

IDROTTEENS REDOVISNING

Innehållsförteckning

INLEDNING	4
Krav på redovisning	5
Definitioner (enligt BFL 1 kap 2 §)	5
Nettoomsättning	6
Kretsen bokföringsskyldiga (enligt BFL 2 kap 2 §)	6
Räkenskapsår (enligt BFL 3 kap 1 §)	7
Bokföringsskyldighetens innebörd (enligt BFL 4 kap 1 och 2 §§)	7
Medlemsavgifter	8
Bidrag	8
Gåvor	9
Periodisering	9
Matchningsprincipen	10
Resultatenheter(kostnadsställen)/projektredovisning	10
Lagkassor	10
Exempel på hantering av en flersektionsförening och lagkassor:	11
Grundbokföring och huvudbokföring (enligt BFL 5 kap)	12
Kontantransaktioner	12
Kontanhantering/Swish/Kortterminaler	12
Lag om kassaregister m .m. (2007:592)	13
Kontantmetoden (enligt BFL 5 kap 2 §)	13
Bokföringsmässig redovisning	13
Verifikationen (enligt BFL 5 kap 6 och 7 §§, samt BFNAR 2013:1 kapitel 5)	14
Systemdokumentation och behandlingshistorik (BFL 5 kap 11 §BFNAR 2013:1 kap.9) ..	14
Avskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar	14
Förslag på avskrivningstider	15
Anläggningsregister (BFNAR 2013:1 kapitel 4)	15
Förbrukningsinventarier	15
Ändamålsbestämda medel	15
HUR RÄKENSKAPERNA SKALL AVSLUTAS (enligt BFL 6 kap)	16
Arkivering av räkenskapsinformation (enligt BFL 7 kap)	16
Allmänt om revision	18
Revisionsberättelse (förening som upprättar K1)	19
Revisorn/nas ansvar	19
Uttalanden	19
Revisionsberättelse (förening som upprättar K2 ÅR samt K2 ÅB)	20
Revisorn/nas ansvar	20
Uttalanden	20
Styrelsens ansvar	21
Revisorernas ansvar	21
God revisionssed inom svensk idrott	22
Firmateckning/attestordning	23
Attestordning	24
SKATTEREGLER	25
Skatteavdrag	25
Kontrolluppgift (KU 10)	25
"Den halva prisbasbeloppsregeln "	25
"Artistskatt"	26
Inkomstdeklaration 3, särskild uppgift	26

Idrottens Redovisning v3.4

Reklamskatt	26
Arbetsgivardeklaration på individnivå	27
SRU-koder för inkomstdeklaration	28
FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT K1 (BFNAR 2010:1)	29
MALL FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT.....	33
ÅRSBOKSLUT ENLIGT K2 (BFNAR 2017:3).....	35
ÅRSBOKSLUTSMALL K2 (BFNAR 2017:3)	36
ÅRSREDOVISNING ENLIGT K2 i mindre företag (BFNAR 2016:10).....	43
ÅRSREDOVISNINGSMALL mindre företag K2 (BFNAR 2016:10)	44
ÅRSREDOVISNING ENLIGT K3 (BFNAR 2012:01).....	54
ÅRSREDOVISNINGSMALL K3.....	57
ALLMÄNNA RÅD.....	70

Idrottens Redovisning v3.4

Webbsidor

BAS	www.bas.se
Bokföringsnämnden	www.bfn.se
Folkspel	www.folkspel.se
Riksidrottsförbundet	www.svenskidrott.se
Skatteverket	www.skatteverket.se

Förkortningar

BFL	Bokföringslagen 1999:1078
BFN	Bokföringsnämnden (statlig normgivare)
BFNAR	Allmänt råd från Bokföringsnämnden
BFN R	Rekommendation från Bokföringsnämnden
BFN U	Uttalande från Bokföringsnämnden
DF	Distriktsidrottsförbund, t.ex. Skånes Idrottsförbund
Dir	Statliga kommittédirektiv
FAR	Föreningen för revisionsbranschen
IBK	Idrottens BAS-kontoplan
KU	Kontrolluppgift
PRV	Bolagsverket (tidigare Patent- och registreringsverket)
RL	Revisionslagen (1999:1079)
RF	Riksidrottsförbundet
RR	Redovisningsrådet (lades ner 2007)
SAMI	Svenska Artisters och Musikers Intresseorganisation
SDF	Specialdistriktsförbund, t.ex. Skånes Handbollförbund
SF	Specialidrottsförbund, t.ex. Svenska Handbollförbundet
SFS	Svensk författningssamling
SKV	Skatteverket
SOU	Statens offentliga utredningar
SRU	Skatteverkets standardiserade räkenskapsuppgifter
STIM	Svenska Tonsättares Internationella Musikbyrå
TGL	Tjänstegrupplivförsäkring
ÅRL	Årsredovisningslagen (1995:1554)

INLEDNING

Idrottens Redovisning utgör den rådgivning och vägledning som RF lämnar till förbund och föreningar i redovisnings-, revisions-, och till viss del även i skattefrågor.

Bokföringslagen ställer krav på hur bokföringen skall hanteras för ideella föreningar. RF har också en egen baskontoplan, Idrottens BAS-kontoplan (IBK), som av BAS-kontogruppen är godkänd som en branschkontoplan, för att underlätta idrottsföreningens dagliga arbete med bokföringen. Kontoplanen finns i de flesta på marknaden förekommande bokföringsprogram.

När lagstiftningen föreskriver att föreningen är bokföringsskyldig innebär det också ett straffrättsligt ansvar när lagen inte följs. Föreningens styrelse är skyldig att se till att brott inte begås i föreningens verksamhet och att föreningen följer gällande lagstiftning. Läs mer om **föreningsstyrelsens ansvar**¹

Bokföringsnämnden har genom ett antal allmänna råd (BFNAR) reglerat vilka föreningar som enligt bokföringslagen skall upprätta årsbokslut och vilka föreningar som skall upprätta årsredovisning. Mindre föreningar kan upprätta förenklat årsbokslut enligt de K 1-regler som finns i BFNAR 2010:1. Större föreningar kan från och med den 1 januari 2014 upprätta årsredovisning enligt de K 3 regler som finns i BFNAR 2012:01.

Bokföringsnämnden har tagit fram ett nytt allmänt råd BFNAR 2013:2 om bokföring, som innebär att ett antal äldre allmänna råd har upphört att gälla.

RF har utifrån de förändringar som skett inom redovisningsområdet från och med 1 januari 2019 reviderat Idrottens redovisning och ger nu ut en ny version 3.4.

Förändringarna redovisas i materialet gäller från ver. 3.2 som en markering med ett streck till vänster i marginalen.

I **Idrottens BAS-kontoplan** men tillhörande utförliga instruktioner, denna har inte ändrats nu utan version 3.1 gäller.

Under 2016 kom BFN med beslut om årsredovisning i mindre företag BFNAR 2016:10 som nu innehåller regler för ideella föreningar och som gäller för bokslut där räkenskapsåret inleds från och med 1 januari 2017. Vi har därför tagit in detta, vilket i sin tur medfört vissa justeringar av kontoplanen för de föreningar som skall tillämpa regelverket.

Den 27 oktober 2017 beslutade BFN om allmänt råd om årsbokslut K2 som gäller från och med räkenskapsår som inleds efter 31 december 2017.

Detta innebär att samtliga K-regelverk är klara vilket i sin tur medfört att flera tidigare allmänna råd har upphört och ingår numera i K-regelverken.

Frågor om redovisning och revision ställs till redovisning@rf.se

Riksidrottsförbundet, januari 2019

¹ [Svenskidrott.se/bilda idrottsforening/foreningsstyrelsens ansvar](http://Svenskidrott.se/bilda-idrottsforening/foreningsstyrelsens-ansvar)

BOKFÖRING/REDOVISNING

Krav på redovisning

I och med att den nya bokföringslagen, BFL (1999:1078) trädde i kraft 2001-01-01 har kraven på föreningarnas redovisning ökat. I samband med den nya bokföringslagen kom en del föreningar att även omfattas av ÅRL (1995:1554).

BFN har nu kommit med sitt allmänna råd BFNAR 2010:1 om hur man skall upprätta förenklad årsbokslut. Vidare har riksdagen antagit propositionen 2009/10:235 om enklare redovisning, båda påverkar i hög grad redovisningen för många idrottsföreningar.

BFN har gett ut ett antal allmänna råd som behandlar lite av den särart som finns i redovisningen i den ideella föreningen. Detta gäller framförallt redovisning av bidrag och gåvor hos föreningar som ska avsluta sina räkenskaper. Vad det gäller den löpande bokföringen skall även ideella föreningar tillämpa de normer BFN har gett ut om löpande bokföring.

BFN har kommit med ett nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om bokföring BFNAR 2013:2, som till stor del skall samla tidigare råd som avser löpande bokföring.

Här följer en genomgång, med kommentarer, av de väsentligaste paragraferna från bokföringslagen (BFL1999:1078) med de ändringar som har skett fram till och med 2014 som berör idrottsföreningarna.

Definitioner (enligt BFL 1 kap 2 §)

Begreppet företag har en vidare innebörd i BFL och BFN: s allmänna råd än det har i ett normalt språkbruk. Begreppet omfattar varje bokföringsskyldig juridisk person. Detta innebär att den ideella föreningen är ett företag i lagens mening.

Punkt 1 Företag: en fysisk eller juridisk person som är bokföringsskyldig enligt denna lag

Punkt 2 Verksamhet: näringsverksamhet eller annan verksamhet som omfattas av bokföringsskyldighet enligt denna lag

Punkt 3 Moderföretag: företag som utgör ett moderföretag enligt definitionen i 1 kap 4 § årsredovisningslagen (ÅRL).

Punkt 4 Koncern: vad som utgör koncern enligt definitionen i 1 kap 4 § årsredovisningslagen.

Kommentar till punkt 3 och 4

BFN har i ett allmänt råd BFNAR 2002:12 angett tolkningen av koncernbegreppet vid bedömning som sker enligt BFL. Man utgår från punkt 4 ovan och säger samtidigt att ett företag inte behöver omfattas av ÅRL: s bestämmelser för att vara ett moderföretag eller ingå i en koncern. Detta påverkar på vilket sätt räkenskaperna skall avslutas. Om föreningen är ett moderföretag (äger mer än hälften av rösterna för samtliga andelar) innebär det att räkenskaperna skall avslutas på samma sätt som dotterbolaget. I det fall dotterbolaget skall upprätta årsredovisning eller årsbokslut skall föreningen upprätta detsamma. Det allmänna rådet trädde i kraft den 1 januari 2003. I det fall föreningen utgör moder i en koncern kan inte förenklad årsbokslut tillämpas.

Idrottens Redovisning v3.4

Punkt 8 Räkenskapsinformation utgör:

- a) sammanställningar av uppgifter som avser balansräkning, grundbokföring, huvudbokföring, sidoordnad bokföring, verifikation, systemdokumentation, och behandlingshistorik, årsredovisning, årsbokslut eller förenklat årsbokslut, noter till resultat- och balansräkning samt specifikation till balansräkningspost,
- b) avtal och andra handlingar som är av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållande samt
- c) sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det skall gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.

Kommentar till punkt 8 c

Det är viktigt att notera att till räkenskapsinformationen räknas avtal som t.ex. hyreskontrakt, beslut om bidrag, beslut om projekt och underlag för redovisning av lokalt aktivitetsstöd. I det fall man hänvisar till en följesedel i en kund- eller leverantörsfaktura ingår även följesedeln i räkenskapsinformationen.

Punkt 9 Nettoomsättning: intäkter från sålda varor och utförda tjänster som ingår i företagets normala verksamhet med avdrag för lämnade rabatter, mervärdesskatt och annan skatt som är direkt knuten till omsättningen.

Företag som avses i 2 kap. 2 § första stycket och 3 § skall vid tillämpning av bestämmelser i denna lag som hänförs sig till nettoomsättning, till nettoomsättningen lägga bidrag, gåvor, medlemsavgifter och andra liknade intäkter. Lag (2007:134).

Kommentar till punkt 9

Nettoomsättning

Begreppet nettoomsättning utgör en grund för olika beräkningar inom ramen för den nya redovisningslagstiftningen. BFN har behandlat frågan om intäkter och kostnader i ideella föreningar i ett av sina allmänna råd, BFNAR 2002:8. I det allmänna rådet från 2006:17, sägs att det tidigare rådet 2002:8 skall gälla föreningar som skall upprätta årsredovisning, årsbokslut eller förenklat årsbokslut. I BFNAR 2010:6 sägs att ideella föreningar som upprättar förenklat årsbokslut (K1) inte skall tillämpa detta råd.

I det allmänna rådet har man gjort några ställningstaganden med anledning av att det finns speciella intressen i en förening jämfört med förhållandena i vinstdrivande företag. En del poster föreslås få egna rubriker i resultaträkningen.

I allmänna rådet BFNAR 2002:8, punkt 6, anges: om annat inte följer av 3 kap 4 § årsredovisningslagen skall en ideell förening i resultaträkningen

- a) särredovisa posterna medlemsavgifter, gåvor, bidrag och nettoomsättning samt
- b) hänföra intäkter som inte ryms i någon av posterna under punkt a) under posten övriga intäkter.

Kretsen bokföringsskyldiga (enligt BFL 2 kap 2 §)

En juridisk person är bokföringsskyldig, om inte annat anges. Juridiska personer som anges i första stycket (d.v.s. ideella föreningar) är bokföringsskyldiga om värdet av tillgångarna, beräknat enligt 4 §, överstiger en och en halv miljon kronor.

Om den juridiska personen bedriver näringsverksamhet eller är moderföretag i en koncern, föreligger bokföringsskyldighet oavsett storleken på värdet av föreningens tillgångar enligt första stycket.

Idrottens Redovisning v3.4

Angående bokföringsskyldighetens inträde se tabellen på sidan 16.

Räkenskapsår (enligt BFL 3 kap 1 §)

Ett räkenskapsår skall omfatta tolv kalendermånader. Kalenderåret utgör grund och man får tillämpa brutet räkenskapsår. Från 2011 kan man tillämpa vilket brutet år som föreningen önskar dock måste man ansöka om detta hos Skatteverket.

Vid omläggning av räkenskapsår får omläggningsåret omfatta kortare tid än tolv månader och förlängas till högst arton månader.

I den händelse föreningen avser att ändra räkenskapsår, skall det i sin tur medföra en ändring av föreningens stadgar. Således kan man inte bara ändra räkenskapsår utan att också ändra stadgarna.

Omläggning av räkenskapsår till brutet år fordrar tillstånd från Skatteverket (BFL 3 kap 6 §). Övergång från brutet räkenskapsår till kalenderår kan ske utan tillstånd från Skatteverket. Glöm inte att vid ändring av räkenskapsår måste föreningens stadgar ändras.

Bokföringsskyldighetens innebörd (enligt BFL 4 kap 1 och 2 §§)

En idrottsförening som är bokföringsskyldig enligt BFL skall löpande bokföra alla affärshändelser, se till att det finns verifikationer för alla bokföringsposter, se till att det finns systemdokumentation och behandlingshistorik samt arkivera all räkenskapsinformation och den utrustning som behövs för att läsa räkenskapsinformationen.

Bokföringsskyldigheten skall fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Vad som är god redovisningssed tolkas av BFN. Idag finns ett allmänt råd som mer preciserar vad som är god redovisningssed för den löpande bokföringen. Det behandlar räkenskapsinformation och dess arkivering, verifikationer och löpande redovisning².

