

Bokföringsnämnden
bfn@bfn.se

Stockholm 2021-09-30

Förslag till allmänna råd om ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd samt ändring av tillhörande vägledningar med avseende på datum för avgivande av årsredovisning m.m.

Föreningen Stiftelser i Samverkan (SiS) har givits möjlighet att lämna synpunkter på Bokföringsnämndens förslag till allmänna råd om ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd samt ändring av tillhörande vägledningar med avseende på datum för avgivande av årsredovisning m.m. SiS begränsar svaret till synpunkter för stiftelser som tillämpar regelverken. Frågorna har behandlats i föreningens arbetsgrupp för redovisningsfrågor vars medlemmar representerar både redovisningsansvariga, redovisningskonsulter och revisorer.

Frågan om datering av årsredovisningen och begreppen upprättande och avgivande diskuterades mycket under våren 2021 i samband med att ett ökat antal stiftelser valde att underteckna årsredovisningen digitalt. Årsredovisningslagen innehåller bestämmelser om upprättande och offentliggörande av årsredovisning. Enligt ÅRL 2 kap. 7 § ska årsredovisningen innehålla uppgift om den dag då den undertecknas vilket vi tolkar som ÅRL:s krav på att årsredovisningen ska innehålla dag då årsredovisningen upprättas. Begreppet avges förekommer inte i lagen. Enligt nuvarande tolkning i K-regelverken ska dagen för undertecknande vara samma dag som årsredovisningen avges dvs. beslutas. Användningen av de olika begreppen skapar en osäkerhet om vad som gäller.

Föreningen förordar nämndens huvudförslag enligt vilket det datum som ska framgå av årsredovisningen är den dag eller de dagar respektive styrelseledamot skrivit under. I de stiftelser som väljer att underteckna årsredovisningen digitalt framgår datum för respektive ledamots undertecknande. För de stiftelser där undertecknandet av årsredovisningen sker fysiskt och årsredovisningen kan behöva skickas runt till en eller flera ledamöter kan man tänka sig att varje ledamot ska datera sin namnteckning.

Enligt nämndens alternativa förslag ska förutom datum för undertecknande även dag då årsredovisningen avges/beslutas framgå. Vi kan se ett problem med det alternativa förslaget när det gäller upplysningar om väsentliga händelser i de fall det går en tid mellan datum för beslut och den dag då årsredovisningen är undertecknad av samtliga ledamöter. Stiftelser har ofta många ledamöter. Om undertecknandet av årsredovisningen sker i samband med ett styrelsemöte och alla ledamöter inte är närvarande kommer årsredovisningen att skickas runt för undertecknande. I normalfallet undertecknas årsredovisningen av samtliga ledamöter utan att det hinner inträffa något väsentligt som borde påverkat årsredovisningens utformning. Att då föra in en regel om att datum ska anges då årsredovisningen beslutas tycker vi inte är motiverat. Om nämnden kommer fram till att det alternativa förslaget ska gälla finns det behov av vägledning kring hur lång tid som kan förflyta mellan det att årsredovisningen beslutas fram till det att den är undertecknad av samtliga ledamöter.

I sammanhanget kan nämnas att stiftelselagen inte innehåller något krav på att en stiftelse måste ha ett styrelsemöte under verksamhetsåret utan styrelsen skulle kunna upprätta årsredovisningen genom att skicka runt den till ledamöterna för undertecknande. I praktiken har dock en majoritet av stiftelserna minst ett styrelsemöte per år.

För Föreningen Stiftelser i Samverkan


Kerstin Fagerberg
Ordförande