

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Förvaltningsberättelse

Elsa Berglunds stiftelse bildades enligt testamente av den 31 augusti 1934 och bouppteckningsbesked av den 22 maj 1948. Stiftelsen förvaltas av Region Gotland, så kallad anknuten förvaltning.

Stiftelsens ändamål

Stiftelsens ändamål var att ”användas för fattiga sjuka i Sjonhems socken för att sätta dem i stånd att rådfråga läkare samt gälda kostnader för läkarevård, medicin och sjukhusvistelse.” Enligt permutationsbeslut 13 maj 1960 ändrades ändamålet så att kontanta bidrag fick delas ut till inom Sjonhems församling mantalsskrivna och bosatta sjuka personer i behov av ekonomisk hjälp.

Eftersom stiftelsen hade ett så begränsat upptagningsområde och preciserat ändamål var det mycket svårt att uppnå stiftelsens ändamål. Efter en permutation år 2003 (Kammarkollegiet beslut dnr 430–18823–02) får stiftelsen även använda den disponibla avkastningen till hjälp åt sjuka personer, vilka är i behov av ekonomisk hjälp och är bosatta i socknar som gränsar till Sjonhem (Ala, Ganthem, Halla, Viklau och Vänge socknar).

Främjande av ändamålet

Av årets disponibla medel 185 tkr, har 40 tkr delats ut till två behövande.

Resultat och ställning

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 88 tkr. Kostnader för förvaltningen uppgick till 37 tkr och skatt har belastat resultatet med 28 tkr. Stiftelsens tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 3 244 tkr. Stiftelsens kapital har varit placerat i Agenta fondandelar och likvida bankmedel. Intäkter i form av utdelning och ränta gav 115 tkr. Placeringen i Agenta Fonder har ett bokfört värde på 3 014 tkr och marknadsvärdet på balansdagen var 4 178 tkr (2023 3 853 tkr).

Flerårsöversikt	2024	2023	2022	2021	2020
Utdelningar och räntor (tkr)	115	99	92	90	86
Årets resultat (tkr)	88	61	63	149	191
Stiftelsens kapital (tkr)	3 221	3 173	3 117	3 107	2 991

Förändringar i eget kapital	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	2 988 549	184 628
Årets resultat		88 206
Vinst/förlust försäljning Agenta fondandelar efter skatt	30 834	-30 834
Kapitalisering 10%	5 737	-5 737
Beslutade anslag och utdelningar		-40 000
Summa bundet/fritt eget kapital	3 025 121	196 263

Disponibelt av årets resultat

Årets resultat	88 206
Realisationsvinst/-förlust som tillförts/belastat bundet eget kapital	-30 834
Kapitalisering enligt stadgar 10%	-5 737
Disponibelt av årets resultat	51 635

Fondinnehavet med tillhörande inlåningskonto administreras av Agenta Investment Management AB i enlighet med de av Region Gotland antagna placeringsriktlinjerna.

Resultat av stiftelsens verksamhet och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår i övrigt av efterföljande resultat och balansräkning med noter.

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Resultaträkning, kr

	2024	2023
<i>Stiftelsens intäkter</i>		
Utdelning Agenta fondandelar	104 511	91 521
Räntor	9 636	6 958
Intäktsränta Skatteverket	579	580
Summa intäkter	114 726	99 059
<i>Stiftelsens kostnader</i>		
Övriga externa kostnader	-37 373	-21 616
Summa kostnader	-37 373	-21 616
Förvaltningsresultat	77 353	77 443
Vinst försäljning fondandelar	38 834	7 674
Förlust försäljning fondandelar	0	-4 038
Årets resultat före skatt	116 187	81 079
Skatt	-27 980	-20 367
Årets resultat efter skatt	88 206	60 713

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Balansräkning, kr

Tillgångar

	Not	2024	2023
Anläggningstillgångar			
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Agenta fondandelar	1	3 013 631	2 970 284
Omsättningstillgångar	2		
Skattefordran		15 403	25 353
Skattekonto		5 248	9 670
Bank		209 499	185 476
Summa tillgångar		3 243 781	3 190 784

Eget kapital och skulder

Eget kapital	3		
Bundet eget kapital		-3 025 121	-2 988 549
Fritt eget kapital		-196 263	-184 628
Summa eget kapital		-3 221 384	-3 173 177
Kortfristiga skulder			
Upplupna skattekostnader	4	-3 810	-6 781
Upplupna kostnader	5	-18 587	-10 825
Summa kortfristiga skulder		-22 397	-17 606
Summa eget kapital och skulder		-3 243 781	-3 190 784

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Redovisningsprinciper

Mindre stiftelser

Från och med räkenskapsåret 2017 upprättas årsredovisningen med tillämpning av årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Stiftelsens intäkter

Endast det inflöde av ekonomiska fördelar som stiftelsen erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt.

Intäkter värderas, om inget särskilt anges nedan, till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas.

Stiftelsens intäkter består av utdelning och räntor från ränte- och värdepappersplaceringar.

Inkomstskatt

I årets skattekostnad ingår, den skattepliktiga verksamhetens, skatt som avser årets skattepliktiga resultat och del av tidigare års inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

Stiftelsens inskränkta skattskyldighet regleras i 7 kap. inkomstskattelagen (1999:1229).

