

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

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

BFNAR

2002:9

Konsoliderad version

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

Konsoliderad version – senast ändrad genom BFNAR 2006:13.

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 företag som är bokföringsskyldigt och 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. (BFNAR 2006:13)
3. Vid tillämpningen av detta råd avses med
 - a) *anställd*; sådan befattningshavare i en förening som är arbetstagare 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 aktiebolag, 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.

¹ Ersätter punkt 13 i BFN R 4.

5. Beräkning av medelantalet anställda sker i enlighet med punkterna 7-11 i BFNAR 2006:11 Gränsvärde. (BFNAR 2006:13)

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. (BFNAR 2006:13)

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.

BFNAR 2006:13

Detta allmänna råd skall tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2007 eller senare.