

## 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 143 tkr, har 52 tkr delats ut till 4 behövande.

#### Resultat och ställning

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 63 tkr. Kostnader för förvaltningen uppgick till 21 tkr och skatt har belastat resultatet med 22 tkr. Stiftelsens tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 3 131 tkr. Stiftelsens kapital har varit placerat i Agentia fondandelar och likvida bankmedel. Intäkter i form av utdelning och ränta gav 91 tkr. Placeringen i Agentia Fonder har ett bokfört värde på 2 925 tkr och marknadsvärdet på balansdagen var 3 455 tkr (2021 3 992 tkr).

Flerårsöversikt	2022	2021	2020	2019	2018
Utdelningar och räntor (tkr)	91	90	86	81	74
Årets resultat (tkr)	63	149	191	31	35
Stiftelsens kapital (tkr)	3 117	3 107	2 991	2 873	2 958

Förändringar i eget kapital	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	2 964 337	142 873
Årets resultat		62 649
Vinst/förlust försäljning Agentia fondandelar efter skatt	10 309	-10 309
Kapitalisering 10%	5 234	-5 234
Beslutade anslag och utdelningar		-52 394
<b>Summa bundet/fritt eget kapital</b>	<b>2 979 880</b>	<b>137 585</b>

#### Disponibelt av årets resultat

Årets resultat	62 649
Realisationsvinst/-förlust som tillförts/belastat bundet eget kapital	-10 309
Kapitalisering enligt stadgar 10%	-5 234
<b>Disponibelt av årets resultat</b>	<b>47 106</b>

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**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<i>Stiftelsens intäkter</i>		
Utdelning Agenta fondandelar	90 835	90 117
Räntor	1 431	0
Intäktsränta Skatteverket	52	0
<b>Summa intäkter</b>	<b>92 318</b>	<b>90 117</b>
<i>Stiftelsens kostnader</i>		
Övriga externa kostnader	-20 850	-21 054
<b>Summa kostnader</b>	<b>-20 850</b>	<b>-21 054</b>
<b>Förvaltningsresultat</b>	<b>71 468</b>	<b>69 063</b>
Vinst försäljning fondandelar	12 983	124 921
Förlust försäljning fondandelar	0	0
<b>Årets resultat före skatt</b>	<b>84 451</b>	<b>193 984</b>
Skatt	-21 802	-45 237
<b>Årets resultat efter skatt</b>	<b>62 649</b>	<b>148 747</b>

**Elsa Berglunds stiftelse (9102)**

Organisations nr 834001-8392

**Balansräkning, kr**

**Tillgångar**

	Not	2022	2021
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Agenta fondandelar	1	2 925 127	2 921 310
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Kortfristiga tillgångar</i>			
Skattefordran		0	45 492
Bank	2	206 134	158 811
<b>Summa tillgångar</b>		<b>3 131 261</b>	<b>3 125 613</b>

**Eget kapital och skulder**

<b>Eget kapital</b>			
Bundet eget kapital	3	-2 979 880	-2 964 337
Fritt eget kapital		-137 585	-142 873
<b>Summa eget kapital</b>		<b>-3 117 465</b>	<b>-3 107 210</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Upplupna skattekostnader	4	-2 971	-7 578
Upplupna kostnader	5	-10 825	-10 825
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>-13 796</b>	<b>-18 403</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>-3 131 261</b>	<b>-3 125 613</b>

## **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 förpliktelserna 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**

<b>1</b>	<b>Förändring av långfristiga värdepappersinnehav</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	2 921 310	2 756 272	2 535 880
	Investeringar under året	263 980	636 117	1 547 148
	Försäljningar/avyttringar	-260 163	-471 079	-1 326 756
	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 925 127</b>	<b>2 921 310</b>	<b>2 756 272</b>
	<b>Agenta fondandelar och värden</b>	<b>Anskaffningsvärde</b>	<b>Bokfört värde</b>	<b>Marknadsvärde</b>
	ALT. INVESTERINGAR A	391 000	391 000	401 512
	Alternativa Räntor A	743 051	743 051	747 854
	Globala aktier B	553 951	553 951	681 990
	Räntor klass B	251 931	251 931	196 313
	Sv aktier klass B	985 194	985 194	1 427 917
	<b>Summa</b>	<b>2 925 127</b>	<b>2 925 127</b>	<b>3 455 586</b>
<b>2</b>	<b>Bank</b>			<b>206 134</b>
	Andel i Nordea konto 3042 1706236			155 134
	Skattekonto			51 000
<b>3</b>	<b>Eget kapital</b>			
	Se tabell i förvaltningsberättelsen "Förändringar i eget kapital"			
<b>4</b>	<b>Upplupna skattekostnader</b>			<b>-2 971</b>
	För lite inbetald preliminärskatt 2022			
<b>5</b>	<b>Upplupna kostnader</b>			<b>-10 825</b>
	Faktura revision Grant Thornton			-10 000
	Faktura tillsynings- och registeravgift Länsstyrelsen			-825

---

Ort och Datum

Regionstyrelsen, Region Gotland

---

Namn-teckning

---

Namn-förtydligande

---

Martina Ronquist, Grant Thornton  
Auktoriserad revisor