

## Carl Degermans stiftelse (9106)

Organisationsnr 834000-0523

### Förvaltningsberättelse

Stiftelsen bildades enligt ett av Carl Degerman upprättat testamente den 9 juni 1923. Stiftelsen förvaltas av Region Gotland, så kallad anknuten förvaltning. 2016 blev allt stiftelsekapital disponibelt enligt Kammarkollegiets beslut 2015-12-23 Dnr 9.2-6158-15.

### Stiftelsens ändamål

Stiftelsens ändamål är att användas "till något för staden eller dess innebyggare gagnande företag, som icke lämpligen borde av skattemedel bestridas."

### Främjande av ändamålet

Regionstyrelsen beslutade 2014-12-17 § 418 att ansöka om permutation hos Kammarkollegiet om att få förbruka stiftelsens tillgångar för det ändamål den är bestämd. Syftet är att uppnå dels ett fullgörande av stiftelsens ändamål dels en effektiv stiftelseförvaltning. Kammarkollegiet beviljade 2015-12-23 dnr 9.2-6158-15 permutationsansökan, vilket innebär att hela stiftelsekapitalet är utdelningsbart. Utdelning sker vart 10:e år och sista utdelningen äger rum 2022. Slutredovisning skall lämnas till Länsstyrelsen enligt besked 2016-01-05 (206-137-2016) varefter stiftelsen anses upplöst.

Stiftelsen har gjort sista utdelning 2022. Kulturenheten har planerat och inhämtat idéer och förslag på vad bidraget kan användas till, ändamålet är något för staden. Disponibla medel på 1,3 miljoner kronor har utbetalats enligt Regionstyrelsens beslut RS§254 "Den slutgiltiga avkastningen från Carl Degermans stiftelse och donationsfond används i sin helhet till ett eller flera nutida offentliga konstverk för att lyfta entrén till Visby med utgångspunkt från södra hamnområdet. Uppdraget utlyses som en öppen tävling under hösten 2022 med målet att konsten kan komma på plats under 2023"

### Resultat och ställning

Årets resultat enligt resultaträkningen uppgår till -2 tkr, kostnader för förvaltningen till 3 tkr. Stiftelsens tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 0 kr.

Stiftelsens kapital har varit placerat i Agenta fondandelar, försäljning gjordes 2022.

Flerårsöversikt	2023	2022	2021	2020	2019
Utdelningar och räntor (tkr)	0	33	27	25	30
Årets resultat (tkr)	0	180	50	28	20
Stiftelsens kapital (tkr)	0	2	1 122	1 072	1 044

Förändringar i eget kapital	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	0	2 255
Omföring till disponibla medel enl KK beslut 2015-12-23 Dnr 9.2-6158-15. LST beslut 2016-01-05 206-137-2016		
Årets resultat		-2 255
Beslutade anslag och utdelningar		0
<b>Summa bundet/fritt eget kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 balansräkningar med noter.

**Carl Degermans stiftelse (9106)**

Organisationsnr 834000-0523

**Resultaträkning, kr**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<i>Stiftelsens intäkter</i>		
Utdelning Agenta fondandelar	0	32 680
Räntor	0	0
Intäktsränta Skatteverket	112	24
<b>Summa intäkter</b>	<b>112</b>	<b>32 704</b>
<i>Stiftelsens kostnader</i>		
Övriga externa kostnader	-2 923	-19 177
<b>Summa kostnader</b>	<b>-2 923</b>	<b>-19 177</b>
<b>Förvaltningsresultat</b>	<b>-2 811</b>	<b>13 527</b>
Vinst försäljning fondandelar	0	235 244
Förlust försäljning fondandelar	0	-20 570
<b>Årets resultat före skatt</b>	<b>-2 811</b>	<b>228 201</b>
Skatt	556	-48 179
<b>Årets resultat efter skatt</b>	<b>-2 255</b>	<b>180 022</b>

**Carl Degermans stiftelse (9106)**

Organisationsnr 834000-0523

**Balansräkning, kr**

**Tillgångar**

	Not	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Agenta fondandelar		0	0
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Kortfristiga tillgångar</i>			
Skattekonto	1	5 692	318
Bank	2	-5 692	25 100
<b>Summa tillgångar</b>		<b>0</b>	<b>25 417</b>

**Eget kapital och skulder**

<b>Eget kapital</b>			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital		0	-2 255
<b>Summa eget kapital</b>		<b>0</b>	<b>-2 255</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Upplupna skattekostnader		0	-7 962
Upplupna kostnader		0	-15 200
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>0</b>	<b>-23 162</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>		<b>0</b>	<b>-25 417</b>

## **Carl Degermans stiftelse (9106)**

**Organisationsnr 834000-0523**

### **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 innehåses 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.

## **Carl Degermans stiftelse (9106)**

**Organisationsnr 834000-0523**

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

**Carl Degermans stiftelse (9106)**

Organisationsnr 834000-0523

**Noter**

<b>Förändring av långfristiga värdepappersinnehav</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	0	1 009 877	936 002
Investeringar under året	0	227 400	245 555
Försäljningar/avyttringar	0	-1 237 277	-171 680
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 009 877</b>

<b>Agenta fondandelar och värden</b>	<b>Anskaffningsvärde</b>	<b>Bokfört värde</b>	<b>Marknadsvärde</b>
ALT. INVESTERINGAR A	0	0	0
Alternativa Räntor A	0	0	0
Globala aktier A	0	0	0
Räntor klass B	0	0	0
Sv aktier klass A	0	0	0
Tillväxtmarknader	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>1 Skattefordran</b>		
För hög preliminär debiterad och inbetald skatt		5 692
<b>2 Bank</b>		
Andel i Nordea konto 3042 1706236		-5 692

---

Ort och Datum

Regionstyrelsen, Region Gotland

---

Namnsteckning

---

Namnförtydligande

Min revisionsberättelse har avgivits

---

Tomas Mathiesen KPMG

Auktoriserad revisor