Då bokföringsskyldigheten inträder enligt BFL för en förening, skall en balansräkning upprättas utan dröjsmål (s.k. öppningsbalansräkning). Syftet med en öppningsbalansräkning är att visa vilka tillgångar och skulder som finns i föreningen då den lagstadgade bokföringsplikten inträder eller ändras.

Föreningen kan ha upprättat bokföring tidigare, utan att det då förelegat någon formell skyldighet enligt lag. En sådan bokföring har kanske inte till alla delar utformats enligt gällande redovisningslagstiftning. Föreningen måste ändra sin balansräkning när bokföringsskyldigheten inträder. I en del fall har kanske vissa tillgångar inte alls tagits med eller så har tillgången upptagits till endast en krona i den ”gamla” balansräkningen.

För att assistera föreningar som går in i en lagstadgad bokföringsskyldighet har BFN tagit fram anvisningar för öppningsbalansräkning. Dessa allmänna råd gäller alla ideella föreningar³ och behandlar värdering av materiella anläggningstillgångar, gåvor och finansiella anläggningstillgångar⁴

Redovisningsrådet (lades ner 2007), rekommendationerna RR 1- RR 29 kommer vara kvar i de lydelse de hade den 1 januari 2005. BFN har inte för avsikt att ändra i rekommendationerna. Ett av dessa råd har nämligen en rekommendation om byte av redovisningsprincip, *RR 5 Byte av*

² Se BFNAR 2013:2

³ Se BFNAR 2006:14-16

⁴ Se BFNAR 2002:1-3 samt BFN:s broschyr ”Öppningsbalansräkning och anläggningsregister i ideella föreningar och registrerade trossamfund”.

Idrottens Redovisning v3.4

redovisningsprincip. Vilket med fördel kan användas när en förening skall bokföra en fastighet som tidigare inte bokförts.

Här redovisas hur man använder detta råd. När man i en förening ändrar sina värderingsprinciper, kan detta ske genom att man i en tilläggsupplysning gör en uppställning över hur värderingsprincipen har ändrats.

Här följer ett exempel: Föreningen har en klubbstuga som i den ”gamla” balansräkningen upptagits till 1 krona. Klubbstugan betingar ett marknadsvärde på 500 000 kronor. Vid värderingen av klubbstugan och beräkning av marknadsvärdet, har föreningen utgått från försiktighetsprincipen och att värderingen skall ge en rättvis bild av föreningens ställning med stöd av RR:5.

Förslag till tilläggsupplysning:	Fastighet	Eget kapital
Ingående värde enligt fastställd balansräkning för föregående år	1	100 000
Effekt vid byte av redovisningsprincip	+ 499 999	+ 499 999
Ingående värde efter ändring av värderingsprincip	500 000	599 999

Medlemsavgifter

Idrottsföreningens medlemsavgift då avses sådan avgift som utgör eller kan anses utgöra medlemsavgift enligt 15 kap. 2 § inkomstskattelagen (1999:1229). Enligt BFN är det den stadgeenliga avgift som fastställs på årsmötet som berättigar medlemmen att på årsmötet utöva sin rösträtt.

Dock ingår aldrig avgifter som erlaggs för att delta eller utöva den idrottsliga verksamheten (ofta benämnda tränings- eller terminsavgifter), detta framgår tydligt av BFNAR 2002:8 och även av BFNAR 2010:1 under punkt 7.1 (vägledningen).

Det finns olika regler inom K-regelverken hur man skall hantera medlemsavgifter i samband med bokslutet.

Kortfattat gäller:

K1 Medlemsavgifter redovisas när medlemmen gjort inbetalning oavsett vilket år avgiften gäller, obetalda medlemsavgifter får inte tas upp i bokslutet. Detta framgår av BFNAR 2010:1, punk 7.1.

K2 Medlemsavgifter skall periodiseras till det år som avses, om man fakturerat ut avgift för kommande år får som upplupen intäkt tas upp i bokslutet, för de som gjort betalning före bokslutet. De som inte gjort betalning får inte tas upp som kundfordran och upplupen intäkt. Detta framgår av BFNAR 2016:10 punkt 6.40

K3 Medlemsavgiften skall redovisas som intäkt det räkenskapsår den avser. Detta framgår av BFNAR 2012:1 punkt 37.11

Bidrag

BFN behandlar numera hur bidrag skall redovisas i varje K-regelverk genom att de tidigare Allmänna råden, BFNAR 2002:8, 2002:10 samt 2002:11 upphört att gälla.

Idrottens Redovisning v3.4

BFN anger vad som är att betrakta som offentligrättsliga organ, nämligen stat (t.ex. statliga myndigheter och Allmänna arvsfonden), kommuner, landsting (regioner) men också internationella subjekt som Europeiska unionen och Förenta nationerna. Även organisationer som satts i myndighets ställe omfattas av begreppet offentligrättsligt organ, t.ex. Riksidrottsförbundet. I det fall en förening får andra bidrag som inte utgör bidrag från offentligrättsligt organ, skall detta betraktas som gåva.

Med *bidrag* avses likvida medel som en förening erhåller från en bidragsgivare, som är ett offentligt organ. Ett *villkorat bidrag* är ett bidrag som förenats med villkor. Om villkoret inte uppfylls föreligger återbetalningsskyldighet. Det framgår av rådet hur bokföring av villkorade bidrag skall göras.

Gåvor

BFN behandlar i K-regelverken vad som är att betrakta som gåvor och hur dessa skall värderas såväl när det gäller anläggningstillgång som omsättningstillgång. Det framgår också när en gåva skall tas upp som intäkt eller kostnad. I det allmänna råd BFNAR 2006:18 som tydliggör när gåvan skall intäktsredovisas. I detta råd framgår att en gåva skall intäktsredovisas det räkenskapsår gåvan överlämnas till föreningen på er sakrättsligt sätt. Vid försäljning av en gåva skall redovisning av den erhållna intäkten ske.

Gåvor skall intäktsföras när det mottagits, eventuell reservering till ändamålsbestämda medel får göras efteråt, således påverkar gåvan årets resultat fullt ut.

Om föreningen får gåva som avser samma ändamål som man tidigare fått medel till och avslutar sina räkenskaper enligt K2 ÅB återfinns exempel vid punkt 5.41 och K2 ÅR återfinns detta under punkt 6.26 med exempel i 6 l.

Här följer några exempel på vad som är bidrag respektive gåva:

Bidragsgivare	Typ av ersättning	Offentligrättsliga bidrag		Gåvor
		Ovillkorat	Villkorat	
RF	Lokalt aktivitetsstöd	X		
RF/SF/DF	”Idrottslyftet”	X	X	
Arvsfonden	Olika former av bidrag		X	
Sida	Olika former av bidrag		X	
Kommun	Olika former av bidrag	X	X	
SF	Olika former			X
Landsting	Olika former	X	X	
EU/ESF	Olika former		X	
SDF				X

Periodisering

Vid varje period, månad eller år, skall inkomster tillgodoräknas den period de hör till och bokföras som intäkt (periodiseras). På samma sätt skall utgifter bokföras som kostnader. Detta gäller inte bara kundfordringar och leverantörsskulder, utan alla former av inkomster och utgifter. För BFN:s allmänna råd BFNAR 2010:1 som avser upprättande av förenklat årsbokslut innehåller nya enklare regler för periodisering, se avsnittet ”förenklat årsbokslut”.

Det framgår även av BFNAR 2016:10 samt BFNAR 2017:3 de två allmänna råd som avser K2 årsredovisning och K2 årsbokslut vilka regler som gäller för periodisering.

Idrottens Redovisning v3.4

Matchningsprincipen

En viktig princip vid intäkts- och kostnadsredovisning är matchningsprincipen. Enligt denna skall intäkter matchas mot kostnader hänförliga till intäkterna. Det gäller samtliga intäkter som ingår i nettoomsättningen. Idrottens BAS-kontoplan bygger till stor del på denna princip, exempelvis intäkter i kontogrupp 30 matchas mot direkta kostnader i kontogrupp 40, 31 mot 41, 32 mot 42 o.s.v.

Resultatenheter(kostnadsställen)/projektredovisning

I och med att man använder sig av dataredovisning öppnas ett stort antal möjligheter att skapa "egna" resultatenheter. Det finns olika benämningar⁵ i dataprogram. I vissa program kallas det resultatenheter och andra kostnadsställe, båda är samma med bara olika namn. Vi kallar det för resultatenheter här. Det går då att få en resultatrapport för en speciell del av verksamheten, exempelvis en sektion i en flersektionsförening eller för olika verksamhetsgrenar/en lag eller sektion eller kanske ett speciellt arrangemang.

Resultatenheter kan också användas när man skall särredovisa lagkassor. I regel använder man enbart resultatenheter på resultatkonton, men kan användas på balanskonton också, men inte något som rekommenderas. Om man vill dela upp internt till olika idrotter/sektioner eller lag och deras "egna kapital" i balansräkningen så kan man använda sig av konton som finns inom kontogruppen 20 *Eget kapital* och då lämpligen konto 2070 *Ändamålsbestämda medel*, då såväl kapital i sektion eller lag tillhör föreningen och får enbart ses som ett internt beslut, vilket rimligen bör vara ett årsmötesbeslut hur över/underskott skall behandlas i sektioner och lag. De ändamålsmedel som finns i balansräkningen får inte redovisas separat utan ingår i det balanserade överskottet. Om ni upprättat K1 bokslut.

Även i K2 ÅB och ÅR gäller också att man inte i balansräkning får ange ändamålsbestämda medel utan dessa skall ingå i eget kapital, Om man vill särredovisa måste detta göras i not.

I K3 skall beloppen anges separat. Det går också att lägga in budget på resultatenhetsnivå vilket gör att man även kan få fram jämförelse mot budget även på resultatenhetsnivå.

Resultatenheter följer alltid räkenskapsåret i de fall man har verksamheter som man löper över mer än ett räkenskapsår kan man istället använda sig av projektredovisning som då löper över räkenskapsåret. Som regel kan man alltid kombinera projekt med resultatenheter.

Nedan kan du se hur man kan använda sig av resultatenheter.

Lagkassor

I många föreningar finns olika former av *lagkassor*. Dessa berörs ju ofta av tidpunkten för bokföringen eftersom de alltid skall ingå i föreningens redovisning. Här kan en del problem uppstå just med tanke på tidpunkten för notering av dessa kontanttransaktioner. Det finns anledning att här finna lämpliga redovisningsrutiner.

En kassabok (grundbok) per lag/grupp är därför att rekommendera, den skall sedan infogas i föreningens redovisning, vilket kan ske en gång per år. Ett annat alternativ är att man använder sig av resultatenheter, hur du använder detta framgår nedan.

⁵ I de flesta program kallas det för resultatenheter, i t ex Fortnox kallas det för kostnadsställe, fungerar på samma sätt.

Idrottens Redovisning v3.4

Exempel på hantering av en flersektionsförening och lagkassor:

Årets resultat uppgår för hela föreningen till 75 000 kr, varav resultatet fördelas enligt följande:

Handboll 15 000

Orientering 10 000

Innebandy 5 000

Dessa uppgifter hämtas då från resultatrapport per resultatenhet

Årsmötet har beslutat att varje sektion skall få ”ta med dig” sitt över eller underskott framåt i tiden.

När du då skall boka om årets resultat konto 2069 som nu har krediterats med 75 000 kr överförs

	Debet	Kredit
till konto 2071 Handboll		15 000 kr
2072 Orientering		10 000 kr
2073 Innebandy		5 000 kr
2060 Eget kapital		45 000 kr (föreningens kapital)
2069 Årets resultat	75 000 kr	
	75 000 kr	75 000 kr

Lagkassor

Du kan använda samma princip om du har lagkassor om dessa har hanterats som resultatenheter i den löpande redovisningen. För att inte skapa allt för många olika konton i balansräkningen kan man kanske använda sig av ett konto 2071 *Lagkassor*, där placeras samtliga olika lags kapital och att man sedan har en specifikation över vilka lag som ingår och vilket belopp varje lag har.

Vad som är viktigt att påpeka om man använder konton 2071-2079 för sektioner och lagkassor att om föreningen tillämpar förenklat årsbokslut. Beloppen (på konto 2071-2079) får inte anges i balansräkningen utan måste anges i tilläggsupplysning då alla ändamålsbestämda medel skall redovisas under ”balanserade över-/underskott” vid upprättande av K1 bokslut.

Denna bokföring sker på det nya året

Redovisning av Bingolotto och andra lotterier

Försäljningen och föreningens behållning av Bingolotter, gäller även andra produkter hos Folkspel i Sverige AB, som Sverigelotten och Julkalendrar bokförs på olika konton.

Försäljningen av Bingolotter utgör inte någon intäkt som slutligen är avsedd att komma föreningen tillgodo. Detta följer av punkt 3 i det allmänna rådet BFNAR 2002:8 om intäkter och kostnader i ideella föreningar. Dessa intäkter skall inte redovisas i resultaträkningen, utan utgör en balanspost och skall bokföras på ett avräkningskonto *1620 Avräkning Bingolotto, 1625 Avräkning Julkalendrar och 1626 Avräkning Sverigelotter*.

Föreningen får faktura från Folkspel i Sverige AB som innehåller såväl försålda lotter som föreningsbehållningen. Detta gäller föreningar som har egen försäljning. Faktura kommer varje vecka för den försäljning föreningen haft, detta skall bokföras på konto *1620 Avräkning bingolotter*. På samma faktura avdras föreningens behållning vilken skall bokföras på konto *3320 Föreningsbehållning Bingolotto*.

Föreningar som enbart har s.k. prenumerationslotter direkt via Bingolotto får enbart en kreditfaktura avseende föreningsbehållningen som då skall bokföras på konto *3320 Föreningsbehållning Bingolotto*.

Idrottens Redovisning v3.4

All föreningsbehållning som erhålles vid utbetalning (avdrag på fakturan) skall periodiseras utifrån den vecka som försäljningen i samband med bokslut. Det framgår av fakturan vilken period som avses, anges med veckonummer för spelveckan.

Då det förekommer att föreningar säljer andra lotter så gäller alltid att om föreningen själv inte är lotterianordnare t.ex., Sportlotten m.fl., skall all försäljning redovisas via balansräkningen (avräkningskonto) medan erhållen provision skall intäktsföras på konto i kontogruppen 33, det är bara egna arrangerade lotterier (förening tillståndshavare) som redovisas på konto 3310 och 4310.

Grundbokföring och huvudbokföring (enligt BFL 5 kap)

Affärshändelser skall bokföras så att de kan presenteras i registerordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring). Bokföringen skall ske på ett sådant sätt, att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och överblicka verksamhetens förlopp, ställning och resultat.

En affärshändelse som avser mottagandet av en gåva behöver inte bokföras, under förutsättning att:

- gåvans marknadsvärde är svårbestämt kan antas vara lågt, och
- det är förenligt med god redovisningssed.

Kontantransaktioner

Tidpunkt för redovisningen regleras i BFL 5 kap 2 §. Där finns två olika metoder att använda, dels kontantmetoden, och dels på bokföringsmässiga grunder. Kontanta in- och utbetalningar skall bokföras senast påföljande arbetsdag i en kassajournal.

