

Aktuellt på stiftelseområdet

Årsmöte

Stockholm
26 april 2017



Program

- Nya regler med anledning av dataskyddsförordningen
 - ska ersätta personuppgiftslagen (PUL)
- Nyheter på redovisningsområdet
 - Årsredovisningslagen
 - Bokföringsnämndens regelverk K3 och K2

Nya regler med anledning av dataskyddsförordningen

- ska ersätta personuppgiftslagen (PUL)

Ingmarie Severien
Stiftelse- och föreningsjurist, KPMG



Dataskyddsförordningen, GDPR

- 25 maj 2018 ersätts PUL med Dataskyddsförordningen
- Syfte – att skapa enhetliga regler för hela EU
 - EU-direktiv - General Data Protection Regulation
- Gäller för ALLA som behandlar personuppgifter

Dataskyddsförordningen, GDPR

- Större ansvar för stiftelserna
 - Berättigat intresse att samla in uppgifterna – rättslig grund
 - Exakt visa hur insamlade uppgifter används och hanteras - ansvarsskyldighet
 - Individens integritet stärks, bl.a. genom att all behandling faller in under GDPR, inga undantag
 - Samtycke – särskilt höga krav vid behandling av känsliga personuppgifter såsom hälsa och religiös tro
 - räcker inte med tyst samtycke

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

5

Det kommer inte vara tillåtet att..

- Samla in personuppgifter från barn under 16 år utan att inhämta samtycke från vårdnadshavare.
- Spara identifierbara uppgifter när det inte längre finns något behov av dem.
- Att använda personuppgifter på sätt som uppgiftslämnaren inte informerats om.
- Spara e-post på ett ostrukturerat sätt.
- Delge tredje part insamlade uppgifter utan att uppgiftslämnaren informerats.

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

6

Nyheter i korthet

- Dataportabilitet
- Anmälan om personuppgiftsincident
 - vid dataintrång eller oavsiktlig förlust av uppgifter av allvarlig art
- Dataskyddsombud
 - bevaka dataskyddsfrågor särskilt vid behandling av känsliga uppgifter

2017-04-26



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

7

Sammanfattande råd

- Samla inte in mer information än vad som behövs.
- Bevara inte informationen längre än vad som behövs.
- Använd inte uppgifterna till annat än vad syftet var när de samlades in.

2017-04-26



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

8

Nyheter på redovisningsområdet

Kerstin Fagerberg
Redovisningsexpert, SEB



Nyheter på redovisningsområdet

- Ändringar i årsredovisningslagen 2016
 - årsredovisningen för 2016
- Val och tillämpning av bokföringsnämndens regelverk K3 och K2
 - årsredovisningen för 2017

Ändringar i årsredovisningslagen

- Nytt EU-direktiv
- Ändringar i årsredovisningslagen
 - tillämpas för räkenskapsår som påbörjas efter 31 december 2015
- Fullharmonisering
 - förenklingar för mindre företag
 - medlemsstaterna är i vissa avseenden förhindrade att uppställa andra krav på mindre företag än de krav som framgår av direktivet

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

11

Årsredovisningen - ÅRL

- Årsredovisningen ska innehålla uppgifter om
 - företagets namn, organisationsnummer och säte
- Inom linjen – tas bort
 - upplysningar om ställda säkerheter och eventalförpliktelser (ansvarsförbindelser) lämnas i not
- Förvaltningsberättelsen
 - upplysningar om händelser av väsentlig betydelse som inträffat efter räkenskapsårets lämnas i not

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

12

Årsredovisningen - ÅRL

- Jämförelsetal
 - mindre företag behöver inte lämna jämförelsetal i förvaltningsberättelsen och noter
- Exceptionella intäkter och kostnader
 - intäkter eller kostnader som är exceptionella i fråga om storlek eller förekomst
 - upplysningar ska lämnas om arten och storleken av varje intäkt eller kostnad

2017-04-26



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

13

Årsredovisningen - ÅRL

- Minskade krav på upplysningar i noter
 - för mindre företag
- Ordningsföljd på noter
 - i samma ordning som posterna i resultat- och balansräkningen