Stiftelsen är befriad från inkomstskatt i sin ideella verksamhet om den uppfyller kraven som samhällsnyttig enligt skattelagstiftningen. I den mån fullföljdskravet inte uppfylls betalar stiftelsen inkomstskatt.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas i enlighet med reglerna i K3 kapitel 11, vilket innebär att värdering sker utifrån anskaffningsvärde.

Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar värdepapper och övriga fordringar.

Instrumenten redovisas i balansräkningen när stiftelsen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och koncernen har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten.

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelseerna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Övriga fordringar

Fordringar redovisas som omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Fordringar tas upp till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar. Fordringar som är räntefria eller som löper med ränta som avviker från marknadsräntan och har en löptid överstigande 12 månader, redovisas till ett diskonterat nuvärde och tidsvärdeförändringen redovisas som ränteintäkt i resultaträkningen.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten består huvudsakligen av aktier samt ett mindre innehav av räntebärande tillgångar. Innehaven innehas på lång sikt. Tillgångar ingående i posten redovisas inledningsvis till anskaffningsvärde. I efterföljande redovisning värderas aktierna till anskaffningsvärde med bedömning av om nedskrivningsbehov föreligger. De räntebärande tillgångarna redovisas i efterföljande redovisning till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell reservering för värdeminskning.

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Värdepappersportföljer

Stiftelsen har definierat en värdepappersportfölj, innehållande aktie- och ränteplaceringar. Dessa ingår i posten andra långfristiga värdepappersinnehav i balansräkningen. För de instrument som ingår i denna tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet. Det innebär att vid prövning av lägsta värdets princip (aktieportföljen) samt prövning av nedskrivningsbehov (ränteportföljen) avräknas realiserade förluster mot realiserade vinster inom respektive portfölj.

Kvittning av finansiell fordran och finansiell skuld

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedömer stiftelsen om det finns någon indikation på nedskrivningsbehov i någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående. Nedskrivning redovisas i resultaträkningsposten Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar. Nedskrivningsbehovet prövas individuellt för aktier och andelar och övriga enskilda finansiella anläggningstillgångar som är väsentliga. Exempel på indikationer på nedskrivningsbehov är negativa ekonomiska omständigheter eller ogynnsamma förändringar av branschvillkor i företag vars aktier stiftelsen investerat i. Nedskrivning för tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av stiftelseledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan som diskonteringsränta. Vid prövning av nedskrivningsbehov för värdepappersportföljen med ränteinstrument fastställs på motsvarande sätt en effektivränta för portföljen som används vid diskonteringen. Om nedskrivning av aktier sker fastställs nedskrivningsbeloppet som skillnaden mellan det redovisade värdet och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av framtida kassaflöden (som baseras på ledningens bästa uppskattning).

Lämnade bidrag

Avkastningsstiftelser redovisas ett lämnat bidrag som en minskning av eget kapital.

Skuld för beslutade ej utbetalda bidrag

I de fall stiftelsen fattat beslut om utbetalning av bidrag/anslag/stöd och meddelat mottagaren men inte verkställt utbetalningen redovisas detta belopp som en skuld.

Eget kapital

Eget kapital delas in i bundet och fritt eget kapital enligt ursprungligt testamente. Bundet eget kapital utgörs av ursprungligt donationskapital samt ackumulerad kapitalisering och ackumulerat realisationsresultat. Fritt eget kapital utgörs av balanserade medel och årets resultat justerat med omföringar till/från bundet eget kapital.

Den del av årets resultat som avser realisationsvinst/ förlust samt eventuella nedskrivningar omföres mot bundet eget kapital liksom fastställd kapitalisering 10%. Resterande del av årets resultat redovisas som fritt eget kapital och är tillgängligt för utdelning kommande år.

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Noter

1	Förändring av långfristiga värdepappersinnehav	2024	2023	2022
	Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	2 970 284	2 925 127	2 921 310
	Investeringar under året	104 513	91 521	263 980
	Försäljningar/avyttringar	-61 166	-46 364	-260 163
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 013 631	2 970 284	2 925 127
	Agenta fondandelar och värden	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde
	ALT. INVESTERINGAR A	385 795	385 795	454 849
	Alternativa Räntor A	743 051	743 051	890 955
	Globala aktier B	547 114	547 114	835 508
	Räntor klass B	254 711	254 711	201 886
	Sv aktier klass B	1 082 960	1 082 960	1 795 275
	Summa	3 013 631	3 013 631	4 178 473
2	Omsättningstillgångar			230 150
	Andel i Nordea konto 3042 1706236			209 499
	Skattekonto			5 248
	Skattefordran för mycket inbetald prelskatt 2024			15 403
3	Eget kapital			
	Se tabell i förvaltningsberättelsen "Förändringar i eget kapital"			
4	Upplupna skattekostnader			-3 810
	Preliminärskatt dec 2024			-3 810
5	Upplupna kostnader			-18 587
	Faktura revision			-17 762
	Faktura tillsynings- och registeravgift Länsstyrelsen			-825

Ort och Datum

Regionstyrelsen, Region Gotland

Namnteckning

Namnförtydligande

Min revisionsberättelse har avgivits

Tomas Mathiesen KPMG

Auktoriserad revisor