

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 196 tkr, har 90 tkr delats ut till tre behövande.

Resultat och ställning

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 90 tkr. Kostnader för förvaltningen uppgick till 35 tkr och skatt har belastat resultatet med 28 tkr. Stiftelsens tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 3 246 tkr.

Stiftelsens kapital har varit placerat i Agentia fondandelar och likvida bankmedel. Intäkter i form av utdelning och ränta gav 104 tkr. Placeringen i Agentia Fonder har ett bokfört värde på 3 115 tkr och marknadsvärdet på balansdagen var 4 406 tkr (2024 4 178 tkr).

Flerårsöversikt	2025	2024	2023	2022	2021
Utdelningar och räntor (tkr)	104	115	99	92	90
Årets resultat (tkr)	90	88	61	63	149
Stiftelsens kapital (tkr)	3 222	3 221	3 173	3 117	3 107

Förändringar i eget kapital	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	3 025 121	196 263
Årets resultat		90 458
Vinst/förlust försäljning Agentia fondandelar efter skatt	39 621	-39 621
Kapitalisering 10%	5 084	-5 084
Beslutade anslag och utdelningar		-90 000
Summa bundet/fritt eget kapital	3 069 826	152 016

Disponibelt av årets resultat

Årets resultat	90 458
Realisationsvinst/-förlust som tillförts/belastat bundet eget kapital	-39 621
Kapitalisering enligt stadgar 10%	-5 084
Disponibelt av årets resultat	45 753

Fondinnehavet med tillhörande inlåningskonto administreras av Agentia 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 balansräkningar med noter.

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Resultaträkning, kr

	2025	2024
<i>Stiftelsens intäkter</i>		
Utdelning Agentia fondandelar	101 196	104 511
Räntor	2 837	9 636
Intäktsränta Skatteverket	284	579
Summa intäkter	104 317	114 726
<i>Stiftelsens kostnader</i>		
Övriga externa kostnader	-35 372	-37 373
Summa kostnader	-35 372	-37 373
Förvaltningsresultat	68 945	77 353
Vinst försäljning fondandelar	49 901	38 834
Förlust försäljning fondandelar	0	0
Årets resultat före skatt	118 846	116 187
Skatt	-28 387	-27 980
Årets resultat efter skatt	90 458	88 206

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Balansräkning, kr

Tillgångar

	Not	2025	2024
Anläggningstillgångar			
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Agenta fondandelar	1	3 114 728	3 013 631
Omsättningstillgångar	2		
Skattefordran		15 113	15 403
Skattekonto		7 434	5 248
Bank		109 202	209 499
Summa tillgångar		3 246 477	3 243 781

Eget kapital och skulder

Eget kapital	3		
Bundet eget kapital		-3 069 826	-3 025 121
Fritt eget kapital		-152 016	-196 263
Summa eget kapital		-3 221 842	-3 221 384
Kortfristiga skulder			
Upplupna skattekostnader	4	-3 810	-3 810
Upplupna kostnader	5	-20 825	-18 587
Summa kortfristiga skulder		-24 635	-22 397
Summa eget kapital och skulder		-3 246 477	-3 243 781

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 BFNAR 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	2025	2024	2023
	Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	3 013 631	2 970 284	2 925 127
	Investeringar under året	215 196	104 513	91 521
	Försäljningar/avyttringar	-114 099	-61 166	-46 364
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 114 728	3 013 631	2 970 284
	Agenta fondandelar och värden	Anskaffningsvärde	Bokfört värde	Marknadsvärde
	ALT. INVESTERINGAR A	385 796	385 796	487 149
	Alternativa Räntor A	857 051	857 051	1 067 551
	Globala aktier B	485 582	485 582	682 228
	Räntor klass B	263 935	263 935	208 605
	Sv aktier klass B	1 122 364	1 122 364	1 960 779
	Summa	3 114 728	3 114 728	4 406 312
2	Omsättningstillgångar			131 749
	Andel i Nordea konto 3042 1706236			109 202
	Skattekonto			7 434
	Skattefordran för mycket inbetald prelskatt 2025			15 113
3	Eget kapital			
	Se tabell i förvaltningsberättelsen "Förändringar i eget kapital"			
4	Upplupna skattekostnader			-3 810
	Preliminärskatt dec 2025			-3 810
5	Upplupna kostnader			-20 825
	Faktura revision			-20 000
	Faktura tillsynings- och registeravgift Länsstyrelsen			-825

Års innehåll fastställdes enligt det datum som framgår av den elektroniska underskriften

Regionstyrelsen, Region Gotland

Min revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av den elektroniska underskriften

Malena Wiklund, Azets

Auktoriserad revisor