2017-04-26



FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

14

Årsredovisningen - ÅRL

- Personalkostnader
 - post i resultaträkningen
 - inklusive styrelsearvoden

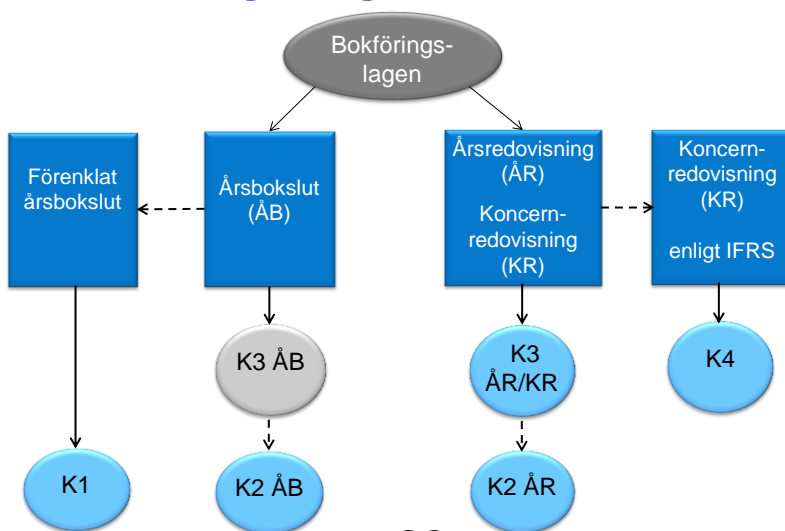
- Medelantalet anställda under räkenskapsåret

- Mindre företag behöver ej lämna upplysning om
 - löner, andra ersättningar och sociala kostnader

2017-04-26

15

BFN:s normgivning



2017-03-27

2017-04-26

16

Större och mindre företag

- Större företag
 - uppfyller mer än ett (minst två) av följande villkor:
 - medelantalet anställda > 50
 - redovisad tillgångar (balansomslutning) > 40 miljoner kronor
 - redovisad nettoomsättning > 80 miljoner kronor
 - samma två villkor under de två senaste räkenskapsåren
- Nettoomsättning
 - för stiftelser m.fl. ska gåvor, bidrag och medlemsavgifter och liknande intäkter läggas till nettoomsättningen

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

17

K-regelverken – tillämpning för stiftelser

- K3 Årsredovisning och koncernredovisning
 - huvudregelverk
 - ska tillämpas av
 - större stiftelser och ideella föreningar fr.o.m. 2014
 - 90-kontoinnehavare fr.o.m. 2014
 - frivilligt för övriga stiftelser
- K2 Årsredovisning för mindre företag
 - förenklingsregelverk
 - gäller för stiftelser och ideella föreningar fr.o.m. 2017

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

18

Gåvor och bidrag – K3 och K2

- Gåva som i sin helhet får nyttjas för ändamålet
 - intäkt i resultaträkningen
- Gåva där endast avkastningen får nyttjas för ändamålet
 - direkt till eget kapital
- Gåva/bidrag som ska användas för anskaffning av en anläggningstillgång
 - reducerar tillgångens anskaffningsvärde eller
 - redovisas som förutbetalad intäkt

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

19

Lämnade anslag och bidrag – K3 och K2

- Avkastningsstiftelse
 - minskning av fritt eget kapital
- Bokförs när beslut om anslag fattats
- Beslutade, ej utbetalda anslag redovisas som skuld
- Utfästelser om anslag som ska utgå under flera år
 - bindande utfästelse
 - anslaget redovisas som skuld
 - utfästelsen beroende av framtida avkastning
 - anslagen bokförs i takt med att villkoret uppfylls och återstående utfäst belopp tas upp som eventalförpliktelse

2017-04-26


FÖRENINGEN
STIFTELSE I SAMVERKAN

20

Stiftelser – tillämpning av K2

- Förenklingar – möjligheter och begränsningar
- Bestämda uppställningsformer
 - förvaltningsberättelsen, resultaträkningen och balansräkningen
 - vissa anpassningar möjliga
 - regler för olika stiftelseformer