Andra affärsförbindelser skall bokföras så snart det kan ske, senast vid utgången av 50 dagar efter utgående kvartal, endast om verifikationerna i avvaktan på bokföring ordnas i takt med att de mottas eller sammanställs. Vid räkenskapsårets utgång skall dock samtliga obetalda fordringar och skulder bokföras. Detta framgår av BFNAR 2013:1 under punkt 3.5 och BFNAR 2015:1

Kontanhantering/Swish/Kortterminaler

När det gäller hantering av kontanter är det viktigt att man tar fram tydliga regler hur dessa skall hanteras vid arrangemang eller liknande. Nu mera måste man ofta träffa avtal med företag som tar hand om kontanter via serviceboxar, här får ni hjälp av er bank.

Det finns ju idag möjlighet att använda sig av olika kortterminaler eller liknade, vilket gör att ni kan minska kontanthantering. Numera kan man använda swish, viktigt att man då använder olika swish nummer för olika intäktskonton, t ex 3510 Kioskintäkter, 3540 Försäljning av idrottskläder osv. för att lättare kunna bokföra på rätt konto. Ni kan kontakta er bank för mer information och hjälp. Om man låter swish inbetalningar ske till eget bankkonto kan man ta fram ett bankutdrag och göra en sammanställning per månad och göra en gemensam verifikation, om inte måste varje transaktion bokföras på datum enligt kontoutdraget. De flesta ger ju möjlighet att föreningen kan ha 15 olika swish nummer för att man skall veta vad intäkten avser.

Det finns exempel på hur man kan upprätta ett PM för kontanthantering vid större arrangemang, Finns på hemsidan www.svenskidrott.se.

Lag om kassaregister m.m. (2007:592)

Sedan den 1 januari 2010 har lag om kassaregister börjat gälla. När det gäller ideella föreningar finns undantag. Av 3 § punkt 2 framgår följande: ”Skyldigheterna enligt denna lag gäller inte för den som är befriad från skattskyldighet enligt inkomstskattelagen (1999:1229) för inkomst från sådan försäljning som avses i 2 §”. Detta innebär att de flesta idrottsföreningar inte är skyldiga att följa lagen. Lagen gäller enbart för de föreningar som har skattepliktig verksamhet och då enbart för den del av verksamheten som är skattepliktig.

Kontantmetoden (enligt BFL 5 kap 2 §)

Kontantmetoden får från och med 1 januari 2011 få tillämpas av företag vars årliga nettoomsättning normalt uppgår till högst tre miljoner kronor.

Kontantmetoden innebär att fakturor (kund- och leverantörsfakturor) bokförs först i samband med att de betalas. Obetalda fakturor sätts då in i en speciell pärm för obetalda fakturor och flyttas sedan över till bokföringen när de har betalats. Det här gäller både kund- och leverantörsfakturor. Föreningen skall också göra noteringar på en lista om ankomst/avsändande och när fakturorna betalas (sidoordnad redovisning). Listorna utgör räkenskapsinformation.

Bokföringsmässig redovisning

Bokföringsmässig redovisning innebär att fakturorna bokförs första gången vid ankomst/avsändning och andra gången när de blir betalda. Som framgår ovan får de som har nettoomsättning under 3 miljoner använda kontantprincipen. Om föreningen vill använda bokföringsmässig redovisning är det tillåtet. Detta gäller också föreningar som upprättar förenklat årsbokslut.

Det är vanligt att administrativa bokföringsprogram är intrigerade, d.v.s. att den bokföringsmässiga principen tillämpas direkt i programmet. När man tillämpar bokföringsmässig redovisning till skillnad från kontantmässig redovisning får föreningen mer aktuella uppgifter i resultatrapporten.

Bokslutstransaktioner upprättas i samband med att bokföringen avslutas med förenklat årsbokslut, årsbokslut eller årsredovisning. Med s.k. bokslutstransaktioner avses exempelvis periodiseringar av inkomster och utgifter som hänför sig till två eller flera räkenskapsår. I begreppet inryms emellertid även andra typer av transaktioner som t.ex. avskrivningar, ned- och uppskrivningar samt omföringar av eget kapital. Det skall alltid finnas en verifikation för varje bokslutstransaktion.

Till bokslutet skall konton över tillgångar, avsättningar och skulder specificeras i en sidoordnad bokföring.

Idrottens Redovisning v3.4

Verifikationen (enligt BFL 5 kap 6 och 7 §§, samt BFNAR 2013:1 kapitel 5)

För varje affärshändelse skall det finnas en verifikation. Bokföringen får grundas på en hänvisningsverifikation om det behövs, exempelvis om affärshändelsen grundas på ett avtal. Vid exempelvis försäljning av varor och tjänster mot kontant betalning, får de olika inbetalningarna under en och samma dag dokumenteras i en gemensam verifikation. Hit kan räknas intäkter vid försäljning av kioskvaror, lotter och Bingolotter i en förening om detta sker vid ett tillfälle.

Verifikationens innehåll regleras i § 7:

1. När den sammanställts (fakturadatum)
2. När affärshändelsen inträffat (leverans- eller försäljningsdatum)
3. Kort beskrivning av vad affärshändelsen avser (t.ex. inköp av kontorsmateriel)
4. Vilket belopp
5. Vilken motpart (t.ex. namn, adress, organisationsnummer)
6. I förekommande fall vilka handlingar eller andra uppgifter som ligger till grund för verifikationen och var originalet förvaras (t.ex. avtal)
7. Verifikationsnummer (obruten serie)
8. Uppgift om rättelse av verifikation (när rättelsen skett och av vem)
9. Uppgift om F-skattebevis vid köp av tjänst

BFN har 2017-03-20 gjort en skrivning kring digitala kvitton. När någon i föreningen tar emot ett kvitto på kostnad som skall betalas och bokföras i föreningen skall kvittot bevaras i det skick materialet kom till föreningen. Detta innebär att om den som gjort utlägget fått ett kvitto i pappersform skall det hos föreningen bevaras i pappersform.

Om ledaren skulle skicka in kvittot inskannad/fotograferad form så gäller inte detta utan då måste ledaren arkivera kvittot under hela arkiveringstiden.

Systemdokumentation och behandlingshistorik (BFL 5 kap 11 § BFNAR 2013:1 kap.9)

Föreningen skall upprätta sådana beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad som behövs för att ge överblick över systemet (systemdokumentation). Detta framgår av § 11.

Avskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Föreningen kan ha immateriella anläggningstillgångar och materiella anläggningstillgångar.

Immateriella tillgångar kan utgöras av hyresrätter eller spelarrättigheter (kontrakt), medan materiella tillgångar utgörs av fastigheter, mark och andra inventarier som används för stadigvarande bruk i föreningen. Avskrivningen på immateriella anläggningstillgångar skall ske efter den ursprungliga kontraktstiden som gäller för hyresrätten eller spelarrättigheten, dvs. när kontraktet löper ut skall tillgång vara helt avskriven.

Avskrivningen på materiella anläggningstillgångar skall baseras på det antal år som motsvarar den ekonomiska livslängden. För att anses som en anläggningstillgång skall värdet inte vara obetydligt och den ekonomiska livslängden uppgå till minst tre år. I annat fall räknas det som förbrukningsinventarier.

Då ideella föreningar inte är inkomstskattepliktiga och då inte omfattas av skattemässiga regler, måste föreningen själv besluta om vilka redovisningsprinciper som skall gälla i föreningen, vissa

Idrottens Redovisning v3.4

regler återfinns i förenklingsreglerna K1. Vilka principer föreningen tillämpar skall anges i tilläggsupplysningarna till årsbokslut eller årsredovisningen.

Förslag på avskrivningstider

Här nedan finns exempel och **förslag**⁶ på avskrivningstider (ekonomisk livslängd) som kan tillämpas:

Hysesrätter	Kontraktstiden
Balanserade spelarrättigheter	Den ursprungliga ⁷ kontraktstiden används som avskrivningstid
Byggnader	20 - 50 år
Kontorsinventarier	5 år
Maskiner av olika slag	7 år

Föreningar som upprättar förenklat årsbokslut har speciella regler, se avsnitt "Förenklat årsbokslut" sidan 26. För föreningar som upprättar K2 gäller samma belopp framgår av BFNAR2016:10 kap 10 punkt 5.

Anläggningsregister (BFNAR 2013:1 kapitel 4)

Detta register skall bl.a. innehålla:

- beskrivning av vad det är och hur det kan identifieras, t.ex. tillverkningsnummer, fabrikat eller modell
- anskaffningstidpunkten
- anskaffningsvärdet
- avskrivningar och uppskrivningar
- planenligt restvärde

Även om en tillgång är helt avskriven, skall den finnas kvar i registret så länge den är i föreningens ägo eller tills den har uttrangerats.

RF har lämnat rekommendation om just anläggningsregister i en idrottsförening⁸.

Förbrukningsinventarier

Hit räknas inventarier av mindre värde eller inventarier som har en ekonomisk livslängd under tre år samt korttidsinventarier, d.v.s. förbrukningsinventarier som normalt inte behöver redovisas i anläggningsregistret eftersom de kostnadsföres det året det anskaffas.

För inkomståret 2019 används basbeloppet 46 500 = 23 2490 kr. Vilket i sin tur medför att föreningen som inte är momspliktig skall lägga till 25 % på beloppet, vilket då blir 29 063 kr.

Ändamålsbestämda medel

⁶ Dessa avskrivningstider ska ses som exempel på lämpliga avskrivningstider. Bedömning görs baserat på respektive föreningens förutsättningar och situation.

⁷ Man utgår alltid från den ursprungliga kontraktstiden, om kontrakt förlängs ändras inte avskrivningstiden.

⁸ RF:s anmärkning: Alla föreningar, oavsett storlek, bör föra en förteckning över sina materiella anläggningstillgångar (anläggningsregister). I mindre föreningar med ett litet antal anläggningstillgångar, kan anläggningsregistret bestå av kopior av fakturor på inköpen i en pärm allt eftersom de köpts in.

Idrottens Redovisning v3.4

Medel som reserveras för specifika ändamål, så kallade ändamålsbestämda medel, kan vara gåvor som erhållits för ett specifikt ändamål och som inte har använts innan räkenskapsårets slut. Ändamålsbestämda medel kan också vara som den ideella föreningen själv beslutat ska användas för ett specifikt ändamål, här kan nämnas "lagkassor" eller sektioner i sektionsförening.

Ändamålsbestämda medel behandlas olika i de olika K-regelverken enligt följande:

- K1 ingår i eget kapital får inte särredovisas i balansräkningen
- K2 ingår i eget kapital får inte särredovisas i balansräkningen. Om man vill särredovisa får detta göras i not.
- K3 får redovisas i egen post i balansräkningen

När det gäller reserveringar av ändamålsbestämda får inte göras i resultaträkningen, gäller samtliga regelverk.

HUR RÄKENSKAPERNA SKALL AVSLUTAS (enligt BFL 6 kap)

I BFL 6:1 och 6:3 finns bestämmelser om när den löpande bokföringen skall avslutas med en årsredovisning (enligt ÅRL), årsbokslut eller förenklat årsbokslut, se tabellen nedan. Om föreningen är en koncern där det kan det krävas koncernredovisning kan tabellen inte följas fullt ut.

Det framgår vidare av avsnittet om årsbokslut att här finns flera olika lagförslag som komplicerar bilden. Den nedan angivna tabellen grundas på den lagändring som skedde i BFL 6 kap. 3§ som trädde ikraft den 1 januari 2007. Hur ett förenklat årsbokslut skall se ut framgår av BFN:s allmänna råd BFNAR 2010:1, se avsnittet "förenklat årsbokslut" och hur man upprättar årsredovisning K2 framgår av BFN:s allmänna råd 2016:10 K2 årsbokslut BFNAR 2017:3.

Verksamhet	Bokföringskyldighet ⁹	Avsluta räkenskaperna
Ideella föreningar som inte bedriver näringsverksamhet och inte har tillgångar vars marknadsvärde överstiger 1,5 miljon.	Nej	Nej
Ideella föreningar som bedriver näringsverksamhet som normalt har en nettoomsättning om högst 3 miljoner.	Ja	Förenklat årsbokslut, K1
Ideella föreningar som bedriver näringsverksamhet och som normalt har en nettoomsättning om mer än 3 miljoner.	Ja	Årsredovisning K2 Årsbokslut, K2
Andra ideella föreningar än ovan. Som uppfyller två av krav om en balansomslutning över 40 miljoner och har mer än 50 anställda samt nettoomsättning överstigande 80 miljoner Två lika villkor skall uppfyllas under två följande räkenskapsår.	Ja	Årsredovisning. K3

Arkivering av räkenskapsinformation (enligt BFL 7 kap)

⁹ När det gäller bokföringsplikten gäller också föreningens egna stadgar som reglerar att föreningen skall ta fram balans- och resultaträkning för verksamheten vilket i sin tur fordrar någon form av bokföring trots allt.

Idrottens Redovisning v3.4

All information som klassificerats som räkenskapsinformation skall enligt BFL bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades.

BFL anger följande former för bevarande:

1. vanlig läsbar form (dokument)
2. mikroskrift som kan läsas med förstoringshjälpmedel, eller
3. annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med tekniskt hjälpmedel (maskinläsbart medium) och som genom omedelbar utskrift kan tas fram i sådan form som avses i punkt 1 eller 2. Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som företaget har tagit emot från någon annan, skall bevaras i det skick materialet hade när det kom till företaget. Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som företaget självt har upprättat, skall bevaras i det skick materialet fick när räkenskapsinformationen sammanställdes.

Idrottens Redovisning v3.4

Allmänt om revision

Det är viktigt att revisionen sker med stöd av god revisionssed. Revisionen i en förening är reglerad i föreningens egna stadgar.

Revisionslagen (1999:1979) gäller alla ideella föreningar som omfattas av bokföringsskyldigheten enligt BFL och är skyldiga att avsluta sina räkenskaper med årsredovisning. Det är lämpligt att föreningens revision utgår från revisionslagens olika krav.

Revisionslagen och föreningens stadgar reglerar skyldigheten att idrottsföreningen skall ha minst en revisor.

En revisor skall vara myndig, dvs. minst 18 år, inte vara att försatt i konkurs eller ha näringsförbud eller ha förvaltare (föräldrabalken 11 kap 7 §).

Det finns även vissa jävsregler för vem som kan utses till revisor. Exempelvis får den som är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som ingår i styrelsen inte utses till revisor.

Det finns även vissa kompetenskrav på revisorn, som att denne skall ha den insikt i och erfarenhet av redovisning och ekonomiska förhållanden som med hänsyn till arten och omfattningen av föreningens verksamhet fordras för att fullgöra uppdraget.

Revisorns uppgifter framgår av revisionslagen. Denne skall granska årsbokslut/årsredovisning och bokföring samt ledningens förvaltning. Granskningen skall vara så ingående och omfattande som god revisionssed och god revisionssed för svensk idrott kräver finns som på sidan 41.

Revisorn har rätt att fortlöpande ta del av föreningens räkenskaper, protokoll samt övriga handlingar.

Föreningens räkenskaper skall vara revisorn tillhanda senast vid den tidpunkt som stadgarna föreskriver (ofta en månad före årsmötet). Revisorn skall sedan överlämna revisionsberättelsen senast 14 dagar före årsmötet (om stadgarna inte kräver annan tidpunkt).

Här nedan följer ett exempel på revisionsberättelser från Riksidrottsförbundet, det finns en för de föreningar som upprättat Förenklat årsbokslut enligt BFNAR 2010:1 samt ett förslag om föreningen upprättar årsredovisning enligt BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag, samt föreningar som upprättar årsbokslut enligt BFNAR 2017:3.

