

Innehåll

Inledning.....	2
1. K-regelverken.....	3
1.1 K1: Ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (BFNAR 2010:1)	3
1.2 K2/K3: Årsbokslut (BFNAR 2017:3)	4
1.3 K2: årsredovisning mindre företag (BFNAR 2016:10).....	4
1.4 K3: årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1).....	5
2. Lokalstöd från Allmänna arvsfonden.....	5
2.1 Räknas Arvsfondens medel som offentligt bidrag?	5
2.2 Allmänna arvsfondens beslut är villkorat	6
2.3 Allmänna arvsfondens finansieringsgrad.....	6
3. Redovisning av mottaget lokalstöd från Allmänna arvsfonden.....	7
3.1 Sammanfattning av K-regelverken	7
3.2 Redovisning av lokalstöd från Allmänna Arvsfonden	8
3.2.1 Organisationer som redovisar enligt K1 och K2.....	8
3.2.2 Organisationer som redovisar enligt K3	8
3.2.3 Samtliga organisationer	9

Inledning

Allmänna arvsfonden har tagit fram denna vägledning, dels på grund av att mottaget bidrag avseende lokalstöd redovisas olika, dels för att vi får många frågor om hur bidraget bör redovisas. Vid Arvsfondens uppföljningar av lokalstöd har det även noterats att nya styrelser inte alltid har vetskap om att organisationens lokal eller anläggning är finansierade med villkorade bidrag.

Kapitel 1 i vägledningen tar upp vad de olika k-regelverken föreskriver om redovisning av mottagna offentliga bidrag. I kapitel 2 beskrivs de grundläggande förutsättningarna för lokalstöd från Allmänna Arvsfonden som påverkar hur redovisningen bör ske.

I kapitel 3 sammanfattas de olika k-regelverken och Arvsfondens tolkning av hur bidraget bör redovisas. Då stödet från Allmänna arvsfonden är villkorat med ett tidsåtagande, som kan leda till återbetalningsskyldighet, är slutsatsen att stödet bör redovisas som en långfristig skuld och årligen upplösas i takt med tidsåtagandet. Arvsfondens bedömning är generell varpå revisorn i enskilda fall kan göra en annan bedömning.

1. K-regelverken

Ett k-regelverk innehåller regler om hur en årsredovisning eller ett årsbokslut ska utformas och hur tillgångar, skulder, intäkter och kostnader ska värderas. På Bokföringsnämndens hemsida, www.bfn.se, finns mer information om de olika k-regelverken.

Enligt K-regelverken definieras offentliga bidrag enligt följande: Stöd från EU, staten, kommuner och formellt fristående organ som bildats av dessa och som lämnas i form av överföringar av resurser till ett företag i utbyte mot att företaget uppfyllt eller kommer att uppfylla vissa villkor rörande sin verksamhet.

Under nedan rubriker sammanfattas hur offentliga bidrag ska redovisas enligt de olika k-regelverken K1-K3.

1.1 K1: Ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (BFNAR 2010:1)

Villkorade bidrag är bidrag som förenats med villkor som innebär återbetalningsskyldighet om villkoret inte uppfylls (punkt 2.2).

Bidrag som hänför sig till förvärv av en byggnad eller markanläggning ska minska anskaffningsvärdet (punkt 6.12, 6.22 respektive 6.33).

Ett villkorat bidrag ska redovisas som intäkt endast om bidraget med hög grad av sannolikhet inte kommer att återkrävas (punkt 7.4). Villkorade bidrag som enligt punkt 7.4 inte får redovisas som intäkt, ska tas upp som övriga skulder det räkenskapsår som bidragen utbetalas till föreningen (punkt 6.77).

Om en fråga inte är reglerad i detta allmänna råd eller i sådana bestämmelser som detta allmänna råd hänvisar till ska vägledning sökas i de principer som detta allmänna råd ger uttryck för (punkt 1.4).

1.2 K2/K3: Årsbokslut (BFNAR 2017:3)

Ett bidrag får inte redovisas som intäkt om bidraget ska a) minska anskaffningsvärdet vid förvärv av en tillgång enligt punkt 8.14, eller b) redovisas som skuld enligt punkt 16.4. Ett bidrag som redovisats som skuld och som efterskänks eller av annan anledning inte ska återbetalas ska redovisas som intäkt (punkt 5.28).

När en tillgång finansierats helt eller delvis med offentliga bidrag ska bidraget minska anskaffningsvärdet och inte redovisas som intäkt (punkt 8.14). Återbetalas ett offentligt bidrag eller föreligger återbetalningsskyldighet ska tillgångens redovisade värde ökas med motsvarande belopp (punkt 8.15).

Ett bidrag ska redovisas som skuld om bidraget är utbetalt till företaget och förenat med ovillkorlig återbetalningsskyldighet (punkt 16.4).

