



FÖRENINGEN STIFTELSER I SAMVERKAN

Bokföringsnämnden
Box 7849
103 99 Stockholm

Stockholm 2017-02-28

Synpunkter på förslaget till bestämmelser om att årsbokslutet får upprättas med tillämpning av Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning – komplettering till förslaget till allmänt råd om årsbokslut med tillhörande vägledning

Föreningen Stiftelser i Samverkan (SiS) har i en förfrågan från Bokföringsnämnden (BFN) daterad 2016-12-06 givits möjlighet att lämna synpunkter på förslaget. Vi har begränsat våra synpunkter till tillämpningen för de stiftelser som omfattas av regelverket.

Stiftelser som kan omfattas av Bokföringsnämndens regelverk för upprättande av årsbokslut är följande.

Stiftelse som får använda tillgångarna till förmån för medlemmar av viss eller vissa släkter

- Stiftelse (avkastningsstiftelse) som får använda sina tillgångar uteslutande till förmån för medlemmar av viss eller vissa släkter s.k. familjestiftelser och som är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (BFL) endast på grund av att tillgångarna överstiger en och en halv miljon kronor (BFL 2 kap. 3 § första stycket).¹

Stiftelse i denna kategori skulle eventuellt kunna vara intresserade av att tillämpa regler i BFNAR 2012:1 om årsredovisning och koncernredovisning om stiftelsen förvaltar ett större kapital vilket bland annat är placerat i fastigheter.

Stiftelse som inte bokföringsskyldig enligt BFL

- Mindre stiftelse som inte är bokföringsskyldig enligt BFL men som enligt stiftelsens förordnande ska upprätta ett årsbokslut. För dessa stiftelser torde möjligheten att tillämpa regler i K3 vara av mindre intresse.

Stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet

- Stiftelse får enligt stiftelselagen ha sin förmögenhet gemensamt placerad med andra stiftelser. Denna möjlighet tillämpas framför allt av förvaltare till stiftelser med anknuten förvaltning. Stiftelser som har gemensamt placerad förmögenhet (samförvaltning) kan vara av olika storlek och enligt årsredovisningslagen eller stiftelsens förordnande ha olika krav på hur den löpande redovisningen ska avslutas; med en årsredovisning eller ett årsbokslut.

¹ Benämns ofta familjestiftelse bland annat i skattesammanhang. Begreppet används inte i stiftelselagen och bör därför inte användas i det allmänna rådet.

I dessa fall underlättar det om samma värderingsregler kan tillämpas. Flertalet stiftelser tillhör kategorin mindre stiftelser och kan välja att tillämpa K2 Årsredovisning för mindre företag. Överensstämmer reglerna för upprättande av resultat- och balansräkning samt värdering av tillgångar, avsättningar och skulder med reglerna i K2 Årsbokslut underlättar det för stiftelserna. Den förslagna bestämmelsen möjliggör för de samförvaltade stiftelserna att tillämpa värderingsregler i K3 i både de stiftelser som upprättar en årsredovisning och de som upprättar ett årsbokslut.

Med beaktande av behovet av att kunna tillämpa samma värderingsregler för stiftelser som ingår i en samförvaltning tillstyrker vi Bokföringsnämndens förslag till komplettering av det allmänna rådet om årsbokslut.

För Föreningen Stiftelser i Samverkan

Kerstin Fagerberg
Ordförande