Revisionsberättelse (förening som upprättar K1)

*Till årsmötet i Föreningen X
organisationsnummer*

Vi har granskat årsbokslutet för Föreningens namn

Rapport om det Förenklade årsbokslutet

Styrelsens ansvar för förenklade årsbokslutet

Det är styrelsen som har ansvaret för handlingarna och förvaltningen och att upprätta ett förenklat årsbokslut som ger en rättvisande bild och upprättat enligt BFNAR 2010:1.

Revisorn/nas ansvar

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i Sverige. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i rimlig grad försäkra oss om att årsbokslutet inte innehåller väsentliga fel. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår att pröva redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av dem samt att bedöma den samlade informationen i årsbokslutet.

Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot har handlat i strid mot föreningens stadgar. Vi anser att vår revision ger oss rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har Förenklade årsbokslutet har upprättats i enlighet med bokföringslagen och BFNAR 2010:1 ger därmed en rättvisande bild av föreningens resultat och ställning med god redovisningssed i Sverige.

Vi tillstyrker därför att årsmötet fastställer resultat- och balansräkningen per 20XX-XX-XX.

Styrelsens ledamöter har enligt vår uppfattning inte handlat i strid med föreningens stadgar. Vi tillstyrker att årsmötet beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

X-stad 20XX-XX-XX

Revisionsberättelse (förening som upprättar K2 ÅR samt K2 ÅB)

*Till årsmötet i Föreningen X
organisationsnummer*

Rapport om årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen/årsbokslutet¹⁰ för Föreningens namn

Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt BFNAR 2016:10 och för den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga fel, vare sig beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorn/nas ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen i enlighet med god revisionssed i Sverige. Vi har planerat och utfört revisionen för att i rimlig grad försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag som belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorerna väljer vilka åtgärder som skall utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna bedömning beaktar revisorerna de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur föreningen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2016:10 ger därmed en rättvisande bild av föreningens finansiella ställning per den XX-XX-XX och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsmötet fastställer resultat- och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt stadgar.

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även reviderat styrelsens förvaltning

¹⁰ Här får man ändra till årsbokslut på samtliga ställen om föreningen upprättar K2 årsboksluts 2017:3.

Idrottens Redovisning v3.4

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

Revisorernas ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala om förvaltningen på grundval av vår revision.
Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållande i föreningen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Uttalanden

Styrelsens ledamöter har enligt vår uppfattning inte handlat i strid mot föreningens stadgar.

Vi tillstyrker

att föreningens årsmöte beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

X-stad 20XX-XX-XX

Revisor

Revisor

Idrottens Redovisning v3.4

God revisionssed inom svensk idrott

Denna PM uttolkar och kommenterar begreppet god revisionssed inom svensk idrott, dvs. den idrottsliga verksamhet som bedrivs inom den av RF organiserade idrottsrörelsen i förbund och föreningar samt den verksamhet som bedrivs inom idrottsbolag och av förbund och föreningar majoritetsägda dotterbolag.

Utgångspunkter

Uppdrag, förhållanden och förutsättningar inom svensk idrott skiljer sig från den revision som utförs i svenska företag av auktoriserade eller godkända revisor och för vilken god revisionssed och god revisionssed kodifieras i särskild ordning enligt Revisionsstandard i Sverige (RS), upprättad av Föreningen auktoriserade revisorer (FAR).

God revisionssed tar vid där lagstiftningen slutar, fyller på och uttolkar uppdraget, och hur uppdraget ska utföras. Det är detta regelverk som auktoriserade och godkända revisorer använder. Även alla revisorer inom förbund och föreningar utför sin granskning i den omfattning som följer av god revisionssed. God revisionssed är inte reglerad i författning eller föreskrift eller på annat sätt fastställd av en myndighet. Den formas över tiden i revisionsarbetet av revisorerna själva.

Revisionslagen (RL 1999:1079) gäller även för alla ideella föreningar som omfattas av Bokföringslagen (BFL 1999:1078) och som ska avsluta sina räkenskaper med en årsredovisning. RL reglerar skyldigheten att föreningen ska ha minst en revisor vars uppgifter framgår av lagen. I alla ideella föreningars stadgar finns kravet att revisorer ska väljas av medlemmarna vid årsmöte eller årsstämma. Revisorn ska granska årsredovisning/årsbokslut och bokföring samt styrelsens förvaltning. Granskningen ska vara så ingående och omfattande som god revisionssed kräver.

God revisionssed inom svensk idrott

Kravet på en god revisionssed inom svensk idrott baseras på vikten av att kunna utveckla uppdrag och arbetssätt som vilar på gemensamma grunder och bedömningar för revisorerna i förbund och föreningar.

God revisionssed inom svensk idrott avser processer, principer och tillvägagångssätt i granskning och bedömning. Den avser också revisorernas förhållningssätt i uppdraget och till dess förutsättningar.

God revisionssed inom svensk idrott utgår från de förutsättningar och förhållanden som gäller inom förbund och föreningar. Revision utförs av revisorer valda vid årsmöten och årsstämmor av medlemmarna.

Revisorernas uppgift är att granska och bedöma om föreningens förvaltning är tillfredsställande samt på vilket sätt detta påverkar innehåll och utveckling av god revisionssed inom svensk idrott.

God revisionssed i idrottsbolag och majoritetsägda dotterbolag

Revisorernas uppdrag i idrottsbolag samt av förbund och föreningar majoritetsägda dotterbolag har samma syfte och inriktning som uppdraget för revisorerna inom svensk idrott.

Idrottens Redovisning v3.4

God revisionsssed för revisorer i de olika bolagen inom idrotten är helt integrerad i uttolkningen av god revisionsssed inom svensk idrott.

Ansvar för god revisionsssed inom svensk idrott

Varje revisor inom förbund och förening samt de olika bolagen inom svensk idrott har att förhålla sig till den goda revisionsleden och ska sträva efter att arbeta i dess anda. Att vidmakthålla och utveckla den goda revisionsleden är både ett enskilt och gemensamt åtagande och ansvar. En tydlig och aktiv tillämpning och utveckling av god revisionsssed ger förutsättningar för ett starkt förtroende för revisionen inom svensk idrott.

För att tydliggöra ansvaret för god revisionsssed inom svensk idrott kan i förbundens och föreningarnas stadgar samt bolagens bolagsordningar anges att revisionen ska utföras enligt god revisionsssed inom svensk idrott. Detta förpliktar revisorerna att utföra sitt uppdrag enligt god revisionsssed såsom den är nedtecknad samt att göra markeringar när avvikelser sker. Avvikelser kan förekomma såväl kring revisionens förutsättningar och arbetssätt som i granskning och ansvarsprövning.

Att dokumentera god revisionsssed inom svensk idrott är viktigt för att ge stöd i arbetet med revisionen, men också viktigt som instrument för information och utveckling. RF har tagit på sig uppdraget att i samverkan med revisorer i förbund och föreningar samt de olika bolagen inom svensk idrott uttolka och nedteckna god revisionsssed inom svensk idrott och verka för dess utveckling.

Firmateckning/attestordning

Firmateckning

Företrädare för en förening är styrelsen. Därmed är det styrelsen som tecknar firman, d.v.s. är den som skall underteckna dokument för idrottsföreningens räkning. Av praktiska skäl är det vanligt att styrelsen utser några till firmatecknare. Styrelsen kan också ge fullmakter till någon/några att teckna t.ex. plus- och bankkonton.

Attestordning

Det är ur flera aspekter viktigt att man i varje förening tar fram någon form av regler för attest och godkännande av de fakturor som skall betalas av föreningen.

Med attest intygas att:

- varan verkligen har levererats eller att tjänsten har utförts
- att priset är vad man kommit överens om
- att betalningsvillkoren är vad man kommit överens om.

En attestordning kan se olika ut i föreningar beroende på storlek och organisation. En grundregel för attestregler är att ingen attesterar ensam sina egna kostnader eller det som man beställt själv. Revisorerna skall vid revisionen kontrollera att attestrutinerna är tillräckliga och att de följs.

Idrottens Redovisning v3.4

Här följer förslag till attestordning;

Attestordning

Attesträtt

Med attest avses rätten att slutligen godkänna betalningsunderlag innan betalning sker.

Attestering utförs av attestberättigad ledare och innebär att fakturan eller betalningsunderlaget är färdigt för utbetalning* och att utgiften stämmer överens med den verksamhet och budget som är beslutad. Attesträtten kan genom fullmakt ges tillförordnad ledare vid ordinarie attestberättigad ledares frånvaro.

Styrelsens ordförande har attesträtt för övriga ledamöter i styrelsen och för chefstjänsteman.

Styrelsens vice ordförande har attesträtt för styrelsens ordförande.

Styrelsens kassör bör inte ha attesträtt då denne tecknar bank- och girokonton.

Attesträtten upphör alltid att gälla då kostnaden är att betrakta som "egen" dvs. vid egen resa, traktamenten och utlägg för egna kostnader, t ex kostnader för vara eller tjänst som är både beställd av och levererad till attestberättigad.

* **Godkännande** av faktura utförs av den som direkt berörd av verksamheten och innebär en kontroll av att debiterat pris och levererad kvantitet etc. överensstämmer med offert.

På restaurang och hotellnotor skall alltid ändamålet anges. Dessutom skall alltid deltagarnas namn och organisationstillhörighet, t ex företag, kommun etc. anges på notan. Vid kurser och konferenser etc. skall deltagarlistan bifogas fakturan.

* Ledare som godkänner faktura bör signera. Signaturförteckning över attestberättigade ledare bör finnas i föreningen.

Ensektionsförening

Förslag till attestberättigade ledare i ensektionsförening

- * Styrelsens ordförande
- * Vice ordförande
- * Chefstjänsteman

Flersektionsförening

- * Styrelsens ordförande, vice ordförande och chefstjänsteman i föreningen
- * Attesträtt till ordförande och /eller övrig ledamot i sektionsstyrelse lämnas av firmatecknare genom fullmakt

Idrottens Redovisning v3.4

SKATTEREGLER

Sedan en tid tillbaka har det över landet blivit ett samarbete mellan distriktsförbunden och Skatteverket. Skatteverket har tagit fram olika informationsfoldrar, personal från Skatteverket genomför ett antal webb-informationsträffar för föreningarna. Information om detta finner du som regel på ditt distriktsförbunds hemsida: Där finns också speciella e-postadresser till Skatteverket dit du som ledare kan vända dig och ställa frågor.

Skatteavdrag

När en förening gjort en utbetalning till en person med A-skattsedel och beloppet uppgår till minst 1 000 kr under ett kalenderår, skall skatteavdrag ske med 30 procent.

Uppvisar personen en F-skattsedel/F-skattebevis, behöver skatteavdrag dock inte göras. Detta gäller även när "den halva prisbasbeloppsregeln" är tillämplig, se nedan. Kom ihåg att det föreligger en anmälningsskyldighet till skattemyndigheten för utbetalaren om en person uppvisar F-skattsedel och föreningen anser att ersättningen som utbetalas är från en "arbetsanställning". En F-skattsedelsinnehavare skall dessutom alltid fakturera moms, normalt med 25 procent.

Kontrollavgift (KU 10)

Föreningen är skyldig att lämna kontrollavgift avseende A-skattsedelsinnehavare för utbetalda ersättningar (även kostnadsersättningar) som uppgår till belopp om 100 kr eller mer under ett kalenderår.

Arbetsgivaravgifter (2019) = 31,42 %

När utbetalning till en person med A-skattsedel uppgår till 1 000 kr eller mer under ett kalenderår skall normalt arbetsgivaravgifter betalas.

För personer födda 1937 och tidigare skall arbetsgivaren betala särskild löneskatt (6,15 %), vilken redovisas särskilt i föreningens skattedeklaration.

För personer födda 1938 – 1953 skall arbetsgivaren betala arbetsgivaravgift (16,36 %) vilken redovisas särskilt i föreningens skattedeklaration.

För övriga personer skall arbetsgivaren betala arbetsgivaravgift (31,42%)

Om F-skattsedel uppvisas skall arbetsgivaravgifter inte betalas. Avgifter betalas inte heller på "äkta kostnadsersättningar", t.ex. resekostnadsersättning i tjänsten/uppdraget.

Det skall understrykas att det inte spelar någon roll vad man väljer att benämna en ersättning. Avgörande är hela tiden vad det faktiskt är för typ av ersättning.

När det gäller "idrottsutövare" se vidare "den halva prisbasbeloppsregeln" nedan.

"Den halva prisbasbeloppsregeln"

Det finns en särbestämmelse för idrottsföreningar som gäller skyldigheten att betala arbetsgivaravgifter för idrottsutövares ersättningar. "Den halva prisbasbeloppsregeln" gäller för t.ex. aktiva, tränare och lagledare samt domare, men inte för administratörer, kursledare och föreläsare m.fl. Innebörden av regeln är att varje förening till en och samma idrottsutövande mottagare med A-skattsedel kan utge kontanter och förmåner, som enligt de allmänna reglerna är avgiftspliktiga, till ett värde av 23 249 kr (2019)¹¹ under ett och samma kalenderår, utan att behöva betala arbetsgivaravgifter. Observera att om ersättningen överstiger beloppet utgår avgifter från första kronan.

¹¹ Prisbasbelopp för 2019 är 46 500 kr.

Idrottens Redovisning v3.4

Särskild löneskatt på pensionskostnad (2019 24,26%)

En arbetsgivare är skyldig att betala en särskild löneskatt på pensionskostnader för de anställdas pensionskostnader. Detta gäller exempelvis avgifter till Collectum, Alecta och Fora.

”Artistskatt”

Om en förening engagerar utländska idrottsutövare – vilka enligt lag jämställs med artister – som inte vistas längre än sex månader här i landet, och utger någon form av ekonomiska förmåner, utöver kostnader för nödvändiga resor för att ta sig till och från och inom Sverige samt kost och logi under vistelsen här, skall dessa ekonomiska förmåner belastas med en särskild inkomstskatt för utländska artister m fl. Denna statliga bruttobeskattning utgår med 15 % på de ekonomiska förmånerna. Ersättningarna belastas numera med arbetsgivaravgifter. Det finns ytterligare information att hämta i Skatteverkets folder SKV 520 om just A-sink.

Inkomstdeklaration 3, särskild uppgift

Blankett 3, skall fyllas i samt blankett med beteckningen INK3SU, sidan 2. Föreningen skall inte bifoga resultat- och balansräkning, utan man fyller i intäkter och kostnader på blanketten INK3SU.

Hur och vad som skall fyllas framgår av förklaring som vi har intagit på sidan 24.

Övriga blanketter som sänts ut skall enbart fyllas i om föreningen bedriver skattepliktig verksamhet.

Följande tider gäller för inlämning av blankett 3:

<u>Bokslut under tiden:</u>	<u>Deklarationsdag:</u>
januari – april	1 november
maj – juni	15 december
juli – augusti	1 mars
september – december	1 juli

Reklamskatt

Vid offentliggörande av reklam som under ett beskattningsår ger intäkter som totalt överstiger 60 000 kr skall föreningen erlægga reklamskatt (f n 2019 är skattesatsen 6,9 %).

Med offentliggörande av reklam avses t.ex. annonser, skyltar, tryck på idrottskläder, högtalarreklam. När föreningen beräknar att gränsvärdet på 60 000 kr passeras skall man registrera sig hos Storföretagsregionen Ludvikakontoret.

