

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 fortsättningssskola, och vilka visa håg och läggning för praktiskt yrke inom industri, hantverk och handel. Företräde bör ges åt föräldralösa.

Främjande av ändamålet

Under 2023 har nedanstående utdelningar gjorts

För Hjalmar Westergård-Roos har annonsering gjorts samt har information skickats ut till behörigt skolområde. Ett flertal förfrågningar har inkommit, information och ansökningsblanketter skickades till dessa. Totalt inkom åtta ansökningar, fem av de sökande var behöriga, vilka också har tilldelats stipendier på 15 000 kronor vardera. Totalt utdelade medel är 75 000 kronor.

Enligt makarna Gustavssons testamente så ska fullmäktige utse en kommitté bestående av tre personer som i sin tur utser de som ska få bidrag. De tre personerna ska representera industrin, hantverk och handel. Vid Regionfullmäktiges sammanträde 13 december 2021 beslutades att ledamöter som ska representera stiftelse är Rebeca Gajardo Angel, Thomas Klang och Kjell Broander, mandatperioden är 2022-2026. Annonsering har gjorts i april, det inkom fyra ansökningar alla behöriga och tilldelades därför 15 000 kronor vardera. Totalt utdelades 60 000 kronor. Styrelsen har beslutat att stiftelsen ska avvecklas då ytterligare medel saknas för utbetalning.

Resultat och ställning

Årets resultaträkning visar ett negativt resultat på -20 tkr vilket avser årets förvaltningskostnader. De samförvaltade stiftelsernas tillgångar enligt balansräkningen uppgår till 200 tkr. Stiftelsernas andelar i Agenta avyttrades 2016-04-30 varefter allt kapital placerades som bankmedel i Nordea.

Region Gotlands samförvaltade stiftelser
Organisationsnr 802426-7018

Flerårsöversikt (tkr)	2023	2022	2021	2020	2019
Utdelningar och räntor	6	4	0	0	0
Årets resultat	-20	-21	-33	-52	-98
Stiftelsens kapital	184	339	495	583	850
Förändringar i eget kapital					
			Bundet eget kapital		Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång			0		339 355
Årets resultat					-20 147
Beslutade anslag och utdelningar					-135 000
Summa bundet/fritt eget kapital			0		184 208
Disponibelt av årets resultat					
Årets resultat					-20 147
Allt kapital är disponibelt från och med 2016					
Disponibelt av årets resultat					-20 147

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

Region Gotlands samförvaltade stiftelser
Organisationsnr 802426-7018

Resultaträkning, kr

	2023	2022
<i>Stiftelsens intäkter</i>		
Utdelning Agenta fondandelar	0	0
Intäktsränta bankkonto	5 774	3 854
Summa intäkter	5 774	3 854
<i>Stiftelsens kostnader</i>		
Övriga externa kostnader	-25 921	-24 625
Summa kostnader	-25 921	-24 625
Förvaltningsresultat	-20 147	-20 771
Vinst försäljning fondandelar	0	0
Förlust försäljning fondandelar	0	0
Årets resultat före skatt	-20 147	-20 771
Skatt	0	0
Årets resultat	-20 147	-20 771

Region Gotlands samförvaltade stiftelser
Organisationsnr 802426-7018

Balansräkning, kr

Tillgångar

	Not	2023	2022
Anläggningstillgångar			
<i>Långfristiga värdepappersinnehav</i>			
Agenta fondandelar		0	0
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga tillgångar</i>			
Skattekonto		0	0
Bank	1	199 608	354 755
Summa tillgångar		199 608	354 755

Eget kapital och skulder

Eget kapital			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital	2	-184 208	-339 355
Summa eget kapital		-184 208	-339 355
Kortfristiga skulder			
Interimsskuld	3	-15 400	-15 400
Skatteskuld		0	0
Summa kortfristiga skulder		-15 400	-15 400
Summa eget kapital och skulder		-199 608	-354 755

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 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.

