



Høringsnotat nr 1, 02. desember 2020

Dette notatet er ment som et høringsnotat i forbindelse med styrets arbeid for å forberede evt. overgang til stiftelse i Årsmøtet 2021. Dette notatet tar opp enkeltpunkter i det som skal/kan bli stiftelsens framtidige vedtekter.

Stiftelsesloven legger føringer for utforming av vedtekter m.v og det er Stiftelsestilsynet som har kontrollfunksjon for at lovverket blir fulgt.

Styret legger opp til 2 høringsmøter, det første 02. desember 2020 og det andre ultimo januar 2021 med tilhørende høringsfrister. I høringsmøte nr 2 vil hele vedtektsettet inkl kapital situasjon bli presentert. Høringsfristen er en uke etter at høringsmøtet er avholdt. Foruten å delta på høringsmøter, kan medlemmene avgi skriftlig tilbakemelding på mail: an@trysilvassdraget.no eller sende tilbakemeldingen pr post til Trysilvassdragets Skogeierlag, Storvegen 13, 2420 Trysil innen frist angitt over.

Navn

Organisasjonen het tidligere Trysilvassdragets Skogeierforening, og i dag er navnet Trysilvassdragets Skogeierlag.

Ved oppløsning skal det opprettes et fond, dvs. en stiftelse. Stiftelsen skal ha et navn. Formelt skal ordet «Stiftelse» være del av navnet, for eksempel «Stiftelsen TVS-fondet» eller som en etterstavelse, for eksempel «Trysilvassdragets skogeierstiftelse».

Dette er bare eksempler for å illustrere.

Noe å tenke på er om man ønsker å ivareta en lang historie fra 1916 i navnet, eller om man heller vil ha noe helt nytt. Vi bør kanskje unngå begrepet «skogfond», da det er egnet til å skape sammenblanding og forvirring.

Vi vil gjerne ha innspill til navn, eller hva man oppfatter som viktig i forbindelse med et navn.

Stiftelsens formål

Oppløsningsparagrafen i TVS' vedtekter (§10) lyder:

«Etter oppløsning og gjeldsavleggelse skal skogeierlagets gjenværende egenkapital avsettes til et lokalt fond og benyttes til tiltak som fremmer faglig framgang for skog- og utmarksnæring i Trysil og Engerdal kommune, samt i Trysilvassdragets Skogeierforenings tidligere geografiske nedslagsfelt i Rendalen kommune.»



Denne paragrafen i TVS' vedtekter setter rammen for stiftelsens (fondets) formålsparagraf.

Forslag til tekst i **stiftelsens** formålsparagraf henter ordlyden fra §10 i TVS sine vedtekter, og lyder:

«Stiftelsen har til formål gjennom tildeling av midler, etter nærmere bestemmelser av Stiftelsens styre, å fremme faglig framgang for skog- og utmarksnæring i Trysil og Engerdal kommuner, samt i Trysilvassdragets Skogeierforenings tidligere geografiske nedslagsfelt i Rendalen kommune.

Stiftelsen kan være næringsdrivende.»

Stiftelsens formål bør ikke være for snevert. Det skal holde over tid, og være relevant i lang tid fremover selv om tidene innen skogbruket og samfunnet endrer seg. Er formålet for spesifikt, vil man risikere at formålet ikke lengre treffer behovene eller er aktuelt i fremtiden.

Vi foreslår at formåls-formuleringen fra TVS' vedtektene brukes som den er, men at man tilfører teksten *«etter nærmere bestemmelser av stiftelsens styre»*. Da har TVS som oppretter av stiftelsen satt rammen for fondet og stiftelsesstyret, samtidig som detaljene innenfor rammen kan holdes oppdatert og aktuelt i forhold til behov i samfunnet.

Vi ønsker kommentarer til forslaget til formålsparagraf.

Utdelinger

Det er stiftelseslovens §19 som bestemmer utdelinger:

«Utdeling av stiftelsens midler vedtas av styret. Utdelingene skal være i samsvar med stiftelsens formål.»

Hvordan utdelinger skal foregå henger selvfølgelig sammen med formålet. Men det er mange måter å foreta utdelinger på. Det vanlige er at det settes en årlig ramme, og at det deles ut fortløpende etter søknad. Men man kan dele ut en gang i året. Man kan se på det som en slags tilskuddsordning, eller også ha en eller annen form for prisutdeling etter forslag på kandidater (jf. kulturprisen, nobelprisen etc).

Hvem skal kunne motta utdelinger? Hvilke tiltak? Skal man kunne bidra til årlig finansiering av fellesløsninger eller samarbeidsløsninger innen skogbruket?
Fordeling mellom kommunene innenfor geografien som er definert i formålet (Trysil, Engerdal, Rendalen)?