Information finns också på Skatteverket:s hemsida www.skatteverket.se

Idrottens Redovisning v3.4

Arbetsgivardeklarationer på individnivå

Från och med 1 januari 2019 (redovisningsperioden) gäller nya regler för alla arbetsgivare och utbetalare i Sverige.

Förändringarna innebär att utbetalningar och skatteavdrag ska redovisas per utbetalningsmottagare varje månad.

Redovisning kan ske via Skatteverkets e-tjänst eller via papper.

När det gäller anställda personal, såsom tjänstemän, vaktmästare redovisa lön och avdragen skatt per anställd. Lönen anges under fält 011 och avdragen skatt i fält 001.

När det gäller idrottsföreningar som gör utbetalning med stöd halva prisbeloppsregeln gäller att man anger lönen (arvodet) i fält 131 och skatten i fält 001, om man gör frivilligt skatteavdrag. Det som kan inträffa är att man redovisat på det sätt under början av året och sedan kommer den aktuella tränaren över beloppet och föreningen skall betala arbetsgivaravgift och då får man i den redovisningsperiod som man passerar belopp börja betala och då ta med det belopp som man inte betalt arbetsgivaravgift (fält 131). Då måste man fylla i totala beloppet i fält 011 och göra avräkning med det belopp som tidigare redovisats i 131 noteras i fält 010

Vidare blir det ändringar i redovisning av ersättning som utbetalts till utländska idrottsutövare där man gjort avdrag för A-sink. Nu behöver man inte skicka in bilaga till arbetsgivardeklarationen utan man anger ersättningen i fält 131 under förutsättning att det inte överstiger halva prisbasbeloppet, i sådant fall anges beloppet i fält 011, medan avdragen anges i fält 275.

När blir det aktuellt att bara lämna kontrolluppgift för en idrottsförening?

Inkomst av tjänst där skatteavdrag inte gjorts och arbetsgivaravgift inte ska betalas

- ersättning till idrottsutövare <½ pbb
- ersättningar <1 000 kr
- endast kostnadsersättningar

Här hamnar i idrottsföreningen mestadels, domare, kontrollanter och övriga funktionärer

Det man också måste notera att det inte går att göra ändringar av utbetalda belopp om det av någon anledning blivit fel vid en löneutbetalning, så kan inte ändra redovisad avdragen skatt Utan här får beloppet begäras av den anställde som blir tillgodoförd redovisat skattebelopp. Dock Rättas inbetald arbetsgivaravgift och lön. Det är speciellt viktigt att tänka på i samband att en anställning avslutas och det kan uppstå en skatteskuld-

Detta framgår av Skatteverkets ställningstagande 2017-06-08, dnr 131 235562-17/111

Information om AGI finner du på www.skatteverket.se/individniva

Idrottens Redovisning v3.4

SRU-koder för inkomstdeklaration

SRU-koder för Inkomstdeklaration 3.

Ideella föreningar m.fl. för ej skattepliktig förening, blankett INK3SU ny utformning av blankett från och med 2018.

Kod	Konto från Idrottens BAS-kontoplan
4.1	3890
4.2	3810-3889
4.3	8010, 8210, 8310-19
4.4	8020,8220
4.5	Kontogrupp, 30, 31, 32, 33,37 samt konton 3510-3550, 3570-3590 8330, 3970, 3971, 3973, 3990-3999
4.6	3910-19, 3972
4.7	Kontogrupp 40, 41, 42, 43, samt konton 4510-4590, 7110,7130,7190,7200-7699,7810-7819, 7830-7839, 7910-7971 och 7973, 7990, 4890-99, samt kontogrupp
4.8	6060
4.9	Konto 8410-8499, 8850, 8890.
4.10	Inget konto finns i IBK (redovisas på 8020/8220 för såväl vinst som förlust = kod 624).
4.11	50,52, 54,55, 57, 58, 59,61,62,63,64,65,68,69, samt konto 5610-5619, konton 6070-6099.
4.12	Kontogrupp51, konto 5620-29 samt 7010-90, 7820, 7972

När du fyllt i blanketten så kommer det att bli skillnad mellan intäkter och kostnader som inte skall fyllas i och utgör då årets resultat.

De ändringar som skett från 2018 är att i 4.5 skall intäkter som är skattefria på grund av att 75 procent av de totala inkomsterna från försäljning av varor och tjänster är skattefria. Kostnaden för detta redovisas i 4.11

Det här kallas för huvudsaklighetsbedömningen.

FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT, K1 (BFNAR 2010:1)

Riksdagen har beslutat om ändring av vissa delar av BFL, främst när det gäller kraven på avslut av räkenskaperna.

Den 1 januari 2007 infördes en ändring i 6 kap. 3 § BFL som innebär att alla bokföringsskyldiga som inte upprättar årsredovisning skall upprätta årsbokslut. För företag som har en nettoomsättning som normalt uppgår till högst tre miljoner kronor och som inte är skyldiga att upprätta årsredovisning finns möjlighet att upprätta ett förenklat årsbokslut.

Reglerna för att upprätta förenklat årsbokslut finns i BFN:s allmänna råd BFNAR 2010:1 som gäller från och med den 1 januari 2011. För de föreningar som tillämpar brutet räkenskapsår gäller att man kan tillämpa förenklat årsbokslut från det år som inleds efter att rådet börjat gälla.

BFN har nu kommit med sitt allmänna råd ”Ideella föreningar och registrerade trossamfund” som upprättar förenklat årsbokslut (K1), BFNAR 2010:1, samt en vägledning.

Det allmänna rådet gäller föreningar och förbund vars totala intäkter normalt understiger 3 miljoner (alla intäkter förutom kontogrupp 39). Föreningar som väljer att upprätta ett förenklat årsbokslut skall följa det allmänna rådet.

Om gränsvärdet överskrids något enstaka eller några enstaka år får föreningen ändå upprätta ett förenklat årsbokslut. Har föreningen under flera år överskridit gränsen förlorar den dock rätten att använda reglerna.

En förening som idag upprättar årsbokslut men har en omsättning understigande 3 miljoner kan fortsätta använda sig av årsbokslutet.

Det allmänna rådet innehåller mycket detaljerade regler vad det avser själva löpande bokföringen och avslut av detsamma, en hel del regler är tvingade och vissa regler får man välja om man vill tillämpa.

Här följer en sammanfattning av huvudinnehållet.

- Fastställd uppställning av resultat- och balansräkningen (tvingade regel).
- Vid förvärv av byggnad skall värdet fördelas mellan mark och byggnad.
- Gränsvärde införs när det gäller inköp av inventarier och när man kan kostnadsföra inköpen direkt (halvt prisbasbelopp jämte moms).
- Avskrivningsregler införs såväl för byggnader, markanläggningar och inventarier.
- Kontantmässig redovisning gäller men det är tillåtet att tillämpa bokföringsmässig redovisning. Om man använder kontantprincipen skall dock alla kundfordringar och leverantörsskulder vid bokslutstillfället tas upp oaktat beloppets storlek.
- Avsättningar till kommande utgifter tillåts inte oavsett vad avsättningarna avser.
- Periodisering av intäkt och kostnader behöver inte ske på belopp som understiger 5 000 kr (om det är belopp som utgör momspliktig kostnad skall den läggas till och beloppet uppgår således till 6 250 kr).
- Offentligrättsliga bidrag får periodiseras.
- Ändamålsbestämda medel får inte anges i balansräkningen i enskild post utan skall ingå i det balanserade över/underskottet. Förändring av ändamålsbestämda medel får inte påverka årets över/underskott (dvs. ingen resultatpåverkan).
- Årets resultat ersätts med årets över- eller underskott.

Idrottens Redovisning v3.4

- Balanserat kapital ersätts med balanserade över-/underskott.
- Fördelning av långfristiga och kortfristiga tillgångar och skulder försvinner.

Vi ger här lite vägledning till de viktigaste punkterna i det allmänna rådet.

Vilka andra regler ska följas?

Föreningar som tillämpar detta allmänna råd ska följa reglerna om verifikation, arkivering samt systemdokumentation och behandlingshistorik.

Vad gäller när det allmänna rådet börjar tillämpas?

Tillgångar och skulder som tagits upp i balansräkningen men som inte får bokföras enligt det allmänna rådet måste korrigeras. Korrigeringarna bokförs i den löpande bokföringen för det räkenskapsår som det allmänna rådet börjar tillämpas.

Korrigeringar som kan behövas göras:

- Tillgångar som inte längre får tas upp i föreningens balansräkning bokas om mot eget kapital.
- Avsättningar som inte längre får tas upp i balansräkningen bokas om mot eget kapital.
- Upplupna respektive förutbetalda intäkter och kostnader tas upp som övriga fordringar respektive övriga skulder. När man upprättar det förenklade årsbokslutet kommer dessa poster att påverka årets över- eller underskott. Detta är alltså enbart första året. Om beloppet är större kanske man skall ange detta i en tilläggsupplysning.

Vad som skall bokföras?

En förening skall bokföra tillgångar som den äger (t.ex. fastigheter). Gåvor som avses i 5 kap. 1 § 2 st BFL (1999:1078) som är begagnade kläder, möbler och liknande som skall säljas vidare (loppmarknad). Dessa behöver inte bokföras i den löpande bokföringen, men de tillgångar som finns kvar på balansdagen skall tas upp om värdet överstiger 5 000 kr.

Gåvor i form av arbetsinsatser skall inte bokföras.

När det gäller föreningens inkomster så ska endast det som föreningen tar emot för egen räkning bokföras som inkomst. Belopp som tas ut för någon annans räkning, såsom lotterier som inte är egna (Folkspel m.fl.). När det gäller utgifter gäller samma principer att man bara skall som utgift bokföra föreningens egna kostnader.

Inkomster och utgifter som är för annans räkning skall bokföras som balansposter (exempel på konton att använda 1620-1626, 1680-1689).

Uppställningsform

Det förenklade årsbokslutet skall upprättas enligt en uppställningsform, återfinns på sidan 30. Benämningen av posterna och summeringsraderna i uppställningsformen får anpassas om det bättre beskriver postens innehåll. Inga poster eller summeringsrader får tillföras. Jämförelsetal skall lämnas till varje post. Dock kan jämförelsetal utlämnas första året om de inte är möjliga att ta fram.

Det är möjligt att använda sig av tilläggsupplysningar till både resultat- och balansräkningen.

Idrottens Redovisning v3.4

Vidare har vi lagt till hänvisning till konton i Idrottens BAS-kontoplan.

Undertecknande

Enligt BFL, som hänvisar till 2 kap. 7§ ÅRL, skall det förenklade årsbokslutet innehålla uppgift om den dag då det undertecknades och skrivs under av samtliga styrelseledamöter.

Underskriften ska göras på det förenklade årsbokslutet och inte bara på föreningens verksamhetsberättelse.

Om någon av dem som undertecknar det förenklade årsbokslutet har anmält en avvikande mening och den har antecknats till styrelsens protokoll, skall yttrandet fogas till det förenklade årsbokslutet. Det skall sparas i sju år tillsammans med bokföringen och bokslutsunderlagen. Regler om arkivering finns i BFNAR 2013:2, kapitel 8.

Riksidrottsförbundet anser det är lämpligt att utöver styrelseledamöternas underskrifter att det förenklade årsbokslutet kompletteras med en revisionspåskrift i likhet med årsbokslut.

Hur används kontoplanen?

I kontotabellen som finns i IBK har markerats (K1) till vänster om kontonummer med vilka konton som kan användas av balansräkningens konton. Det finns en sammanställning där ser du vilka konton som behöver få nytt namn.

När det gäller resultatkonton i kontoklasserna 3 – 7 kan samtliga användas i K1. I kontoklass 8 har även markeringar gjorts över vilka konton som kan användas.

Balansräkningen

Alla *anläggningstillgångar* som tas upp i balansräkningen skall upptas i en särskild förteckning. Den skall innehålla uppgifter om anskaffningsvärde, inköpstidpunkt och nyttjandeperiod i föreningen. Se även avsnittet ”*Anläggningsregister*”.

En förvärvad *immateriell tillgång* skall tas upp om det är sannolikt att den kommer ge föreningen ekonomiska fördelar och har ett bestående värde. Nyttjandeperioden skall bestämmas till högst fem år.

Byggnader och markanläggningar tas upp till anskaffningsvärde. En fastighets värde (anskaffningsvärdet) skall fördelas mellan byggnad och mark. Bidrag som erhålls skall alltid minska anskaffningsvärdet.

Nyttjandeperioden för en byggnad och markanläggning får bestämmas till vad som följer av Skatteverkets allmänna råd om värdeminskningsskatt för byggnader. Skatteverket har olika procentsatser för avskrivning av näringsfastigheter som är från 2 % till 5 %. För att hitta en procentsats som skulle vara lämpligt för fastigheter och som ägs av föreningen föreslår RF att man som avskrivning tillämpar 4 % (detta gäller för industribyggnader).

Inventarier skall tas upp i balansräkningen om värdet överstiger halvt prisbasbelopp jämte tillägg för mervärdesskatt. Se avsnittet ”*förbrukningsinventarier*”.

Idrottens Redovisning v3.4

Varulager skall tas upp om värdet (anskaffningsvärdet) överstiger 5 000 kr. Även gåvor (loppmarknadsprylar) skall tas upp, se ovan.

Kundfordringar, bidragsfordringar, och övriga fordringar skall tas upp till det värde som de förväntas kunna utbetalas till föreningen. När det gäller ränteinkomster skall dessa endast tas upp om beloppet uppgår till minst 5 000 kr.

Eget kapital utgörs av skillnaden mellan föreningens tillgångar och skulder. Reserverade medel (ändamålsbestämda medel) är en del av det egna kapitalet. Förändringar av ändamålsbestämda medel får inte påverka resultatet.

Föreningen skall inte göra några avsättningar för åtaganden som medför framtida utgifter.

Leverantörsskulder och *övriga skulder* skall tas upp till de belopp som föreningen skall betala. När det gäller förskott skall dessa tas upp om beloppet överstiger 5 000 kr. Medlemsavgift är inte ett förskott, se nedan. Obetalda ersättningar till anställda och andra skall tas upp om de sammanlagt uppgår till 5 000 kr per person.

Ränteutgifter som överstiger 5 000 kr skall tas upp som övrig skuld.

Resultaträkningen

Medlemsavgifter redovisas som intäkt när de inbetalats till föreningen.

En förening får redovisa bidrag (offentlighetsrättsliga, se avsnittet bidrag) som intäkt

- a) det räkenskapsår bidraget betalas till föreningen, eller
- b) det eller de räkenskapsår bidraget hänför sig till.

Ett *bidrag* som hänför sig till räkenskapsåret men som inte betalats ut får redovisas som intäkt endast om det finns ett beslut och en dokumentation om beloppets storlek innan det förenklade årsbokslutet är färdigställt.

Avskrivningar av maskiner och inventarier får göras med hänsyn till den tid de bedöms vara till nytta för föreningen, dvs. nyttjandeperioden. Av förenklingskäl får nyttjandeperioden bestämmas till fem år.