2017-04-26


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

21

Förvaltningsberättelsen – K2

Verksamheten	
<i>Allmänt om verksamheten</i>	företagets säte, vilken verksamhet företaget bedriver, om företaget bytt firma och andra förhållanden som särskilt berör företaget
<i>Väsentliga händelser under räkenskapsåret</i>	
<i>Främjande av ändamålet</i>	
Flerårsöversikt	en rättvisande översikt över utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat

2017-04-26


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

22

Förvaltningsberättelsen – K2

- Allmänt om verksamheten
 - förhållanden som är viktiga för bedömningen av utvecklingen av stiftelsens verksamhet, ställning och resultat

 - stiftelsens förmögenhet samförvaltas med andra stiftelsers förmögenhet, och

 - stiftelsen är förvaltare av andra stiftelser med ändamål att främja den förvaltande stiftelsens verksamhet.

2017-04-26



FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

23

Flerårsöversikt – K2

- Stiftelse ska lämna uppgift om
 - huvudintäkter
 - årets resultat eller, om stiftelsen bedriver skattepliktig verksamhet, resultat efter finansiella poster
 - soliditet
 - justerat eget kapital i procent av balansslutning
 - eller ett annat mått på stiftelsens ställning

- Stiftelsen
 - får ange fler nyckeltal och för fler år än fyra

2017-04-26



FÖRENINGEN
STIFTELSER I SAMVERKAN

24

Resultaträkning - K2

- Kostnadsslagsindelad
 - enda alternativet i K2
 - ej uppdelning av intäkter och kostnader för olika verksamhetsgrenar
 - t.ex. fastighet, jordbruk

- Funktionsindelad tillåten i K3

2017-04-26


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

25

Resultaträkning – K2

Stiftelsens intäkter	
Gåvor	X
Ränteintäkter	X
Utdelningar	<u>X</u>
Summa stiftelsens intäkter	X
Stiftelsens kostnader	
Övriga externa kostnader	<u>X</u>
Summa stiftelsens kostnader	X
<i>Förvaltningsresultat</i>	X
Finansiella poster	
Realisationsresultat	<u>X</u>
Summa finansiella poster	X
<i>Årets resultat</i>	X

2017-04-26


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

26

Eget kapital i balansräkningen – K2

- Specifikation i balansräkningen
- Utökad specifikation kan göras i not

Bundet eget kapital	kapital som inte får förbrukas för stiftelsens ändamål
Bundet eget kapital vid räkenskapsårets början	
Förändringar av bundet eget kapital under året	
Bundet eget kapital vid räkenskapsårets slut	

2017-04-26


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

27

Eget kapital i balansräkningen – K2

Fritt eget kapital	
Fritt eget kapital vid räkenskapsårets början	
Inbetalda medel	Summan av inbetalda medel i <ul style="list-style-type: none"> • pensionsstiftelser • personalstiftelser • vinstandelsstiftelser
Överfört till och från bundet eget kapital	
Lämnade och återförda bidrag	<ul style="list-style-type: none"> • lämnade och återförda bidrag och anslag i en avkastningsstiftelse eller en personalstiftelse, • lämnad gottgörelse i pensionsstiftelse • utbetalda vinstandelar i vinstandelsstiftelse
Årets resultat	årets resultat enligt resultaträkningen
Fritt eget kapital vid årets slut	
Summa eget kapital	

2017-04-26


 FÖRENINGEN
 STIFTELSE I SAMVERKAN

28

Övrigt

- K2
 - Beviljade ej utbetalda anslag
 - delas upp i lång- och kortfristig skuld
 - Värdepappersportfölj
 - betraktas som en post och värderas kollektivt
 - nedskrivning redovisas som en justeringspost
 - Valutasäkring
 - endast valutatermin godkänns för säkringsredovisning
- K3 och K2 saknar mer detaljerade anvisningar om värdering och redovisning av finansiella instrument

2017-04-26

29

Årsredovisning – K3

- Förändringar i eget kapital
 - större AB och EF ska enligt ÅRL lämna informationen i förvaltningsberättelsen eller i egen räkning
 - inte i not
 - gäller även stiftelser och ideella föreningar som tillämpar K3
 - mindre stiftelse?

2017-04-26

30

Tack för visat intresse

www.stiftelserisamverkan.se

