

**Region Gotlands samförvaltade stiftelser**  
**Organisationsnr 802426-7018**

**Förvaltningsberättelse**

Stiftelserna förvaltas av Region Gotland, så kallad anknuten förvaltning. Regionstyrelsen beslutade i december 2014 (§ 418) att för de samförvaltade stiftelserna ansöka om permutation hos Kammarkollegiet, om att förbruka stiftelsernas tillgångar för det ändamål de är bestämda eller för ett ändamål som så nära som möjligt motsvarar detta. Kammarkollegiet beviljade permutationsansökningarna i december 2015. Besluten innebär att hela stiftelsekapitalet för de samförvaltade stiftelserna är utdelningsbart. En stiftelse anses upplöst när tillgångar är förbrukade och slutredovisning inlämnats till Länsstyrelsen.

**Stiftelsernas ändamål**

I samförvaltningen ingår det två stiftelser

**Hjalmar Westergård-Roos stiftelse**

Hjalmar Westergård-Roos stiftelse kan ge underhåll till barn- och ungdomar i Västergarn eller Sanda, som har mist en eller båda av sina föräldrar. Stiftelsen ger också stipendier och studiebidrag till ungdomar, ej fyllda 24 år som är födda och boende i första hand Västergarn och i andra hand Sanda.

**Stiftelsen för Hilma och Axel Gustafssons minne**

Ändamålet är att utdela hjälp för praktisk utbildning på såväl Gotland som fastlandet till obemedlade, begåvade och skötsamma ynglingar, vilka inte fyllt 21 år. Ynglingarna äro födda och uppfostrade inom Gotlands län och med goda betyg avgått från folkskola eller fortsättningsskola, och vilka visa håg och läggning för praktiskt yrke inom industri, hantverk och handel. Företräde bör ges åt föräldralösa.

**Främjande av ändamålet**

För Hjalmar Westergård-Roos har annonsering gjorts i Gotlands Tidningar, Region Gotlands hemsida samt på Facebook. Totalt inkom sex ansökningar, fyra av de sökande var behöriga, vilka också har tilldelats stipendier på 15 000 kronor vardera. Totalt utdelade medel är 60 000 kronor. Denna stiftelse avslutas 2025.

Hilma och Axel Gustavssons stiftelse avslutas 2024. Sista utdelningen var 2023 därefter beslutade styrelsen att stiftelsen ska avvecklas då ytterligare medel saknas för utbetalning.

**Resultat och ställning**

Årets resultaträkning visar ett negativt resultat på -28 tkr vilket avser årets förvaltningskostnader. De samförvaltade stiftelsernas tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 16 tkr.

<b>Flerårsöversikt (tkr)</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utdelningar och räntor	1	7	6	4	0
Årets resultat	-28	-36	-20	-21	-33
Stiftelsens kapital	0	88	184	339	495
<b>Förändringar i eget kapital</b>	<b>Bundet eget kapital</b>		<b>Fritt eget kapital</b>		
Belopp vid årets ingång			0		88 380
Årets resultat					-28 380
Beslutade anslag och utdelningar					-60 000
<i>Summa bundet/fritt eget kapital</i>			<i>0</i>		<i>0</i>
<b>Disponibelt av årets resultat</b>					
Årets resultat					-28 380
Allt kapital är disponibelt från och med 2016					
<i>Disponibelt av årets resultat</i>					<i>-28 380</i>

Resultat för de samförvaltade stiftelsernas verksamhet och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets utgång framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar med noter. Särskild räkenskapssammanställning finns för respektive stiftelse.

**Region Gotlands samförvaltade stiftelser**  
**Organisationsnr 802426-7018**

**Resultaträkning, kr**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<i>Stiftelsens intäkter</i>		
Utdelning Agentia fondandelar	0	0
Intäktsränta bankkonto	875	7 163
<b>Summa intäkter</b>	<b>875</b>	<b>7 163</b>
<i>Stiftelsens kostnader</i>		
Övriga externa kostnader	-29 254	-42 992
<b>Summa kostnader</b>	<b>-29 254</b>	<b>-42 992</b>
<b>Förvaltningsresultat</b>	<b>-28 379</b>	<b>-35 829</b>
Vinst försäljning fondandelar	0	0
Förlust försäljning fondandelar	0	0
<b>Årets resultat före skatt</b>	<b>-28 379</b>	<b>-35 829</b>
Skatt	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-28 379</b>	<b>-35 829</b>

**Region Gotlands samförvaltade stiftelser**  
**Organisationsnr 802426-7018**

**Balansräkning, kr**

**Tillgångar**

	Not	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Agenta fondandelar		0	0
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Kortfristiga tillgångar</i>			
Skattekonto		0	0
Bank	1	16 219	111 250
<b>Summa tillgångar</b>		<b>16 219</b>	<b>111 250</b>