Idrottens Redovisning v3.4

MALL FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT

Föreningen XX

Förenklat årsbokslut för räkenskapsåret 20XX-XX-20XX-XX-XX

Resultaträkning

(Konto BAS-kontoplanen)

Intäkter

Medlemsavgifter	3890
Gåvor och bidrag	3810-3889
Verksamhetsintäkter	3010-3399
Försäljningsintäkter	3510-3799
Övriga intäkter	3910-3999

Summa intäkter

Kostnader

Verksamhetskostnader	4010-4399+4890-4899
Försäljningskostnader	4510-4599
Övriga externa kostnader	5010-6999
Personalkostnader	7010-7699
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	7810-7839
Övriga kostnader	7910-7990

Summa kostnader

Verksamhetens över-/underskott

Finansiella intäkter	8210-8330 (8010-8029)
Finansiella kostnader	8410-8490

Över-/underskott efter finansiella poster

Bokslutsdispositioner	8890
Skatt	8910

Årets över-/underskott 8999

Idrottens Redovisning v3.4

Balansräkning

(Konto BAS-kontoplanen)

Tillgångar

Immateriella anläggningstillgångar	1010-1090
Byggnader och mark	1110-1139
Inventarier	1210-1249
Varulager	1400
Kundfordringar	1510 + (1560-1570)
Övriga fordringar	1610-1799
Finansiella placeringar	1800-1809+(1310-1389)
Kassa och bank	1910-1959
Summa tillgångar	

Eget kapital

Balanserade över-/underskott	2060-2079 utom 2069
Årets över-/underskott	2069

Summa eget kapital

Skulder

Låneskulder	2330-2399+ (2840-2870)
Leverantörsskulder	2410-2459
Skatteskulder	2510-2660
Övriga skulder	2710-2990 utom 2972

Summa skulder

Summa eget kapital och skulder

20XX-XX-XX

Underskrift av styrelseledamot A

Underskrift av styrelseledamot B

Underskrift av styrelseledamot C

Underskrift av styrelseledamot D

osv.

(RF föreslår att revisionspåskrift även görs om det inte är något krav enligt det allmänna rådet eller lagstiftningen).

Min (vår) revisionsberättelse har avgivits 20XX-XX-XX

Underskrift av revisor A

Underskrift av revisor B

ÅRSBOKSLUT ENLIGT BFNAR 2017:3

Beslut avseende årsredovisning i mindre företag K2 kom den 28 november 2016, BFNAR 2016:10.

Beslut avseende årsbokslut för företag som inte upprättar förenklat årsbokslut – K-regelverket Årsbokslut 2017:3. Detta träder ikraft räkenskapsår som börjar 1 januari 2018.

När Bokföringsnämndens nya allmänna råd om årsbokslut träder ikraft kommer årsbokslut enbart upprättas enligt K1 (för dem som kan omfattas av detta) eller det nya K-regelverket Årsbokslut. Den som skulle kunna upprätta K1 kan även välja att upprätta årsbokslut enligt BFNAR 2017:3 Någon möjlighet att efter 1 januari 2018 tidigare normgivning kommer inte finnas kvar. Reglerna skall tillämpas i sin helhet och avvikelser får inte göras. Det är dock alltid tillåtet att lämna fler upplysningar än vad som krävs.

Här följer lite av det särbestämmelser som gäller ideella föreningar;

- Periodiseringsprincipen – inkomster och utgifter som var för sig understiger 5 000 kr behöver inte periodiseras.
- Inventarier av mindre värde – om anskaffningsutgiften för ett inventarium understiger ett halvt prisbasbelopp (+ moms) får redovisa som kostnad direkt.
- Före nettoomsättningen skall man redovisa följande intäkter, medlemsavgifter, gåvor samt bidrag.
- Vidare skall lämnade bidrag (till juridisk person) redovisas i egen post i resultaträkningen
- Bidrag som erhålls för att täcka rörelsekostnader skall redovisas som övriga rörelseinkomster, här kan nämnas lönebidrag eller trygghetsersättningar. Lönekostnaden skall redovisas brutto i lönekostnader och sedan bidraget som övriga rörelseinkomster.
- Rubriker och summeringsrader får ändras om de bättre beskriver innehållet.
- I medlemsavgift ingår inte avgift för specifik verksamhet, typ tränings- eller terminsavgift.
- I posten bidrag redovisas både offentliga bidrag och andra typer av bidrag.
- Medlemsavgifter får periodiseras.
- Bidrag som avser lönebidrag och liknande skall redovisas under övriga rörelseintäkter.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

ÅRSBOKSLUTSMALL K2 BFNAR 2017:3

Årsbokslut för räkenskapsåret 20XX-XX-XX – 20XX-XX-XX.

Innehåll	Sida
Resultaträkning	X
Balansräkning	X
Noter	X

Om inte annat anges, redovisas alla belopp i kronor¹². Uppgifter inom parentes avser föregående år.

¹² Större föreningar kan föredra att ange alla belopp i tusen kr.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

RESULTATRÄKNING	NOT	20XX	20XX	<i>Konto</i>
	1			<i>BAS-kontoplan</i>
Intäkter				
Nettoomsättning	2	X	X	3010-3799
Medlemsavgifter		X	X	3890-3899
Gåvor/stipendier		X	X	3860-3879
Bidrag	3	X	X	3810-3849, 3880
Övriga föreningsintäkter		<u>X</u>	<u>X</u>	3910-3999
Summa intäkter		X	X	
Förenings kostnader				
Lämnade bidrag		-X	-X	6050-6059
Övriga externa kostnader	4	-X	-X	4010-6999
Personalkostnader		-X	-X	7010-7699
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-X	-X	7800-7899
Övriga kostnader		<u>-X</u>	<u>-X</u>	7900-7999
Summa kostnader		X	X	
Verksamhetens resultat		X	X	
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från dotterbolag		X	X	8000-8099
Resultat från övriga värdepapper		X	X	8200-8299
Ränteintäkter och liknande poster		X	X	8300-8399
Räntekostnader och liknande poster		<u>-X</u>	<u>-X</u>	8400-8499
Resultat efter finansiella poster		X	X	
Bokslutsdispositioner		X	X	8800-8899
Årets resultat		X	X	8999

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

BALANSRÄKNING	NOT	20XX	20XX	<i>Konto</i> <i>BAS-kontoplan</i>
	<i>1</i>			
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar 5				
Balanserade utgifter spelarförvärv		X	X	1010-1059
Hysesrätter och liknande rättigheter		X	X	1060-1069
Övr. immateriella anläggningstillgångar		<u>X</u>	<u>X</u>	1090-1099
		X	X	
Materiella anläggningstillgångar				
Byggnader och mark	6	X	X	1110-1139
Inventarier	7-9	<u>X</u>	<u>X</u>	1210-1259
		X	X	
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar i dotterbolag		X	X	1310-1329
Aktier i andra företag		X	X	1350-1379
Andra långfristiga fordringar		<u>X</u>	<u>X</u>	1380-1399
		X	X	
Summa anläggningstillgångar		X	X	
Omsättningstillgångar				
Varulager m.m.				
Varulager		<u>X</u>	<u>X</u>	1400-1499
		X	X	
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar		X	X	1500-1599
Övriga fordringar		X	X	1600-1699
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		<u>X</u>	<u>X</u>	1700-1799
		X	X	
Kortfristiga placeringar				
Övriga kortfristiga placeringar		<u>X</u>	<u>X</u>	1800-1899
		X	X	
Kassa och bank		<u>X</u>	<u>X</u>	1900-1999
		X	X	
Summa omsättningstillgångar		X	X	
SUMMA TILLGÅNGAR		X	X	

Idrottens Redovisning v3.4

**Idrottsföreningens
Organisationsnummer**

BALANSRÄKNING

NOT 20XX 20XX

Konto Idrottens
BAS-kontoplan

EGET KAPITAL OCH SKULDER

<i>Eget kapital</i>	9			
Balanserat kapital		X	X	2060-2068, 2070
Årets resultat		<u>X</u>	X	2069
		X	X	
<i>Avsättningar</i>				
Avsättningar		<u>X</u>	<u>X</u>	2210-2279
		X	X	
<i>Långfristiga skulder</i>				
Övriga skulder till kreditinstitut		X	X	2330-2379
Övriga skulder		<u>X</u>	<u>X</u>	2380-2399
		X	X	
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Skulder till kreditinstitut		X	X	2410
Leverantörsskulder		X	X	2440-2460
Övriga kortfristiga skulder		X	X	2510-2899
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		<u>X</u>	<u>X</u>	2900-2999
		X	X	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		X	X	

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen Organisationsnummer

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper.

Årsbokslutet har upprättats enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2017:3 om årsbokslut. Vidare har Riksidrottsförbundets rekommendationer

Avskrivningar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan. Avskrivning görs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Härvid tillämpas följande avskrivningstider¹³:

Balanserade spelarrättigheter	Den ursprungliga kontraktstiden utgör avskrivningstid.
Hysesrätter	Kontraktstiden
Byggnader	20 – 50 år (ange vad din förening tillämpar)
Kontorsinventarier	5 år
Maskiner av olika slag	7 år

Not 2 Nettoomsättning

	20XX	20XX
Nettoomsättningen fördelar sig enligt följande:		
Idrottsverksamhetens intäkter (kontogrupp 30-31) ¹⁴	X	X
Sponsring, reklam, annonser (kontogrupp 32)	X	X
Lotterier, bingo och försäljningsintäkter (kontogrupp 33-37)	X	X
Summa	X	X

Not 3 Bidrag

Bidrag:

Kommun (konto 3810-3819)	X	X
Stat (konto 3820-3829)	X	X
EU (konto 3830-3839)	X	X
Landsting (konto 3840-3849)	X	X
Övriga bidrag (konto 3850-3859)	X	X
Summa	X	X

Not 4 Uppllysning om övriga kostnader

Idrottsverksamhetens kostnader (kontogrupp 40-41)	X	X
Sponsor/reklamkostnader (kontogrupp 42)	X	X
Lotteri/bingokostnader och försäljningskostnader (kontogrupp 43-47)	X	X
Övriga externa kostnader (kontogrupp 50-69 utom konto 6050)	X	X
Summa	X	X

¹³ Dessa avskrivningstider ska ses som exempel på lämpliga avskrivningstider. Bedömningen görs baserat på respektive förenings förutsättningar och storlek.

¹⁴ Kontogrupeer hämtade från Idrottens BAS-kontoplan version 3.1.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

Not 5	Immateriella anläggningstillgångar	20XX	20XX
	Balanserade utgifter spelarförvärv		
	Ingående anskaffningsvärde	X	X
	Årets försäljningar	X	X
	Årets aktiverade utgifter	X	X
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
	Ingående avskrivningar	X	X
	Årets försäljningar	X	X
	Årets avskrivningar	X	X
	Utgående ackumulerade avskrivningar	X	X
	Bokfört värde	X	X
Not 6	Byggnader och mark	20XX	20XX
	Ingående anskaffningsvärde	X	X
	Årets investeringar	X	X
	Ingående erhållna bidrag	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Erhålla bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
	Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Årets avskrivning	X	X
	Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
	Bokfört värde	X	X
Not 7	Maskiner och andra tekniska anläggningar	20XX	20XX
	Ingående anskaffningsvärde	X	X
	Årets investeringar	X	X
	Ingående erhållna bidrag	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
	Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Årets avskrivning	X	X
	Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
	Bokfört värde	X	X

Idrottens Redovisning v3.4

Not 8 Inventarier och verktyg

	20XX	20XX
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Ingående erhållna bidrag	X	X
Försäljningar och uttrangeringar	X	X
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
Försäljningar och uttrangeringar	X	X
Årets avskrivning	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
Bokfört värde	X	X

Not 9 Eget kapital

	Balanserat kapital	Ändamålsbestämt	Totalt eget kapital
Ingående balans	X	X	X
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel	-X	X	
Reservering av ändamålsbestämda medel	X		
Årets resultat			X
Utgående balans	X	X	X

Årsbokslutets påtecknande:

Årsbokslutet skall skrivas under av samtliga styrelseledamöter valda av årsmötet eller utsedda ledamöter, t.ex. personalrepresentant. Har någon antecknat en avvikande mening om årsbokslutet till styrelsens protokoll, skall detta anges. Årsbokslutet skall innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

Ort 20XX-XX-XX

NN, Ordförande

NN

NN

NN

Revisorspåteckning:

Min (Vår) revisionsberättelse har avgivits 20XX-XX-XX

NN

Auktoriserad revisor/godkänd revisor/lekmannarevisor

Idrottens Redovisning v3.4

ÅRSREDOVISNING ENLIGT K2 i mindre företag (BFNAR 2016:10)

BFN har nu kommit med sitt allmänna råd om Årsredovisning i mindre företag (K2) beslutet kom 28 november 2016, samt vägledning.

BFN har i varje kapitel angivit särbestämmelse för ideella föreningar där det föreligger speciella regler för ideella föreningar.

När en förening tillämpar detta allmänna råd får man inte samtidigt tillämpa annan normgivning när årsredovisningen upprättas.

Här följer några bestämmelser och särbestämmelser som återfinns i allmänna rådet.

- Periodisering av inkomster och utgifter som var för sig understiger 5 000 kr
- Årsredovisningen skall innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och noter
- Ideell förening får benämningen av rubriker anpassas att det bättre beskriver innehållet
- Förvaltningsberättelsen ska ha följande rubriker Allmänt om verksamheten Främjande av ändamålet väsentliga händelser under året samt flerårsöversikt
- Resultaträkningen skall ha följande rubriker Medlemsavgifter, Gåvor och bidrag samt nettoomsättning
- Bidrag som avser ersättning för personal, som lönebidrag, trygghetsersättningar skall redovisas under rubriken övriga föreningsintäkter och inte som tidigare under offentliga bidrag
- Erhållna offentliga bidrag som avser ersättning för personal, såsom lönebidrag och liknande skall inte redovisas under rubriken bidrag utan under rubriken övriga föreningsintäkter
- Flerårsöversikten skall innehålla uppgift om huvudintäkt årets resultat samt soliditet om en huvudintäkt varierar mer än 30% mellan åren skall detta kommenteras.
- Bidrag som erhålls till en investering får inte redovisas som intäkt utan skall minska anskaffningsvärdet
- Medlemsavgifter skall periodiseras
- Medlemsavgifter som fakturerat men där medlemmen inte betalt, skall inte tas upp som fordran
- Ändamålsbestämda medel får inte redovisas i egen post i balansräkningen. Om man vill särredovisa dessa får detta göra i not
- Semesterlöneskuld skall redovisas tillsammans med lagstadgade sociala avgifter
- Medelantal anställda här skall ersättningar enligt halva basloppet ej ingå.

Idrottens Redovisning v3.4

ÅRSREDOVISNINGSMALL mindre företag K2 (BFNAR 2016:10)

*Idrottsföreningen/förbundet*¹⁵

Organisationsnummer

Årsredovisning för räkenskapsåret 20XX-XX-XX – 20XX-XX-XX.