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 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.

Region Gotlands samförvaltade stiftelser
Organisationsnr 802426-7018

Noter

1	Bank (andel i Nordea konto 3042 17 06236)	
	9160 Hjalmar Westergård-Roos stiftelse	174 082
	9161 Stiftelsen för Hilma och Axel Gustavssons minne	25 526
		<hr/>
		199 608
2	Eget kapital	
	Se tabell i förvaltningsberättelsen "Förändringar i eget kapital"	
3	Interimsskuld	
	9160 Westergård-Roos stiftelse faktura Länsstyrelsen tillsyningsavgift	200
	9160 Westergård-Roos stiftelse faktura revision	7500
	9161 Hilma och Axel Gustafssons, faktura Länsstyrelsen tillsyningsavgift	200
	9161 Hilma och Axel Gustafssons, faktura revision	7500
		<hr/>
		15 400

Ort och Datum

Regionstyrelsen, Region Gotland

Namnteckning

Namnförtydligande

Min revisionsberättelse har avgivits

Tomas Mathiesen KPMG

Auktoriserad revisor

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

Sammanställning av intäkter och kostnader

Intäkter	Not	2023	2022
Utdelning Agenta fondandelar		0	0
Räntor		5 773,81	2 689
<i>Summa intäkter</i>		<u>5 774</u>	<u>2 689</u>
Kostnader			
Administrations- och förvaltningskostnader		-13 051	-12 409
Förlust försäljning fondandelar		0	0
<i>Summa kostnader</i>		<u>-13 051</u>	<u>-12 409</u>
Årets resultat	1	-7 277	-9 720

Sammanställning av tillgångar och skulder

Tillgångar		2023	2022
Agenta, andel av aktier och räntefonder		0	0
Bank		174 082	256 360
Summa tillgångar		<u>174 082</u>	<u>256 360</u>
Eget kapital			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital		-166 382	-248 660
<i>Summa eget kapital</i>	1	<u>-166 382</u>	<u>-248 660</u>
Kortfristiga skulder			
Upplupna kostnader		-7 700	-7 700
<i>Summa kortfristiga skulder</i>		<u>-7 700</u>	<u>-7 700</u>
Summa eget kapital och skulder		-174 082	-256 360

Not 1

Förändringar i eget kapital	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	0	248 660
Årets resultat		-7 277
Beslutade anslag och utdelningar		-75 000
Summa bundet/fritt eget kapital	<u>0</u>	<u>166 382</u>

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

Sammanställning av intäkter och kostnader

Intäkter	Not	2023	2022
Utdelning Agenta fondandelar		0	0
Räntor		0	1165
<i>Summa intäkter</i>		<u>0</u>	<u>1 165</u>
Kostnader			
Administrations- och förvaltningskostnader		-12 870	-12 216
Förlust försäljning fondandelar		0	0
<i>Summa kostnader</i>		<u>-12 870</u>	<u>-12 216</u>
Årets resultat	1	-12 870	-11 051

Sammanställning av tillgångar och skulder

Tillgångar		2023	2022
Agenta, andel av aktier och räntefonder		0	0
Bank		25 526	98 396
Summa tillgångar		<u>25 526</u>	<u>98 396</u>
Eget kapital			
Bundet eget kapital		0	0
Fritt eget kapital		-17 826	-90 696
<i>Summa eget kapital</i>	1	<u>-17 826</u>	<u>-90 696</u>
Kortfristiga skulder			
Upplupna kostnader		-7 700	-7 700
<i>Summa kortfristiga skulder</i>		<u>-7 700</u>	<u>-7 700</u>
Summa eget kapital och skulder		-25 526	-98 396

Not 1

Förändringar i eget kapital	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	0	90 696
Årets resultat		-12 870
Beslutade anslag och utdelningar		-60 000
Summa bundet/fritt eget kapital	<u>0</u>	<u>17 826</u>