**Eget kapital och skulder**

<b>Eget kapital</b>			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital	2	0	-88 380
<b>Summa eget kapital</b>		<b>0</b>	<b>-88 380</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Interimsskuld	3	-16 219	-22 870
Skatteskuld		0	0
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>-16 219</b>	<b>-22 870</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>-16 219</b>	<b>-111 250</b>

**Region Gotlands samförvaltade stiftelser**  
**Organisationsnr 802426-7018**

## **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.

**Region Gotlands samförvaltade stiftelser**  
**Organisationsnr 802426-7018**

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 orealiserade förluster mot orealiserade 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. Resterande del av årets resultat redovisas som fritt eget kapital och är tillgängligt för utdelning kommande år.

**Region Gotlands samförvaltade stiftelser**  
**Organisationsnr 802426-7018**

**Noter**

<b>1</b>	<b>Bank (andel i Nordea konto 3042 17 06236)</b>	
	9160 Hjalmar Westergård-Roos stiftelse	16 219
	9161 Stiftelsen för Hilma och Axel Gustavssons minne	0
		<hr/>
		<b>16 219</b>
<b>2</b>	<b>Eget kapital</b>	
	Se tabell i förvaltningsberättelsen "Förändringar i eget kapital"	
<b>3</b>	<b>Interimsskuld</b>	
	9160 Westergård-Roos stiftelse faktura Länsstyrelsen tillsyningsavgift	-200
	9160 Westergård-Roos stiftelse faktura revision	-16019
		<hr/>
		<b>-16 219</b>

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

**Hjalmar Westergård-Roos stiftelse (9160)**  
**Organisationsnr 834001-8814**

**Sammanställning av intäkter och kostnader**

<b>Intäkter</b>	<b>Not</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Utdelning Agenta fondandelar		0	0
Räntor		830	6942
<i>Summa intäkter</i>		<u>830</u>	<u>6 942</u>
<b>Kostnader</b>			
Administrations- och förvaltningskostnader		-29 210	-24 945
Förlust försäljning fondandelar		0	0
<i>Summa kostnader</i>		<u>-29 210</u>	<u>-24 945</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>1</b>	<b>-28 380</b>	<b>-18 003</b>

**Sammanställning av tillgångar och skulder**

<b>Tillgångar</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>
Agenta, andel av aktier och räntefonder		0	0
Bank		16 219	102 235
<b>Summa tillgångar</b>		<u><b>16 219</b></u>	<u><b>102 235</b></u>
<b>Eget kapital</b>			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital		0	-88 380
<i>Summa eget kapital</i>	<b>1</b>	<u><i>0</i></u>	<u><i>-88 380</i></u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Upplupna kostnader		-16 219	-13 855
<i>Summa kortfristiga skulder</i>		<u><i>-16 219</i></u>	<u><i>-13 855</i></u>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>-16 219</b>	<b>-102 235</b>

**Not 1**

<b>Förändringar i eget kapital</b>	<b>Bundet eget kapital</b>	<b>Fritt eget kapital</b>
Belopp vid årets ingång	0	88 380
Årets resultat		-28 380
Beslutade anslag och utdelningar		-60 000
<b>Summa bundet/fritt eget kapital</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>

**Stiftelsen för Hilma och Axel Gustafssons minne (9161)**  
**Organisationsnr 834001-8251**

**Sammanställning av intäkter och kostnader**

<b>Intäkter</b>	<b>Not</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Utdelning Agenta fondandelar		0	0
Räntor		44	221
<i>Summa intäkter</i>		<u>44</u>	<u>221</u>
<b>Kostnader</b>			
Administrations- och förvaltningskostnader		-44	-18 047
Förlust försäljning fondandelar		0	0
<i>Summa kostnader</i>		<u>-44</u>	<u>-18 047</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-17 826</b>

**Sammanställning av tillgångar och skulder**

<b>Tillgångar</b>		<b>2025</b>	<b>2024</b>
Agenta, andel av aktier och räntefonder		0	0
Bank		0	9 015
<b>Summa tillgångar</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>9 015</b></u>
<b>Eget kapital</b>			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital		0	0
<i>Summa eget kapital</i>	<b>1</b>	<u><i>0</i></u>	<u><i>0</i></u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Upplupna kostnader		0	-9 015
<i>Summa kortfristiga skulder</i>		<u><i>0</i></u>	<u><i>-9 015</i></u>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>0</b>	<b>-9 015</b>

**Not 1**

<b>Förändringar i eget kapital</b>	<b>Bundet eget kapital</b>	<b>Fritt eget kapital</b>
Belopp vid årets ingång	0	0
Årets resultat		0
Beslutade anslag och utdelningar		0
<b>Summa bundet/fritt eget kapital</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>