Styrelsen avger följande årsredovisning

Innehåll	Sida
- Förvaltningsberättelse	X
- Resultaträkning	X
- Balansräkning	X
- Noter	X

Om inte annat anges, redovisas alla belopp i hela kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

¹⁵ I huvudet anges vilken organisation som avses, fortsättning i denna mall anges enbart idrottsföreningen.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Allmänt om verksamheten

- Typ av organisation (idrottsförening/förbund/specialdistriktsförbund)
- Föreningens syfte och ändamål
- Viktiga externa faktorer som påverkar föreningen

Främjande av föreningens ändamål

Här anger man underrubriker som hänvisar till te x mål/övergripande mål enligt verksamhetsplanen

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess slut

- Större idrottsevenemang i föreningens regi
- Stora framgångar i svenska och internationella tävlingar

Medlemmar

- Antal och förändring av antal
- Antal lokalföreningar/distrikt
- Utbildning av medlemmar

Flerårsöversikt

	20XX	20XX	20XX
Bidrag ¹⁶	X	X	X
Nettoomsättning	X	X	X
Årets resultat	X	X	X
Eget kapital	X	X	X
Soliditet %	X	X	X

¹⁶ Här anges bidrag förutsatt att detta utgör huvudintäkt i förening om inte skall huvudintäkt anges i flerårsöversikten, det kan innebära att huvudintäkten finns i nettoomsättningen.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

BALANSRÄKNING	NOT	20XX	20XX	Konto Idrottens BAS-kontoplan
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
<i>Eget kapital</i>	12			
Balanserat kapital		X	X	2060-2068+2070
Årets resultat		<u>X</u>	<u>X</u>	2069
		X	X	
<i>Avsättningar</i>				
Avsättningar		<u>X</u>	<u>X</u>	2210-2279
		X	X	
<i>Långfristiga skulder</i>	13			
Övriga skulder till kreditinstitut	14,15	X	X	2330-2379
Övriga skulder		<u>X</u>	<u>X</u>	2380-2399
		X	X	
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Skulder till kreditinstitut		X	X	2410
Leverantörsskulder		X	X	2440-2470
Övriga kortfristiga skulder		X	X	2510-2899
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		<u>X</u>	<u>X</u>	2900-2999
		X	X	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		X	X	

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR (Noter)

Not 1 **Redovisnings- och värderingsprinciper** (BFL 6:6, ÅRL 5:2)

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2016:10 Årsredovisning i mindre företag.

Vidare har Riksidrottsförbundets rekommendationer tillämpats.

Avskrivningar

Materiella och immateriella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan. Anskaffningsvärdet har minskats med eventuella bidrag som erhållits. Avskrivning görs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Härvid tillämpas följande avskrivningstider¹⁷:

Balanserade spelarrättigheter	Den ursprungliga kontraktstiden utgör underlag till avskrivningen
Hysesrätter	Kontraktstiden
Byggnader	20 – 50 år (ange vad din förening tillämpar)
Kontorsinventarier	5 år
Maskiner av olika slag	7 år

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital i förhållande till balansomslutningen.

Medlemsavgifter

Medlemsavgifter omfattar inbetalningar för medlemskap i Idrottsföreningen.

Upplysningar till resultaträkningen

Not 2	Bidrag		
	Bidrag:	20XX	20XX
	Kommun (konto 3810-3819)	X	X
	Stat (konto 3820-3829)	X	X
	EU (konto 3830-3839)	X	X
	Landsting (konto 3840-3849)	X	X
	Summa	X	X

¹⁷ Dessa avskrivningstider ska ses som exempel på lämpliga avskrivningstider. Bedömningen görs baserat på respektive förenings förutsättningar och situation.

Idrottens Redovisning v3.4

Not 3 Nettoomsättning

	20XX	20XX
Nettoomsättningen fördelar sig enligt följande:		
Idrottsverksamhetens intäkter (kontogrupp 30-31) ¹⁸	X	X
Sponsring, reklam, annonser (kontogrupp 32)	X	X
Lotterier, bingo och försäljningsintäkter (kontogrupp 33-37)	X	X
Summa	X	X

Not 4 Uppllysning om övriga externa kostnader

Idrottsverksamhetens kostnader (kontogrupp 40-41)	X	X
Sponsor/reklamkostnader (kontogrupp 42)	X	X
Lotteri/bingokostnader och försäljningskostnader (kontogrupp 43-47)	X	X
Övriga externa kostnader (kontogrupp 50-69 utom 6050)	X	X
Summa	X	X

Not 5 Medelantalet anställda (BFNAR 2006:11)

	20XX	20XX
Medelantalet anställda	X	X

Upplysningar till balansräkningen

Not 6 Immateriella anläggningstillgångar¹⁹

	20XX	20XX
Balanserade utgifter spelarförvärv		
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets försäljningar	X	X
Årets aktiverade utgifter	X	X
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar	X	X
Årets försäljningar	X	X
Årets avskrivningar	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar	X	X
Bokfört värde	X	X

¹⁸ Kontogrupper hämtade från Idrottens BAS-kontoplan version 3.0.

¹⁹ I den mån att föreningen även har hyresrätter eller andra immateriella anläggningstillgångar skall uppställning ske med ingående värden, anskaffning, se rubriken ”balanserade spelarförvärv”.

Idrottens Redovisning v3.4

Not 7 Byggnader och mark

Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Ingående erhållna bidrag	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Erhållna bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets erhållna bidrag	X	X
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
Bokfört värde	X	X

Not 8 Maskiner och andra tekniska anläggningar²⁰

	20XX	20XX
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Ingående erhållna bidrag	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Erhållna bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets erhållna bidrag	X	X
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
Bokfört värde	X	X

Not 9 Inventarier och verktyg

	20XX	20XX
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Ingående erhållna bidrag	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Erhållna bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets erhållna bidrag	X	X

²⁰ Beträffande noterna 10 och 11 gäller att uppdelning sker endast i de fall som beloppen finns i olika poster i balansräkningen, annars lämnas uppgiften i en not.

Idrottens Redovisning v3.4

Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
Bokfört värde	X	X

Not 11 Andra långfristiga värdepappersinnehav

Ingående anskaffningsvärden	X	X
Försäljningar	<u>X</u>	<u>X</u>
Utgående anskaffningsvärden	X	X
Redovisat värde	X	X

Not 12 Eget kapital

	Balanserat kapital	Ändamålsbestämt	Totalt eget kapital
Ingående balans	X	X	X
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel	-X	X	
Reservering av ändamålsbestämda medel	X		
Årets resultat		X	
Utgående balans	X	X	X

Not 13 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder		
	20XX	20XX
Skulder till kreditinstitut	X	X
Övriga skulder	X	X
Summa	X	X

Not 14 Ställda säkerheter²¹

	20XX	20XX
Företagsinteckning	X	X
Fastighetsinteckning	X	X
Summa ställda säkerheter		

Not 15 Eventualförpliktelser³³

	20XX	20XX
Borgensförbindelser	X	X
Summa	X	X

²¹ Använd not 14 och 15 endast om det förekommer ställda säkerheter eller eventuella förpliktelser.

Idrottens Redovisning v3.4

Not 16 Tillgångar och skulder som avser flera poster

Föreningens banklån om XX kr redovisas under följande poster i balansräkningen för 20XX

Långfristiga skulder

Övriga skulder till kreditinstitut **XX**

Kortfristiga skulder

Övriga skulder **XX**

Årsredovisningens påtecknande:

Årsredovisningen skall skrivas under av samtliga styrelseledamöter valda av årsmötet eller utsedda ledamöter, t.ex. personalrepresentant. Har någon antecknat en avvikande mening om årsredovisningen till styrelsens protokoll, skall detta anges. Årsredovisningen skall innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

Ort 20XX-XX-XX

NN, Ordförande

NN

NN

NN

Revisorspåteckning:

Min (Vår) revisionsberättelse har avgivits 20XX-XX-XX

NN

Auktoriserad revisor/godkänd revisor/lekmannarevisor

Idrottens Redovisning v3.4

ÅRSREDOVISNING ENLIGT K3 (BFNAR 2012:01)

Större föreningar, vilket framgår av tabellen på sidan 15, skall upprätta årsredovisning. BFN har i en skrivelse 2015-02-11 tagit ställning till om hur en ideell förening kan göra i avvaktan på att K2 regler kommer. Ideella föreningar som upprättar årsredovisning, kan välja tillämpa K3. Väljer de inte K3, *ska* de tillämpa BFN:s äldre normgivning, tills nya regler avseende K2 kommer.

BFN har nu kommit med sitt allmänna råd för K3, BFNAR 2012:1, som togs den 8 juni 2012.

Rådet gäller för räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2013 men kan tillämpas tidigare.

Rådet omfattar 35 kapitel och gäller för alla företag. Sedan finns i rådet ytterligare två kapitel. Kapitel 36 som berör stiftelser samt kapitel 37 som gäller för ideella föreningar, registrerade trossamfund och liknande sammanslutningar.

Det finns skillnader mellan de olika allmänna råden i K-projektet hos BFN. När det gäller K3 är rådet principbaserat och inte så regelstyrt som K1.

De föreningar/förbund som skall upprätta årsredovisning enligt K3 skall alltid följa alla kapitel från 1 – 35 samt kapitel 37. Man kan alltså inte bara följa kapitel 37 som enbart utgör särregler för just ideella föreningar.

Här följer kommentarer till kapitel 1 – 35 som kan din förening kan beröras av, således är denna genomgång inte komplett utan mer där vi tror ni kan beröras. Det är därför viktigt att du läser alla kapitel om du kan bli berörd av.

Kapitel 2 Begrepp och principer

Här beskrivs de grundläggande principerna för upprättande av finansiella rapporter, som t ex fortlevnadsprincipen, försiktighetsprincipen, periodiseringsprincipen.

Kapitel 3 Utformning av de finansiella rapporterna

Här anges hur årsredovisningen skall upprättas och dess innehåll.

Till vad som anges här finns vissa särbestämmelser för ideella organisationer i kapitel 37.2 främst avseende förvaltningsberättelsens innehåll.

Kapitel 4 Balansräkning

Här finns uppgift om hur balansräkningen skall uppställas och ett tillägg i kapitel 37.3.

Kapitel 5 Resultaträkning

Här finns uppgift om hur resultaträkningen skall upprättas och ett tillägg i kapitel 37.4.

Kapitel 10 Byte av redovisningsprincip

Detta kapitel skall tillämpas vid byte av redovisningsprincip, ändra uppskattning och bedömning samt rättelse av fel i tidigare finansiella rapporter.

Idrottens Redovisning v3.4

Här kan det bli aktuellt att använda reglerna i kapitlet om man exempelvis skall ta in en klubbstuga eller liknande som inte tagits in tidigare.

Kapitel 11 Finansiella instrument

Detta kapitel används om man tillämpar värdering utifrån **anskaffningsvärdet**.

Kapitel 12 Finansiella instrument

Detta kapitel används om man tillämpar värdering utifrån **verkligt värde**.

Kapitel 14 Intresseföretag

Detta kapitel skall tillämpas när ett ägarföretag redovisar andelar i ett eller flera intresseföretag.

Under kommentarer till punkt 14.1 finns en definition av intresseföretag. Definitionen finns även i Idrottens Redovisning. Se konteringsinstruktionerna till konto 1330 Andelar i intresseförening på sidan 50.

Kapitel 16 Upplysning om förvaltningsfastigheter

Detta kapitel skall tillämpas på upplysningar om förvaltningsfastigheter, dvs. fastigheter som inte uthyrs. Om föreningen har egna fastigheter kan det bli aktuellt att tillämpa reglerna i kapitel 16.

Vi redovisning av materiella anläggningstillgångar, inklusive förvaltningsfastigheter, tillämpas kapitel 17.

Kapitel 20 Leasingavtal

Kapitel 20 skall tillämpas vid redovisning av samtliga leasingavtal. Om föreningen har leasingavtal kan det bli aktuellt att tillämpa reglerna i kapitel 20.

Kapitel 21-35

Vi har inte några kommentarer till kapitel 21-35, då vi inte tror att några föreningar berörs av detta men det är ju viktigt att du kontrollerar innehållen i dessa i fall just din förening kan bli berörd.

Sammanställning av vilka bestämmelser som återfinns i kapitel 37:

- i förvaltningsberättelsen lämnas uppgift om hur föreningens ändamål har främjats under året
- ändamålsbestämda medel skall redovisas i eget kapital som egen post
- rubrikerna över intäkterna i resultaträkning skall vara, nettoomsättning, gåvor, bidrag, medlemsavgifter samt övriga föreningsintäkter
- om man upprättar kassaflödesanalys tillförs en rubrik ”bidragsverksamhet” om vilken metod som används, dvs. direkt eller indirekt metod
- det är viktigt att tänka på att det i resultaträkningen endast får upptas inflöde av ekonomiska fördelar som en förening erhåller eller kommer att erhålla för egen räkning
- om föreningen får bidrag för anskaffning av en anläggningstillgång skall bidraget reducera tillgångens anskaffningsvärde
- ett bidrag skall redovisas som skuld när ett beslut om bidraget har fattats
- tidigare benämning offentligrättsliga bidrag ändras till offentliga bidrag

Idrottens Redovisning v3.4

- medlemsavgifter skall periodiseras

Utöver vad som anges i kapitel 1- 35 skall följande upplysningar lämnas:

- karaktären på och omfattning av gåvor och bidrag som redovisats i RR och BR
- villkor som inte uppfyllts avseende offentliga bidrag som redovisas som skuld
- tillgångars anskaffningsvärde med bidrag skall uppgift om bidragets storlek under tiden som tillgången nyttjas
- erhållna tjänster (i form av personal) som erhållits utan motprestation skall redovisas
- omfattning av ideellt arbete som utförts
- vidareförmedling av bidrag (sådana bidrag som inte till någon del stannar i föreningen/förbundet)

Här följer förslag på några av punkterna och hur dessa skall kunna redovisas i en idrottsförening eller i ett förbund:

Föreningens ändamål

I förvaltningsberättelsen skall som nämnts ovan redovisa hur föreningens ändamål har främjats under året.

Detta skulle kunna ske genom att man anger vilka mål som antagits av årsmötet och redogöra kortfattat hur föreningen uppfyllt dessa mål. Begränsa till de övergripande målen och ta med högst 8-10 mål.

Exempel på rubriker:

- Ledarrekrytering
- Idrottsutveckling – antal aktiva m m eventuella internationella medaljer
- Utbildning – egen utbildning, tagit del av SISU Idrottsutbildarnas verksamhet m m
- Administration
- Marknadsföring/påverkan
- Media

Ideellt arbete

När det gäller att redovisa det ideella arbete²² som skett under året kan det ske genom någon form av ”uppskattning/schablon”. Exempelvis kan antal timmar räknas fram i mycket grova drag. Timmarna omräknas sedan till ”årsarbetstid

Gåva/bidrag

När man fått en tjänst (personal) som gåva, som man inte betalt ersättning för, räcker det att ange omfattningen av tjänsten (t.ex. heltid/halvtid) och också vad uppdraget innebär?

Bidrag som förmedlas anges med belopp och varifrån bidraget kommer.

Beträffande redovisning av anläggningstillgångar som erhållits i form av bidrag anges som bidrag i noten för anläggningstillgångar.

²² Ideellt arbete avser det arbete som läggs ner och för vilket ingen ersättning utgår, i vart inte mer än för faktiska kostnader, samt att de som för ersättning enligt den s.k ”halva basbeloppsregeln” skall räknas som ideellt arbete trots de fått viss ersättning. Detta pga att deras ersättning inte skall ingå i personalnoten.

Idrottens Redovisning v3.4

ÅRSREDOVISNINGSMALL

(med laghänvisningar)

*Idrottsföreningen/förbundet*²³

Organisationsnummer

Årsredovisning för räkenskapsåret 20XX-XX-XX – 20XX-XX-XX.

Styrelsen för Idrottsföreningen avger härmed följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	X
Resultaträkning	X
Balansräkning	X
Noter	X

Om inte annat anges, redovisas alla belopp i kronor²⁴. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

²³ I huvudet anges vilken organisation som avses, fortsättning i denna mall anges enbart idrottsföreningen.

