

Remissvar K2/K3

Swedbank Stiftelsetjänster har varit med i beredningen av remissyttrandet som Föreningen Stiftelser i Samverkan lämnar. Swedbank Stiftelsetjänster vill även själv göra ett remissyttrande för att förtydliga normeringen kring ändamålsbestämda medel för stiftelser.

När man idag söker vägledning i K2/K3 gällande hur man skall redovisa ändamålsbestämda medel så uppfattar vi idag det som svårt att finna tydliga och klara råd hur man skall gå till väga. Vi vill här nedan komma med förslag på hur ett förtydligande skulle kunna gå tillväga.

Remissförslag K2

I vägledningen för K2 på sid 247 finns en bra beskrivning över ändamålsbestämda medel:

"Ändamålsbestämda medel

Medel som reserverats för specifika ändamål, så kallade ändamålsbestämda medel, kan vara gåvor som erhållits för ett specifikt ändamål och som inte har använts innan räkenskapsårets slut.

Ändamålsbestämda medel kan också vara medel som stiftelsen själv beslutat ska användas för ett specifikt ändamål. Det specifika ändamålet är snävare än stiftelsens ändamål. Ändamålsbestämda medel är en del av eget kapital."

"Det finns inget krav på att ändamålsbestämda medel ska särredovisas. Vill stiftelsen särredovisa ändamålsbestämda medel, görs det genom en omföring inom eget kapital."

"Ändamålsbestämda medel redovisas inte i egen post i balansräkningen eftersom andra poster än de som finns i uppställningsformen i kapitel 4 inte får läggas till. Om stiftelsen vill visa ändamålsbestämda medel i årsredovisningen kan det göras i en not."

Swedbank Stiftelsetjänster föreslår dock att det görs ett förtydligande att ändamålsbestämda medel är en del av eget kapital och bör synliggöras. Särskilt för de stiftelser där det finns en uppdelning av bundet och fritt kapital. Oavsett om det är gåvor som erhållits för ett specifikt ändamål eller om stiftelsen själv beslutat att om att medel ska användas för ett specifikt ändamål. Vidare föreslår vi att ändamålsbestämda medel alltid skall särredovisas i not i nära anknytning till noten eget kapital för att förtydliga en rättvisande bild av räkenskaperna. I noten för eget kapital behövs endast information om förändring av ändamålsbestämda medel. Förslag på not avseende specifikation av de ändamålsbestämda medlen följer enligt nedan:

NOT X ÄNDAMÅLSBESTÄMDA MEDEL	2022	2021
Belopp vid årets ingång	11 974 399	12 794 399
Under året erhållna ändamålsbestämde medel	200 000	400 000
Under året utbetalade ändamålsbestämde medel	- 680 000	- 1 220 000
Belopp vid årets utgång	11 494 399	11 974 399
Ändamålsbestämde medel		
Gåva 1	10 720 899	11 170 899
Gåva 2	20 000	40 000
Gåva 3	253 000	263 000
Gåva 4	100 500	100 500
Gåva 5	-	200 000
Gåva 6	400 000	200 000
Summa	11 494 399	11 974 399

Remissförslag K3

I vägledningen för K3 på sid 275 finns information om att ändamålsbestämde medel redovisas som egen post i eget kapital och att posten skall specificeras.

”Förändring i eget kapital

Allmänt råd

36.3A En stiftelse ska i förvaltningsberättelsen eller i egen räkning specificera förändringar i eget kapital i jämförelse med föregående års balansräkning i enlighet med punkt 6.3. (BFNAR 2016:9)

Kommentar

Eftersom ändamålsbestämde medel redovisas som egen post i eget kapital, ska förändringen av posten specificeras enligt punkt 6.3. Förändringen av ändamålsbestämde medel redovisas som en omförelse mellan posterna Ändamålsbestämde medel och Årets resultat med tillförda och använda medel specificerat”

Swedbank Stiftelsestjänster föreslår att redovisningen av ändamålsbestämde medel i K3 sker på ett likartat sätt som för K2. Vi finner inte att det finns någon särart mellan regelverken som gör att de ändamålsbestämde medlen borde redovisas på olika sätt. Vi föreslår att i noten för eget kapital behövs endast information om förändring av ändamålsbestämde medel samt att det alltid i en kompletterande not till eget kapital skall framkomma hur förändringen har skett bland de ändamålsbestämde medlen. Se ovan förslaget på not gällande K2.

Mvh// Swedbank Stiftelsestjänster