1.3 K2: årsredovisning mindre företag (BFNAR 2016:10)

Ett bidrag får inte redovisas som intäkt om bidraget ska a) minska anskaffningsvärdet vid förvärv av en tillgång enligt punkt 9.14, eller b) redovisas som skuld enligt punkt 17.4. Ett bidrag som redovisats som skuld och som efterskänks eller av annan anledning inte ska återbetalas ska redovisas som intäkt (punkt 6.28).

När en tillgång finansierats helt eller delvis med offentliga bidrag ska bidraget minska anskaffningsvärdet och inte redovisas som intäkt (punkt 9.14). Återbetalas ett offentligt bidrag eller föreligger återbetalningsskyldighet ska tillgångens redovisade värde ökas med motsvarande belopp (punkt 9.15).

Ett bidrag ska redovisas som skuld om bidraget är utbetalt till företaget och förenat med ovillkorlig återbetalningsskyldighet. Ett bidrag ska också redovisas som skuld om bidraget är utbetalt till företaget och förenat med villkor som företaget bedömer att det inte kan uppfylla (punkt 17.4).

1.4 K3: årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1)

Ett offentligt bidrag som inte är förenat med krav på framtida prestation ska redovisas som intäkt när villkoren för att få bidraget uppfylls (punkt 24.3). Ett offentligt bidrag som är förenat med krav på framtida prestation ska redovisas som intäkt när prestationen utförs. Har bidraget tagits emot innan villkoren för att redovisa det som intäkt har uppfyllts, ska bidraget redovisas som skuld (punkt 24.4).

Ett offentligt bidrag som härrör sig till förvärv av en anläggningstillgång ska minska tillgångens anskaffningsvärde eller redovisas som en förutbetalad intäkt (punkt 24.5). Ett bidrag som minskar tillgångens anskaffningsvärde kommer att redovisas i resultaträkningen under tillgångens nyttjandeperiod i form av lägre avskrivningar. Ett bidrag som redovisas som en förutbetalad intäkt redovisas i resultaträkningen fördelat på ett systematiskt sätt över tillgångens nyttjandeperiod.

Ett större företag ska lämna upplysningar om a) karaktären på och omfattningen av offentliga bidrag som har redovisats i balansräkningen och resultaträkningen, b) villkor som inte uppfyllts avseende offentliga bidrag som har redovisats som skuld, samt c) eventualförpliktelser och eventualtillgångar som är förknippade med offentliga bidrag (punkt 24.7).

2. Lokalstöd från Allmänna arvsfonden

En organisation som har beviljats lokalstöd från Allmänna arvsfonden har vissa villkor att förhålla sig till vilket påverkar hur redovisningen av erhållet bidrag bör redovisas.

2.1 Räknas Arvsfondens medel som offentligt bidrag?

Allmänna arvsfonden förvaltas av den statliga myndigheten Kammarkollegiet. Föreningar och andra ideella organisationer kan söka projektstöd ur fonden. Projekten ska vara av ideell karaktär till förmån för barn, ungdom, äldre och personer med funktionsnedsättning. Nämndmyndigheten

Arvsfondsdelegationen är den instans som fattar de formella besluten för vilka projekt som ska beviljas medel. Fondens medel är inte en del av statsbudgeten och kan inte användas för att täcka samhällets kostnader för det offentliga, som exempelvis skola, sjukvård etc. Medlen i Allmänna arvsfonden ingår dock i statens koncernredovisning. Lokalstöd från Allmänna arvsfonden kan därför betraktas som offentligt bidrag enligt k-regelverkets definition.

2.2 Allmänna arvsfondens beslut är villkorat

Av beslutet framgår hur många år stödmottagaren har åtagit sig att bedriva verksamhet i lokalen eller på anläggningen. Verksamheten som bedrivs i lokalen eller anläggningen ska rikta sig mot Allmänna arvsfondens målgrupp och överensstämja med det som stödmottagaren har uppgett i ansökan.

Enligt 2 kapitel 7 § lagen (2021:401) om Allmänna arvsfonden:

Den som beviljas stöd för en lokal eller en anläggning ska förbinda sig att under minst tio år använda den för det ändamål och på de villkor som meddelades när stödet beviljades.

Om lokalen eller anläggningen innehas med nyttjanderätt, får förbindelsen omfatta minst fem år om det finns särskilda skäl för en kortare förbindelse än vad som anges i första stycket.

Enligt 2 kapitel 13 § lagen (2021:401) om Allmänna arvsfonden:

För stöd för en lokal eller en anläggning gäller att stödet ska återbetalas helt eller delvis, om lokalen eller anläggningen säljs eller användningen av den ändras utan delegationens medgivande inom den tidsperiod som enligt 7 § första och andra styckena gäller för stödet.