Hvilke begrensninger skal gjelde? Avgrense mot tiltak som finansieres av andre ordninger?
Kan tidligere mottakere av tilskudd være mottager flere ganger?



Det vil ikke nødvendigvis stå detaljert om hvordan utdelinger skal foregå i vedtektene, men stiftelsens styre vil uansett måte utarbeide detaljerte retningslinjer.

Vi ønsker innspill på hvem og/eller hvilke tiltak som skal prioriteres, og hvordan utdelinger skal foregå. Stikkord her kan være: Fellestiltak, enkeltpersoner, innovasjon/utvikling, samarbeidsløsninger, fagområder, kompetanseheving, sosiale arrangementer etc.

Styresammensetning

Sammensetningen og valg av stiftelsens styre må vedtektsfestes. Dersom det ikke er oppnevnt andre organer som velger styret i en stiftelse, er det normale at stiftelsesstyret supplerer seg selv (styret er alltid stiftelsens øverste organ). Vi har vurdert om det er mulig å opprette et annet organ som kan velge styre i stiftelsen, men funnet at det er vanskelig i praksis å definere en sammensetning av et slikt organ. Vi har derfor landet på løsningen som er vanlig for stiftelser, nemlig at stiftelsens styre supplerer seg selv, og så heller ha fokus på gode metoder og kriterier for valg. Uansett vil stiftelsestilsynet overvåke hvordan dette foregår.

Forslag til vedtekter:

Stiftelsens ledes av et styre på 5 - fem - personer. Det velges to rangerte varamedlemmer.

Styret velger og supplerer seg selv. Gjenvalg kan finne sted.

Valg av styremedlemmer skjer ved at hvert styremedlem gis anledning til å innstille inntil to kandidater. Innstillingen skal behandles i styremøte før vedtak treffes i etterfølgende styremøte. Valg avholdes hvert år i løpet av andre kvartal. Innstilling og valg kan bare gjennomføres i styremøter der styret er fulltallig.

Valg og gjenvalg av styremedlemmer krever at minst halvparten av styrets medlemmer gir sin stemme til den samme kandidaten. Uttredende, men ikke avsatte, styremedlemmer deltar om mulig ved valg av nye styremedlemmer. Ved gjenvalg har det styremedlem som innstilles ikke stemmerett.

Begge kjønn skal være representert i styret.

Styret skal sammensettes med sikte på å sikre en best mulig ivaretagelse av stiftelsens formål.

Minst 2 av styrets medlemmer skal ha erfaring med drift og forvaltning av skog- og utmarkseiendom innenfor formålets virkeområde.

Minst 1 av styrets medlemmer skal ha kompetanse innenfor finans- og investeringsvirksomhet.

Styret konstituerer seg selv og velger selv sin leder og nestleder.



Vi ønsker tilbakemelding på denne teksten.

Styrets oppgaver

Styrets oppgaver er i stor grad gitt av lov. Men det er likevel nødvendig å presisere disse i vedtektene. Styret har følgende forslag til tekst i vedtektene:

Styret er Stiftelsens øverste organ.

Styret forestår Stiftelsens drift og innehar alle beføyelser som ikke ved disse vedtekter eller ved lov er lagt til annet organ.

Styret forestår utdelinger i henhold til stiftelsens formål.

Styret skal sikre en forsvarlig drift og forvaltning av stiftelsens formue, i henhold til vedtektene.

Styret bestemmer den samlede årlige utdelingen, innenfor rammene av vedtektsfestet forvaltning av Stiftelsens formue.

Styret skal hvert år sørge for utarbeidelse av årsoppgjør og årsberetning for stiftelsen, som offentliggjøres i en av styret valgt form.

Styret skal fastsette styreinstruks og innrette sitt arbeid i henhold til denne.

Styret skal fastsette styrehonorar, der størrelsen skal stå i rimelig forhold til vervets arbeidsmengde og ansvar og samtidig være i samsvar med det som er vanlig for styrehonorar i egnen.

Styret kan ansette daglig leder eller engasjere forretningsfører og/eller annet personell, og skal i så fall fastsette instruks og honorarer for disse.

For øvrig skal styret treffe de vedtak som er nødvendig for driften av stiftelsen.

Vi ber om kommentarer til denne teksten.

Kapitalforvaltning

Vi har så langt lagt til grunn at utdelinger skal foregå fra fondets avkastning. Dette har sammenheng med en forståelse av at stiftelser (fond) normalt skal ha en viss varighet. Det har også sammenheng med at en betydelig del av motivet for omdanningen til stiftelse er å knytte formuen opp til et formål, og å beskytte formuen slik at dette formålet også kan oppfylles over lang tid. Formuleringen «skal skogeierlagets gjenværende egenkapital avsettes til et lokalt fond» i TVS sine vedtekter peker på at **hele** egenkapitalen avsettes på fond, og utgjør den formuen som oppretteren (dvs. TVS) stiller til rådighet for formålet.



