



Allmänna arvsfonden

Revisionsrapport

Som ett led i granskningen av Redovisning för förvaltningen av Allmänna arvsfonden år 2016 med syfte att göra uttalande i revisionsberättelse om denna redovisning, har Riksrevisionen gjort en inledande bedömning av aktuell struktur och tillämpning av redovisningsregelverk.

De punkter som framgår i revisionsrapporten är sådana iakttagelser som vi har identifierat och som Riksrevisionen vill fästa ledningens uppmärksamhet på.

Riksrevisionen önskar information senast 2016-09-27 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

God redovisningssed vid upprättande av redovisning för 2016

Sedan 2014 upprättar Allmänna arvsfonden en så kallad "redovisning" enligt årsredovisningslagen för balansräkning, resultaträkning och noter. Riksrevisionen har i samband med planeringen av 2016 års revision av Allmänna arvsfonden noterat ett antal aspekter som bör beaktas vid upprättande av redovisningen för 2016.

Årsredovisningslagen är redovisningsmässigt och juridiskt att betrakta som en ramlag. Detta innebär att lagen inte ensamt tillräckligt väl ger vägledning för hur en redovisning ska upprättas för att uppfylla kravet på god redovisningssed. Med anledning av detta tillämpas kompletterande normgivning för de redovisningsansvariga som ska eller väljer att följa årsredovisningslagen. Denna kompletterande normgivning motsvarar numera för de flesta redovisningsobjekt det så kallade K-regelverket. Undantagsvis tillämpas fortfarande de äldre av Bokföringsnämndens allmänna råd, främst i de fall K-regelverk ännu inte hunnit utvecklas såsom för t.ex. stiftelser.

Riksrevisionen noterar och har muntligt till Allmänna arvsfonden framfört att en tillämpning av årsredovisningslagen allena inte torde vara tillräcklig för att uppfylla kraven på god redovisningssed. Det motsvarar inte heller tillräckligt väl ett finansiellt ramverk mot vilken en revision kan utföras. Allmänna arvsfonden bör överväga att välja att upprätta sin redovisning enligt ett av de tillämpbara kompletterande regelverken.

Riksrevisionen har även noterat och muntligt till Allmänna arvsfonden framfört att upprättad redovisning hitintills förefallit ha vara inspirerad av god redovisningssed för avkastningsstiftelser. God redovisningssed för avkastningsstiftelser innebär att följa BFN U 95:3 Redovisning i avkastningsstiftelser. Typiskt för detta regelverk är att beslutade bidrag redovisas direkt mot stiftelsens egna kapital och inte över resultaträkningen. Då Allmänna arvsfonden inte torde vara att betrakta som en avkastningsstiftelse förefaller det inte korrekt att redovisa bidrag direkt över balansräkningen och inte via resultaträkningen.

Riksrevisionens rekommendationer

Riksrevisionen rekommenderar att Allmänna arvsfonden snarast ser över sin struktur och uppställning för 2016 års redovisning. Detta bör innefatta att ta ställning till och om tillämpligt avgöra vilken kompletterande normgivning som krävs för att redovisningen ska följa god redovisningssed vid tillämpning av årsredovisningslagen. Detta bör även innefatta att fortsättningsvis redovisa bidragsutbetalningar över resultaträkningen. Med anledning av de påtagliga administrativa problem som förelåg vid upprättande av 2015 års redovisning samt Allmänna arvsfondens speciella karaktär bör Allmänna arvsfonden ta stöd av redovisningsexpertis på området vid denna översyn.

Ansvarig revisor Jesper Fagerberg har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Tiglat Poli har varit föredragande

Jesper Fagerberg

Tiglat Poli

Kopia för kännedom:

Regeringen

Socialdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen