



# FÖRENINGEN STIFTELSE I SAMVERKAN

Bokföringsnämnden  
Box 7849  
103 99 Stockholm

## **Synpunkter på förslaget till allmänt råd om Bokföring**

Föreningen Stiftelser i Samverkan (SiS) har i en förfragan från Bokföringsnämnden (BFN) daterad 2012-11-15 getts möjlighet att lämna synpunkter på Bokföring, förslag till allmänt råd. SiS har följande synpunkter att lämna.

### **Allmänt**

De ändringar och kompletteringar som föreslås i det allmänna rådet innebär inga stora förändringar för stiftelser i allmänhet. Beroende på hur raden avseende gemensam bokföring och obruten verifikationsnummerserie ska tolkas och tillämpas kan förslaget dock innebära mycket stora komplikationer och begränsningar för stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet.

### **Stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet – så kallade samförvaltningar**

En stiftelse får, enligt Stiftelselagen (SL) 2 kap. 5 §, placera sin förmögenhet gemensamt med andra stiftelser, om inte annat följer av stiftelseförordnandet. Den gemensamt placerad förmögenheten är ett enkelt bolag.

Denna möjlighet tillämpas i flera fall för anknutna avkastningsstiftelser i de fall förvaltaren bedömer att en gemensamt placerad förmögenhet ger stiftelserna en bättre kapitalförvaltning och en mer kostnadseffektiv hantering. Ofta används benämningen samförvaltning för stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet. Förvaltaren av anknutna stiftelser har i många fall ett stort antal anknutna stiftelser. Exempel på stora samförvaltningar finns hos kommuner, landsting, universitet och högskolor, ideella föreningar, sällskap, akademier, banker m fl.

Enligt SL får en stiftelse ha gemensam löpande bokföring för förmögenhet som placerats gemensamt med annan stiftelse. Kompletterande normgivning återfinns i Bokföringsnämndens uttalande, BFN U 95:3 Redovisning i avkastningsstiftelser

Enligt 3 kap. 4 § SL får en stiftelse ha gemensam löpande bokföring för förmögenhet som placerats gemensamt med annan stiftelse. I övrigt gäller vanliga regler. En separat bokföring krävs således för affärshändelser som inte avser den gemensamma förmögenheten. Vidare krävs att stiftelsens räkenskaper avslutas med bokslut, att årsredovisning upprättas m.m.

Varje stiftelses del i den sammanlagda, gemensamt placerade, förmögenheten skall framgå av balansräkningen (fördelad på resp. balanspost). I resultaträkningen redovisas andelen i avkastningen

(fördelad på resp. intäktslag). Oväsentliga poster kan i balansräkningen redovisas som "Andel i gemensamt placerad förmögenhet" och i resultaträkningen som "Andel i avkastning av gemensamt placerad förmögenhet". Den sammanlagda förmögenheten och avkastningen av den bör redovisas i not eller bilaga."

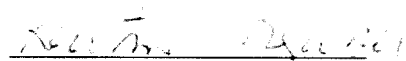
Samförvaltade stiftelser har en gemensam bokföring för den gemensamt placerade förmögenheten och de transaktioner som är förknippade med förvaltningen av förmögenheten. Varje stiftelse bokför stiftelseunika transaktioner i den egna bokföringen. Underlagen för fördelning av posterna avseende den gemensamma förmögenheten sätts verifikationsnummer vilket blir gemensamt för samtliga stiftelser som ingår i samförvaltningen. Följaktligen kan varje stiftelse inte ha en egen obruten verifikationsnummerserie. Da det är fullt möjligt att följa de olika verifikationerna, underliggande transaktioner och vilka stiftelser som berörs är det fullt möjligt att följa utvecklingen i respektive stiftelse samt att granska och revidera stiftelserna.

Om avsikten med skrivelsen i förslaget till det allmänna rådet inte är att ändra nuvarande tillämpade redovisning för samförvaltade stiftelser, grundad på SL och BFN:s uttalande, anser vi att ett förtydligande, alternativt en komplettering, behöver göras i avsnittet om gemensam bokföring och/eller obruten verifikationsnummerserie för att undvika missförstånd.

Om kravet på en obruten nummerserie även anses omfatta stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet innebär det i princip att samförvaltning av stiftelser i enlighet med ovanstående beskrivning inte är möjlig. Ett mycket stort antal stiftelser, framför allt anknutna, skulle som en konsekvens av detta, inte kunna tillämpa stiftelselagens möjlighet till gemensamt placerad förmögenhet.

Stockholm den 28 februari 2013

För styrelsen för Föreningen Stiftelser i Samverkan



Kerstin Lagerberg  
Ordförande