

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 138 tkr, har 5 tkr delats ut till en behövande i Vänge socken.

Resultat och ställning

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till 61 tkr. Kostnader för förvaltningen uppgick till 22 tkr och skatt har belastat resultatet med 20 tkr. Stiftelsens tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 3 191 tkr. Stiftelsens kapital har varit placerat i Agentia fondandelar och likvida bankmedel. Intäkter i form av utdelning och ränta gav 99 tkr. Placeringen i Agentia Fonder har ett bokfört värde på 2 970 tkr och marknadsvärdet på balansdagen var 3 853 tkr (2022 3 456 tkr).

| Flerårsöversikt | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Utdelningar och räntor (tkr) | 99 | 92 | 90 | 86 | 81 |
| Årets resultat (tkr) | 61 | 63 | 149 | 191 | 31 |
| Stiftelsens kapital (tkr) | 3 173 | 3 117 | 3 107 | 2 991 | 2 873 |

| Förändringar i eget kapital | Bundet eget kapital | Fritt eget kapital |
|---|---------------------|--------------------|
| Belopp vid årets ingång | 2 979 880 | 137 585 |
| Årets resultat | | 60 713 |
| Vinst/förlust försäljning Agentia fondandelar efter skatt | 2 887 | -2 887 |
| Kapitalisering 10% | 5 783 | -5 783 |
| Beslutade anslag och utdelningar | | -5 000 |
| Summa bundet/fritt eget kapital | 2 988 549 | 184 628 |

Disponibelt av årets resultat

| | |
|---|---------------|
| Årets resultat | 60 713 |
| Realisationsvinst/-förlust som tillförts/belastat bundet eget kapital | -2 887 |
| Kapitalisering enligt stadgar 10% | -5 783 |
| Disponibelt av årets resultat | 52 043 |

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

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Stiftelsens intäkter</i> | | |
| Utdelning Agentia fondandelar | 91 521 | 90 835 |
| Räntor | 6 958 | 1 431 |
| Intäktsränta Skatteverket | 580 | 52 |
| Summa intäkter | 99 059 | 92 318 |
| <i>Stiftelsens kostnader</i> | | |
| Övriga externa kostnader | -21 616 | -20 850 |
| Summa kostnader | -21 616 | -20 850 |
| Förvaltningsresultat | 77 443 | 71 468 |
| Vinst försäljning fondandelar | 7 674 | 12 983 |
| Förlust försäljning fondandelar | -4 038 | 0 |
| Årets resultat före skatt | 81 079 | 84 451 |
| Skatt | -20 367 | -21 802 |
| Årets resultat efter skatt | 60 713 | 62 649 |

Elsa Berglunds stiftelse (9102)

Organisations nr 834001-8392

Balansräkning, kr

Tillgångar

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|-----|------------------|------------------|
| Anläggningstillgångar | | | |
| <i>Långfristiga värdepappersinnehav</i> | | | |
| Agenta fondandelar | 1 | 2 970 284 | 2 925 127 |
| Omsättningstillgångar | | | |
| Skattefordran | 2 | 25 353 | 0 |
| Skattekonto | | 9 670 | 51 000 |
| Bank | | 185 476 | 155 134 |
| Summa tillgångar | | 3 190 784 | 3 131 261 |

Eget kapital och skulder

| | | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Eget kapital | | | |
| Bundet eget kapital | 3 | -2 988 549 | -2 979 880 |
| Fritt eget kapital | | -184 628 | -137 585 |
| Summa eget kapital | | -3 173 177 | -3 117 465 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Upplupna skattekostnader | 4 | -6 781 | -2 971 |
| Upplupna kostnader | 5 | -10 825 | -10 825 |
| Summa kortfristiga skulder | | -17 606 | -13 796 |
| Summa eget kapital och skulder | | -3 190 784 | -3 131 261 |

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 | 2023 | 2022 | 2021 |
| | Ingående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 925 127 | 2 921 310 | 2 756 272 |
| | Investeringar under året | 91 521 | 263 980 | 636 117 |
| | Försäljningar/avyttringar | -46 364 | -260 163 | -471 079 |
| | Utgående ackumulerade anskaffningsvärden | 2 970 284 | 2 925 127 | 2 921 310 |
| | Agenta fondandelar och värden | Anskaffningsvärde | Bokfört värde | Marknadsvärde |
| | ALT. INVESTERINGAR A | 385 795 | 385 795 | 419 646 |
| | Alternativa Räntor A | 743 051 | 743 051 | 801 371 |
| | Globala aktier B | 547 349 | 547 349 | 732 246 |
| | Räntor klass B | 244 926 | 244 926 | 195 832 |
| | Sv aktier klass B | 1 049 163 | 1 049 163 | 1 703 844 |
| | Summa | 2 970 284 | 2 970 284 | 3 852 939 |
| 2 | Omsättningstillgångar | | | 220 500 |
| | Andel i Nordea konto 3042 1706236 | | | 185 476 |
| | Skattekonto | | | 9 670 |
| | Skattefordran för mycket inbetald prelskatt 2023 | | | 25 353 |
| 3 | Eget kapital | | | |
| | Se tabell i förvaltningsberättelsen "Förändringar i eget kapital" | | | |
| 4 | Upplupna skattekostnader | | | -6 781 |
| | Preliminärskatt dec 2023 | | | -3 810 |
| | För lite inbetald preliminärskatt 2022 | | | -2 971 |
| 5 | Upplupna kostnader | | | -10 825 |
| | Faktura revision | | | -10 000 |
| | Faktura tillsynings- och registeravgift Länsstyrelsen | | | -825 |

Ort och Datum

Regionstyrelsen, Region Gotland

Namnteckning

Namnförtydligande

Min revisionsberättelse har avgivits

Tomas Mathiesen KPMG

Auktoriserad revisor