Når en stiftelse opprettes er det en giver (en oppretter) som ugjenkallelig stiller en formue til selvstendig rådighet for et formål. Den formuen som da stilles til rådighet er grunnlaget for stiftelsen, og utgjør normalt **grunnkapitalen** i en stiftelse. Grunnkapitalen i en næringsdrivende stiftelse (som TVS stiftelsen vil være), er **bundet**. Grunnkapital som er bundet kan ikke angripes av utdelinger. Utdeling kan skje bare så lenge egenkapitalen er større enn grunnkapitalen, dvs. i praksis fra avkastning av formuen.

Grunnkapitalen kan bestå av penger eller eiendeler. Det er kun eiendeler som etter regnskapsloven kan balanseføres som kan brukes som grunnkapital. Det betyr at alle slags real- og finansobjekter i prinsippet kan inngå i grunnkapitalen. En binding av grunnkapitalen ikke er til hinder for at stiftelsen foretar investeringer.

Siden stiftelsen kun kan drive utdelinger fra avkastning, dvs. så lenge egenkapitalen overstiger grunnkapitalen, bør grunnkapitalen bestå av forholdsvis sikre plasseringer. Tap i investeringer innenfor grunnkapitalen vil medføre at stiftelsen ikke kan drive utdelinger før tapet er innekket igjen. Derfor bør normalt ikke grunnkapitalen bestå av enkeltaksjer eller gjeldsbrevslån.

Stiftelsesloven §18 stiller opp krav til forsvarlighet i forvaltningen av kapitalen, og dette er knyttet til evnen til å oppfylle formålet:

«Stiftelsens kapital skal forvaltes på en forsvarlig måte, slik at det til enhver tid tas tilstrekkelig hensyn til sikkerheten og mulighetene for å oppnå en tilfredsstillende avkastning for å ivareta stiftelsens formål.»

De reglene som stiftelsen til enhver tid måtte fastsette om kapitalforvaltningen i vedtektene eller et eget reglement må ligge innenfor rammene for §18.

I kapitalforvaltningen må stiftelsens styre balansere hensynet til både sikkerhet for formuen og avkastningen. Begge hensyn skal ivaretas og være forsvarlig.

Vi foreslår denne teksten til vedtektene om kapitalforvaltning:

*Stiftelsen kan akkumulere en likviditetsreserve til sikkerhet for stiftelsens drift.
Stiftelsens samlede formue kan innenfor en forsvarlig risiko, plasseres i gjeldsbrevslån til datterselskaper, bankinnskudd, andeler i verdipapirfond, rentebærende papirer, aksjer og fast eiendom.
Grunnkapitalen kan ikke plasseres i enkeltaksjer eller gjeldsbrevslån.*

Stiftelsens samlede egenkapital bør i realverdi søkes økt over tid.

Vi ber om tilbakemelding på denne teksten.



Økonomi

Kostnader ved etablering og drift av stiftelser er som følger (avgift stiftelsestilsynet):

Etablering: 2.250 kr

Årlig: 8.000 kr

Nedenfor er det simulert et normalt årsbudsjett etter overgang til stiftelse. I budsjettet inngår ikke drift av Skogbrukets Hus. Kostnader til daglig leder/styresekretær er anslått til 90 timer a 600 kr/t.

Inntekter

Leieinntekter Mosanden 325.000

Utgifter

Administrative tjenester	54.000	
Styregodtgjørelse	80.000	
Møtekostnader	5.000	
Lokalleie	15.000	
Regnskap og revisjon	30.000	
Kontorkostnader	10.000	
Andre driftskostnader	9.000	
<u>Sum utgifter</u>	<u>203.000</u>	<u>203.000</u>

Driftsresultat 122.000

Finansinntekter, forsiktig anslag 1.200.000

Årsresultat før skatt 1.322.000

Skatt på inntekt og formue(estimat) 100.000

Skatteberegningen er komplisert og har av den grunn blitt utført av revisor de siste årene.

Det normale er å betale 22 % inntektsskatt av driftsoverskudd. For å komme fram til skattegrunnlaget må det korrigeres for renteinntekter fra de aktivaklassene som har en rentekomponent. Utdelinger vil ikke endre skatteposisjon for inntektsskatt.

Formueskatt-beregningen er også underlagt egne regler. Det betales 0,15 % formueskatt av beregningsgrunnlaget.

I oppstillingen over er den samlede skatten estimert til 100.000 kr.

Dette er et eksempel til medlemmenes orientering, og vi behøver i og for seg ikke kommentarer på dette. Men vi tar mer enn gjerne mot synspunkter, dersom noen har det.