2.3 Allmänna arvsfondens finansieringsgrad

Allmänna arvsfondens lokalstöd kan finansiera om-, till-, nybyggnationer upp till 80 % alternativt maximalt 4,8 miljoner kronor exklusive moms (6 miljoner kronor inklusive moms) om projektet uppfyller fondens tre kriterier. Övrig finansiering 20% kan täckas med medel från andra finansiärer eller

organisationens egna kapital. Vanligt förekommande är att organisationer söker medfinansiering från kommuner, regioner, RF-SISU (Riksidrottsförbundet), Jordbruksverket/Länsstyrelsen och andra fonder.

3. Redovisning av mottaget lokalstöd från Allmänna arvsfonden

Nedan sammanfattas vad regelverken tar upp och slutligen Arvsfondens tolkning av hur mottaget lokalstöd bör redovisas.

3.1 Sammanfattning av K-regelverken

Enligt samtliga K-regelverk ska bidrag som hänför sig till förvärv av en byggnad eller markanläggning minska anskaffningsvärdet. Enligt K2/K3 och K2 ska tillgångens redovisade värde ökas om återbetalningsskyldighet föreligger. Bidraget ska enligt samtliga k-regelverk inte redovisas som en intäkt.

Enligt K1 ska villkorade bidrag tas upp som skuld det år bidraget utbetalas till föreningen, bidraget ska endast tas upp som intäkt om bidraget med hög grad av sannolikhet inte kommer att återkrävas.

Enligt K3 ska bidraget redovisas som en skuld innan villkoren har uppfyllts, dock hänvisar denna till om bidraget i första hand ska redovisas som en intäkt. Enligt K3 kan bidraget alternativt redovisas som en förutbetalad intäkt och fördelas i resultaträkningen systematiskt över nyttjandeperioden. I not ska det uppges vilka villkor som inte är uppfyllda för bidrag som är redovisad som skuld.

3.2 Redovisning av lokalstöd från Allmänna Arvsfonden

3.2.1 Organisationer som redovisar enligt K1 och K2

Arvsfondens generella bedömning är att stödmottagande organisation, vid tillfället då byggnationen är färdigställd, inte med hög grad av sannolikhet kan dra slutsatsen att verksamhet för Arvsfondens målgrupp kommer bedrivas inom förbindelsetiden eller att anläggningen inte kommer att överlåtas innan tidsåtagandet är slut.

Då stödet från Allmänna arvsfonden är villkorat med ett tidsåtagande, som kan leda till återbetalningsskyldighet, är Arvsfondens tolkning att bidraget bör redovisas som en långfristig skuld och årligen upplösas i takt med tidsåtagandet. Om en ny styrelse tillträder blir det väldigt tydligt att en återbetalningsskyldighet föreligger om lokalen eller anläggningen till exempel överlåts.

Om tidsåtagandet exempelvis uppgår till 10 år bör en tiondel av skulden årligen reduceras och motsvarande belopp minska anskaffningsvärdet av tillgången. Detta innebär att ingen avskrivning ska beräknas på den del av tillgången som är finansierad med bidrag från Allmänna arvsfonden.

Beroende på vilket regelverk som tillämpas ställs olika krav på tilläggsupplysningar i form av noter. De flesta organisationer som mottar bidrag från Allmänna arvsfonden upprättar förenklade årsbokslut enligt K1 och har således inget krav på att upprätta en årsredovisning med tillhörande noter.

3.2.2 Organisationer som redovisar enligt K3

Arvsfondens bedömning är att större organisationer som upprättar årsredovisning enligt K3-regelverket antingen kan redovisa mottaget stöd på samma sätt som organisationer som redovisar enligt K1 och K2. Organisationen ska då även i årsredovisningen lämna upplysning i not om villkor som inte uppfyllts avseende offentliga bidrag som har redovisats som skuld.

Alternativt kan hela mottaget bidrag minska anskaffningsvärdet på byggnaden eller anläggningen med mottaget stöd och redovisa villkorat belopp som en eventalförpliktelse. Eventalförpliktelsen bör årligen bedömas efter kvarvarande tidsåtagande.

3.2.3 Samtliga organisationer

Då Allmänna Arvsfonden maximalt finansierar 80% av totala utgifter är det viktigt att totala utgifter i lokalstödsprojektet kan utläsas ur bokföringen och rapporteras till Arvsfonden. Om Arvsfonden har finansierat mer än 80% kan stödmottagaren bli återbetalningsskyldig. Den överskjutande delen ska då redovisas som en skuld till dess att återbetalning till fonden har skett.

Kontakt

Vid generella frågor om ekonomihanteringen i projekt är ni välkomna att kontakta oss via e-post: controller@arvsfonden.se.

Vid specifika frågor om ert projekt kan ni alltid höra av er till er handläggare direkt eller ringa Kammarkollegiets växel på 08- 7000 800.