registrerades hos Skatteverket 2012-07-05. I testamentet står att egendom som Stadsmuseet inte vill behålla, får avyttras men testatorerna önskar att stadsmuseet behåller en del av deras klocksamling. I dödsboet ingick en bostadsrätt som såldes under hösten 2012. Vid årsskiftet 2012/13 uppgick arvets totala summa till 2 188 060 kronor.

8.2 Roller och ansvar

Kulturnämnden beslutar om uttag ur gåvan.

Stadsmuseet tar fram förslag till uttag ur gåvan till Kultur- och fritidsnämnden.

Avdelning ekonomi- och verksamhetsstyrning ska stödja verksamheten genom att ta fram underlag för placeringens värde och hur mycket som får användas vid utdelning.

8.3 Användning av Adamssons gåva

Kulturnämnden har i KN § 60, 2013-09-04 beslutat hur arvet efter makarna Adamssons ska användas. Nämndens beslut innebär att medel i första hand ska användas till att utforma morgondagens klassrum utifrån ämnet kulturhistoria och ungdomars behov. Särskilt bör projekt och verksamhet främjas som berör barn och ungdomar i Skövde kommun.

Kommunens önskemål är att inte använda hela gåvan på en gång utan istället förvalta den på ett stadigvarande sätt att den under lång tid kan bidra till dess syfte.

För att uppnå kommunens önskemål måste vissa begränsningar i användningen av gåvans medel tas i beaktande för att försäkra att kapitalet bevaras för framtida användning. Följande begränsningar finns:

- Inga nya uttag får godkännas om marknadsvärdet av placeringarna, efter avdrag för de av kulturnämnden redan godkända uttagen, kommer att understiga 40 prisbasbelopp.
- Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

8.4 Redovisning av Adamssons gåva

8.4.1 Redovisning av gåvan

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna och samtidigt minska skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden till gåvogivaren aldrig kommer att öka. När hela gåvans kapital har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt, både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

8.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

8.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9901, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

8.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

8.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som hur den ursprungliga gåvan har använts.

9 Bilaga 3 Wallers gåva

9.1 Historiken om Wallers gåva

Konstnären Christine Waller har i sitt testamente gjort Konstmuseet i Skövde kommun till arvtagare av sin kvarlåtenskap inklusive konst bestående av ca 1 000 konstverk varav ett 50-tal är av andra konstnärer. I testamentet

specificeras att kvarlåtenskapen ska användas för att förvalta hennes konst på bästa möjliga sätt. Efter en initial inventering har Konstenheten gjort bedömningen att Christine Wallers konstverk är av sådan kvalitet att det är relevant för Skövde kommun att ta emot konsten. Konstnärskapet skulle kunna utgöra en viktig del i relation till museets övriga samling och arbetet med jämställdhet.

Värdet av kvarlåtenskapen till Skövde kommun uppgår enligt skiftesavtalet till cirka 4,7 miljoner kronor.

9.2 Roller och ansvar

Kulturnämnden beslutar om uttag ur gåvan.

Konstchefen tar fram förslag om hur medel ska användas till Kulturnämnden.

9.3 Användning av Wallers gåva

Kapital från Christine Wallers gåva får i överensstämmelse med hennes testamente användas för att långsiktigt förvalta hennes verk och samling på bäst möjliga sätt. Det ligger inom Kulturnämndens ansvar att bedöma vad som är det bästa sättet för att uppnå detta.

Vid varje beslut om ett nytt uttag ska effekten på gåvans kapital beskrivas. I beskrivningen ska marknadsvärdet av gåvans placeringar vid senaste månadsslut framgå, tidigare beslutade men ej använda medel samt historik om placeringsresultat och summa av använda medel över minst 3 år tillbaka.

Gåvan får användas till fullo, men när så är fallet ska effekter på förvaltningen av hennes verk beskrivas. Vilka konsekvenser detta får för kommunens ekonomi ska särskild belysas.

9.4 Redovisning av Wallers gåva

9.4.1 Redovisning av gåvan

I takt med att gåvan delas ut ska placeringarna avyttras. Dessa försäljningar av värdepapper kommer att minska de kortfristiga placeringarna och samtidigt minska skulden till gåvogivaren. Detta innebär att skulden till gåvogivaren aldrig kommer att öka. När hela gåvans kapital har använts är skulden noll och gåvoförpliktelsen har fullgjorts enligt gåvogivarens testamente. Så länge kostnader kan bokföras mot skulden kommer användningen av gåvans medel inte ha någon påverkan på kommunens resultat.

Från och med 2019-01-01 ska placeringarnas värde bokföras till verkligt värde enligt Lagen för kommunal redovisning. Detta kommer att skapa finansiella vinster eller förluster varje år beroende på värdeutvecklingen.

Placeringarna kan skapa värde på olika sätt både genom värdeökning av värdepapper samt genom utdelningar som värdepapperna genererar. Avseende fonder, finns det fonder som inte genererar en utdelning. I dessa fall återspeglas utdelningen i en högre värdeökning av värdepappret. Eventuella rabatter på värdepapprets förvaltningsavgifter hanteras också som det skulle vara en utdelning. Utdelningar skapar en finansiell intäkt för kommunen. Intäkten återinvesteras direkt och bokförs mot det verkliga värdet från och med 2019-01-01 (tidigare mot anskaffningsvärdet). Intäkten ökar inte skulden mot gåvogivaren utan ökar istället värdet på placeringarna och skapar därmed finansiella intäkter i resultaträkningen. Ur en budget- och strategisk synpunkt är användning av icke utdelande fonder mer gynnsamt för kommunen.

9.4.2 Inköp av anläggningstillgång

I de fall inköpet uppfyller kriterierna för en anläggningstillgång ska dessa redovisas enligt riktlinjen för investeringar. Observera att aktiviteten för gåvan måste redovisas på anläggningen för att kunna särskilja gåvans inköp i kommunens anläggningsregister.

9.4.3 Redovisning av kostnader

Alla fakturor tillhörande beslutade uttag ur gåvan bokförs med en aktivitetskod, 9904, så att kostnader går att särskilja från övriga kostnader i verksamheten. Vid del- och helårsbokslut sker en motbokning mot gåvans skuld motsvarande kostnaden i resultatet. Därmed är effekten på kommunens ekonomiska resultat noll. När skulden inte längre finns kvar bokförs istället eventuell kostnad i resultatet och eventuell investering som en anläggningstillgång. Samtidigt säljs andelar motsvarande kostnad/investering för att kompensera kommunen med likvida medel och därmed minskar tillgången.

9.5 Avyttring av placeringar

Efter räkenskapsårets slut summeras de kostnader som har uppstått under året i samband med användning av gåvomedel. Under nästkommande räkenskapsår ska motsvarande summa av placeringarna avyttras. Avyttringen ska ske skyndsamt efter räkenskapsårets slut. Om bedömningen görs att särskilda skäl föreligger vilka gör att marknadsvärdet av placeringarna inte är på en gynnsam nivå för avyttring, får försäljningen av placeringarna fördröjas till senast första december, året efter uttag av medel. I ett sådant fall måste en argumentation för detta framföras i årets första finansrapport.

9.6 När hela skulden mot gåvogivaren är fullgjord

När hela det ursprungliga gåvobeloppet har använts anses skulden mot gåvogivaren fullgjord. Samtidigt kan det kvarstå kapital tack vara värdeökningen av placeringar. Eftersom förpliktelser till gåvogivaren är uppfyllda, står det fritt för kommunen att använda medlen på vilket sätt kommunen skulle önska. Men för att bevara minnet av gåvogivaren, samt för att bygga vidare på deras vilja, bestämmer kommunen att fortsätta använda resterande kapital på samma sätt som hur den ursprungliga gåvan har använts.