

FARS UTTALANDEN I REDOVISNINGSFRÅGOR

RedU 11 Stiftelser med gemensamt placerad förmögenhet

(december 2014)

Denna RedU är avsedd att tillämpas av företag som tillämpar BFNAR 2012:1 *Årsredovisning och koncernredovisning*, det så kallade K3-regelverket eller äldre redovisningsregler för stiftelser.

Inledning

I avsaknad av annan normgivning i frågan har FARs policygrupp för redovisning tagit fram detta uttalande.

Frågeställning

En stiftelse får enligt 2 kap. 5 § stiftelselagen (1994:1220) placera sin förmögenhet gemensamt med andra stiftelser, ofta benämnt samförvaltning. Detta kan vara ett bra alternativ för stiftelser för att till exempel uppnå en mer effektiv förvaltning av kapitalet.

Den löpande bokföringen för stiftelser som ingår i en samförvaltning samordnas ofta så att såväl samtliga stiftelsers enskilda transaktioner som samförvaltningens gemensamma transaktioner framgår av samma löpande bokföring.

Frågeställningen rör hur upprättande av årsredovisning/årsbokslut i respektive stiftelse som ingår i en samförvaltning ska se ut för att följa årsredovisningslagen (1995:1554) respektive bokföringslagen (1999:1078) samt hur ett eventuellt avslut av samförvaltningen bör behandlas.

Övervägande

En stiftelse är antingen bokföringsskyldig enligt bokföringslagen eller skyldig att föra räkenskaper enligt stiftelselagen. Båda lagarna tillåter att bokföringsskyldigheten för stiftelser som ingår i en samförvaltning uppfylls genom en gemensam bokföring.

En stiftelse som är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen ska som huvudregel avsluta sina räkenskaper med en årsredovisning.

Samförvaltningen är inte en egen juridisk person och omfattas därmed inte av någon bokföringsskyldighet.

Slutsats

Bokföringsskyldigheten ska fullgöras i respektive stiftelse och avslutas vanligtvis med en årsredovisning enligt bokföringslagen eller en sammanställning enligt stiftelselagen. En bokföringsskyldig stiftelse avger som huvudregel en årsredovisning som revideras. I årsredovisningen ska stiftelsens andel av de gemensamma transaktionerna fördelas ut på respektive post i resultat- och balansräkningen.

Samförvaltningen är inte bokföringsskyldig och ska inte avge en årsredovisning eftersom den inte är en juridisk person. Den sammanlagda förmögenheten och avkastningen av denna ska redovisas i not eller bilaga. Bilagan kan benämnas årssammanställning eller årssammandrag och ska bifogas stiftelsens årsredovisning vid ingivande till länsstyrelsen. Sammanställningen kan aldrig ersätta stiftelsens årsredovisning, även om den innehåller en förteckning över de stiftelser vars förmögenhet inkluderas i samförvaltningen.

[↑ Till toppen](#)