

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Anders Bengtsson, Bokföringsnämnden, Box 6751, 113 85 STOCKHOLM

BFNAR 2002:9

Bokföringsnämndens allmänna råd om hur medelantalet anställda m.m. skall redovisas i ideella föreningar och registrerade trossamfund

beslutade den 4 november 2002.

1. Bokföringsnämnden meddelar följande allmänna råd i anslutning till 5 kap. 18-20 §§ årsredovisningslagen (1995:1554) och rekommendationen BFN R 4 Uppgift om medelantalet anställda samt löner och andra ersättningar.

2. Detta allmänna råd skall tillämpas av föreningar vid upprättande av årsredovisning.

Med *förening* menas ett bokslutsföretag som enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078) är skyldigt att upprätta årsredovisning enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och som är

- a) en ideell förening, eller
- b) ett registrerat trossamfund eller en registrerad organisatorisk del av ett sådant samfund enligt lagen (1998:1593) om trossamfund.

3. Vid tillämpningen av detta råd avses med

- a) *anställd*; sådan befattningshavare i en förening som är arbetstagar enligt 1 § lagen (1982:80) om anställningsskydd,
- b) *verkställande direktör eller motsvarande befattningshavare*; sådan anställd i en förening som har samma eller i huvudsak samma befogenheter som en verkställande direktör i ett aktieföretag, och
- c) *ersättning*; sådan ersättning och förmån som beskattas i inkomstslaget tjänst hos mottagaren¹.

4. En förening skall utforma sin redovisning i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och rekommendationen BFN R 4 med de undantag som följer av detta råd.

5. Vid beräkandet av medelantalet anställda får föreningen istället för vad som sägs i punkterna 8-10 a) i rekommendationen BFN R 4

¹ Ersätter punkt 13 i BFN R 4.

- a) utgå ifrån att den normala årsarbetstiden för en anställd är 1920 betalda närvarotimmar per år, och
- b) räkna ut hur många timmars arbete mot ersättning som utförts i föreningen av anställda och dela det talet med den normala årsarbetstiden enligt punkten a).

Vid beräkningen enligt första stycket anses semester och kompensationsledighet utgöra betald närvarotid.

6. Anställda som har uppburit högst ett halvt prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring i ersättning under året skall anses ha utfört ideellt arbete för föreningen. Sådana anställda skall inte medräknas när föreningen beräknar medelantalet anställda enligt punkten 5.

7. En förening, som saknar verkställande direktör eller motsvarande befattningshavare enligt punkt 3 b), behöver vid redovisningen enligt 5 kap. 20 § årsredovisningslagen (1995:1554) enbart lämna uppgift om räkenskapsårets ersättningar till styrelseledamöterna.

8. En förening skall i en not eller i förvaltningsberättelsen lämna upplysning om det sammanlagda beloppet av ersättningar som, med stöd av punkt 6, utelämnats vid beräkningen av ersättningar till medelantalet anställda.

9. En förening bör i not eller i förvaltningsberättelsen lämna upplysning om

- a) omfattningen av ideellt arbete i föreningen, och
- b) i vilken omfattning anställda i föreningen har utfört arbete för annan förenings räkning.

10. Detta allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2003. Det skall tillämpas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2004 eller senare och får tillämpas för räkenskapsår som påbörjats tidigare.

HANS EDENHAMMAR

Anders Bengtsson