²⁴ Större föreningar kan föredra att ange alla belopp i tusen kr.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Verksamhetens art och inriktning

- Typ av organisation (idrottsförening/förbund/specialdistriktsförbund)
- Föreningens syfte och ändamål
- Viktiga externa faktorer som påverkar föreningen

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess slut

- Större idrottsevenemang i föreningens regi
- Stora framgångar i svenska och internationella tävlingar

Hur ändamålet har främjats under året

Här anger man underrubriker som hänvisar till te x mål/övergripande mål enligt verksamhetsplanen

Medlemmar

- Antal och förändring av antal
- Antal lokalföreningar/distrikt
- Utbildning av medlemmar

Tillståndspliktig eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken (1998:808)

-

Resultat och ställning

- Förklaring av föreningens resultatutveckling
- Större gåvor och/eller bidrag
- Nyckeltal

Idrottsföreningens ekonomiska utveckling i sammandrag²⁵:

	20XX	20XX	20XX
Totala intäkter	X	X	X
Nettoomsättning	X	X	X
(varav offentliga bidrag)	X	X	X
Årets resultat	X	X	X
Eget kapital	X	X	X
Antal anställda	X	X	X
Antal årsarbeten med ideellt arbete ²⁶	X	X	X

Framtida projekt

- Större planerade arrangemang (tävling)
- Större sponsoravtal

Föreningens resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med tilläggsupplysningar. Alla belopp uttrycks i svenska kronor där annat ej anges.

²⁵ Man anger minst tre jämförelseår men man kan redovisa fem år om man vill.

²⁶ Här anges antal årsarbetare enligt rubriken om ideellt arbete på sidan 45.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

RESULTATRÄKNING	NOT	20XX	20XX	Konto
	1			BAS-kontoplan
Intäkter				
Nettoomsättning ²⁷	2	X	X	3010-3799
Offentligrättsliga bidrag	3	X	X	3810-3859
Gåvor/stipendier/övriga bidrag	4	X	X	3860-3889
Medlemsavgifter				3890-3899
Övriga föreningsintäkter		<u>X</u>	<u>X</u>	3910-3999
Summa intäkter		X	X	
Kostnader				
Föreningskostnader	5	-X	-X	4010-4999
Övriga externa kostnader		-X	-X	5010-6999
Personalkostnader	6	-X	-X	7010-7699
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-X	-X	7800-7899
Övriga kostnader		<u>-X</u>	<u>-X</u>	7900-7999
Summa kostnader		X	X	
Verksamhetens resultat		X	X	
Resultat från finansiella investeringar				
Resultat från dotterföretag	X	X		8000-8099
Resultat från intresseföretag	7	X	X	8120-8130
Resultat från övriga värdepapper	8	X	X	8200-8299
Ränteintäkter och liknande poster	9	X	X	8300-8399
Räntekostnader och liknande poster		<u>-X</u>	<u>-X</u>	8400-8499
Resultat efter finansiella poster		X	X	
Bokslutsdispositioner		X	X	8800-8899
Årets resultat		X	X	8999
Årets resultat enligt resultaträkningen		<u>X</u>	<u>X</u>	
Resultat efter utnyttjande av ändamålsbestämda medel		X	X	
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel ²⁸		X	X	
Reservering till ändamålsbestämda medel		<u>-X</u>	<u>-X</u>	
Kvarstående belopp överförs i ny räkning		X	X	

²⁷ Nettoomsättning enligt BFN 1 kap 2 § punkt 9

²⁸ Hur man bokför ändamålsbestämda medel finns i Idrottens BAS-kontoplan under konto 2070.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen/Förbundet
Organisationsnummer

BALANSRÄKNING	NOT	20XX	20XX	
	1			
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar 10				
Balanserade utgifter spelarförvärv		X	X	1010-1059
Hysesrätter och liknande rättigheter		X	X	1060-1069
Övr. immateriella anläggningstillgångar		<u>X</u>	<u>X</u>	1090-1099
		X	X	
Materiella anläggningstillgångar				
Byggnader och mark	11	X	X	1110-1139
Inventarier	12-13	<u>X</u>	<u>X</u>	1210-1259
		X	X	
Finansiella anläggningstillgångar				
Aktier och andelar i dotterföretag	14	X	X	1310-1329
Andelar i intresseföretag	14	X	X	1330-1339
Aktier i andra företag	15	X	X	1350-1379
Andra långfristiga fordringar	16	<u>X</u>	<u>X</u>	1380-1399
		X	X	
Summa anläggningstillgångar		X	X	
Omsättningstillgångar				
Varulager m.m.				
Varulager		<u>X</u>	<u>X</u>	1400-1499
		X	X	
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar		X	X	1500-1599
Övriga fordringar		X	X	1600-1699
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	<u>X</u>	<u>X</u>	1700-1799
		X	X	
Kortfristiga placeringar				
Övriga kortfristiga placeringar		<u>X</u>	<u>X</u>	1800-1899
		X	X	
Kassa och bank				
		<u>X</u>	<u>X</u>	1900-1999
		X	X	
Summa omsättningstillgångar		X	X	
SUMMA TILLGÅNGAR		X	X	

Idrottens Redovisning v3.4

BALANSRÄKNING	NOT	20XX	20XX	Konto Idrottens BAS-kontoplan
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
<i>Eget kapital</i>	18			
Balanserat kapital		X	X	2060-2068
Årets resultat		X	X	2069
Ändamålsbestämda medel ²⁹		<u>X</u>	<u>X</u>	2070-2079
		X	X	
<i>Avsättningar</i>				
Avsättningar		<u>X</u>	<u>X</u>	2210-2279
		X	X	
<i>Långfristiga skulder</i>				
Checkräkningskredit (limit XX kr) ³⁰		X	X	2330
Övriga skulder till kreditinstitut		X	X	2340-2379
Övriga skulder		<u>X</u>	<u>X</u>	2380-2399
		X	X	
<i>Kortfristiga skulder</i>				
Skulder till kreditinstitut		X	X	2410
Leverantörsskulder		X	X	2440-2470
Övriga kortfristiga skulder		X	X	2510-2899
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	<u>X</u>	<u>X</u>	2900-2999
		X	X	
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		X	X	

²⁹ Jubileumsfond, pågående och kommande projekt etc.

³⁰ Här anges beviljat kreditbelopp i tkr.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

TILLÄGGSUPPLYSNINGAR (Noter)

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper (BFL 6:6, ÅRL 5:2)

Årsredovisningen har upprättats enligt bokföringslagen/årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1. Tillämpade principer är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Intäktsredovisning (BFNAR 2002:8, BFNAR 2003:3)

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Bidrag redovisas normalt enligt kontantprincipen. Om ett bidrag avser bestämd tidsperiod periodiseras bidraget över denna period.

Medlemsavgifter (BFNAR 2002:8)

Medlemsavgifter omfattar inbetalningar för medlemskap i Idrottsföreningen.

Bidrag (BFNAR 2002:11)

Som bidrag räknas likvida medel som Idrottsföreningen erhåller från bidragsgivare som är ett offentligt organ. Ett villkorat bidrag är ett bidrag som förenats med villkor som innebär återbetalningsskyldighet om villkoret inte uppfylls.

Offentliga organ utgörs av stat, landsting, länsstyrelse och kommun, EU. Riksidrottsförbundet, Socialstyrelsen, Allmänna arvsfonden m.fl. Stöd som avser förvärv av anläggningstillgång reducerar tillgångens anskaffningsvärde. Det innebär att tillgången redovisas till nettoanskaffningsvärde, som också utgör grund för beräkning av avskrivningens storlek. Uppgift om bruttoanskaffningsvärde och erhållna bidrag redovisas i not.

Aktier och andra värdepapper

Kortfristiga innehav av aktier och andra värdepapper klassificeras som kortfristiga placeringar och värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde (marknadsvärde). Långfristiga innehav klassificeras som finansiell anläggningstillgång och värderas till anskaffningsvärde. Om det verkliga värdet minskat och denna värdenedgång kan antas vara varaktig görs nedskrivning till det verkliga värdet.

Anläggningstillgångar (BFL 6:7, ÅRL 4:4)

Materiella och immateriella anläggningstillgångar värderas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar enligt plan. Anskaffningsvärdet har minskats med eventuella bidrag som erhållits. Avskrivning görs systematiskt över den bedömda ekonomiska livslängden. Härvid tillämpas följande avskrivningstider³¹:

Balanserade spelarrättigheter avskrivningen	Den ursprungliga kontraktstiden utgör underlag till
Hysesrätter	Kontraktstiden
Byggnader	20 – 50 år (ange vad din förening tillämpar)
Kontorsinventarier	5 år
Maskiner av olika slag	7 år Idrottsföreningen

Organisationsnummer

Fordringar (FAR)

³¹ Dessa avskrivningstider ska ses som exempel på lämpliga avskrivningstider. Bedömningen görs baserat på respektive förenings förutsättningar och situation.

Idrottens Redovisning v3.4

Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Utländska valutor (BFL 6:6, ÅRL 5:2)

Fordringar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs.

Varulager (lager av handelsvaror) (BFL 6:4, ÅRL 4:9,11)

Varulager värderas med tillämpning av först-in-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen.

Not 2 Nettoomsättning (ÅRL 5:6 samt BFNAR 2002:8)

	20XX	20XX
Nettoomsättningen fördelar sig enligt följande:		
Idrottsverksamhetens intäkter (kontogrupp 30-31) ³²	X	X
Sponsring, reklam, annonser (kontogrupp 32)	X	X
Lotterier, bingo och försäljningsintäkter (kontogrupp 33-37)	X	X
Summa	X	X

Not 3 Offentlighetsliga bidrag

Bidrag:

Kommun (konto 3810-3819)	X	X
Stat (konto 3820-3829)	X	X
EU (konto 3830-3839)	X	X
Landsting (konto 3840-3849)	X	X
Övriga bidrag (konto 3850-3859)	X	X
Summa	X	X

Not 4 Gåvor och övriga bidrag

Gåvor (konto 3860-3869)	X	X
Stipendier/fonder (konto 3870-3879)	X	X
Bidrag (konto 3880-3889)	X	X
Summa	X	X

Not 5 Upplysning om föreningskostnader

Idrottsverksamhetens kostnader (kontogrupp 40-41)	X	X
Sponsor/reklamkostnader (kontogrupp 42)	X	X
Lotteri/bingokostnader och försäljningskostnader (kontogrupp 43-47)	X	X
Summa	X	X

³² Kontogrupper hämtade från Idrottens Baskontoplan 3.1

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen/Förbundet

Organisationsnummer

Not 6 Medelantal anställda, löner, andra ersättningar och sociala kostnader (ÅRL 5:18a 5:19-20, 22-24, BFN R4 och BFNAR 2002:9)

Medelantal anställda	20XX		20XX	
	Antal anställda	Varav män kvinnor	Antal anställda	Varav män kvinnor
Anställda i Sverige i föreningen	X ³³	X X % ³⁴	X	X X %
Löner och andra ersättningar och sociala kostnader	20XX		20XX	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostnader)
	X kr	X kr (X kr)	X kr	X kr (X kr)
Löner och andra ersättningar fördelade mellan styrelseledamöter m.fl. och anställda	20XX		20XX	
	Ersättning till styrelsen och chefstjänsteman ³⁵	Övriga anställda ³⁵	Ersättning till styrelsen och chefstjänsteman	Övriga anställda
	X kr	X kr	X kr	X kr

Föreningen har dessutom betalat ut ersättningar på totalt X kr, som med stöd av punkt 6 i BFNAR 2002:9 inte medtagits i uppgiften om löner och ersättningar.

Omfattning av ideellt arbete	20XX	20XX
Antal årsarbeten	X	X

³³ Här anges antal anställda som beräknats efter en närvarotid på 1920 timmar för normalarbetstid. Se vidare BFN:s allmänna råd BFNAR 2002:9.

³⁴ Här anges i procent (högst en decimal) av antalet anställda.

³⁵ Här anger man t ex generalsekreterare, klubbdirektör eller liknande tjänst.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare (ÅRL 5:18b):

	20XX			20XX	
	Antal Varav			Antal varav	
	män	kvinnor		män	kvinnor
Styrelseledamöter	X	X	X	X	X
Chefstjänsteman	X	X	X	X	X

Avtal om avgångsvederlag (ÅRL 5:25)

Om avtal avseende avgångsvederlag eller motsvarande har träffats med generalsekreterare/klubbdirektör eller motsvarande skall sådan ersättning redovisas här.

Not 7 Resultat från dotterföretag (FAR)

	20XX	20XX
Utdelningar	X	X
Realisationsresultat	X	X
Summa	X	X

Resultat från intresseföretag

	20XX	20XX
Utdelningar	X	X
Realisationsresultat	X	X
Summa	X	X

Not 8 Resultat från övriga värdepapper (FAR)

	20XX	20XX
Utdelningar	X	X
Realisationsresultat	X	X
Summa	X	X

Not 9 Övriga ränteintäkter och liknande poster (FAR)

	20XX	20XX
Utdelningar	X	X
Räntor	X	X
Summa	X	X

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar (ÅRL 5:3, BFL 6:7)³⁶

	20XX	20XX
--	-------------	-------------

Balanserade utgifter spelarförvärv

Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets försäljningar	X	X
Årets aktiverade utgifter	X	X
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar	X	X
Årets försäljningar	X	X
Årets avskrivningar	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar	X	X
Bokfört värde	X	X

Not 11 Byggnader och mark (ÅRL 5:3-4, BFL 6:7)

Förändrade redovisningsprinciper av anläggningstillgångar³⁷:

	Fastighet	Eget kapital
Ingående värde enligt fastställd balansräkning för föregående år	1	100 000
Effekt vid byte av redovisningsprincip	+ 499 999	+ 499 999
Ingående värde efter ändring av värderingsprincip	500 000	599 999

	20XX	20XX
Ingående anskaffningsvärde	X	X
Årets investeringar	X	X
Ingående erhållna bidrag	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Erhållna bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets erhållna bidrag	X	X
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
Försäljningar och utrangeringar	X	X
Årets avskrivning	X	X
Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
Bokfört värde	X	X
Taxeringsvärden (om sådant finns)		
Byggnader	X	X
Mark	X	

³⁶ I den mån att föreningen även har hyresrätter eller andra immateriella anläggningstillgångar skall uppställning ske med ingående värden, anskaffning, se rubriken "balanserade spelarförvärv".

³⁷ Denna uppgift tas endast med under det år som man gör förändringen av värderingsprincipen.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

Not 12	Maskiner och andra tekniska anläggningar ³⁸ (ÅRL 5:3, BFL 6:7)	20XX	20XX
	Ingående anskaffningsvärde	X	X
	Årets investeringar	X	X
	Ingående erhållna bidrag	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Erhållna bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
	Årets erhållna bidrag	X	X
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
	Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Årets avskrivning	X	X
	Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
	Bokfört värde	X	X
Not 13	Inventarier och verktyg (ÅRL 5:3, BFL 6:7)	20XX	20XX
	Ingående anskaffningsvärde	X	X
	Årets investeringar	X	X
	Ingående erhållna bidrag	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Erhållna bidrag på försäljningar och utrangeringar	X	X
	Årets erhållna bidrag	X	X
	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	X	X
	Ingående avskrivningar enligt plan	X	X
	Försäljningar och utrangeringar	X	X
	Årets avskrivning	X	X
	Utgående ackumulerade avskrivningar enligt plan	X	X
	Bokfört värde	X	X
Not 14	Aktier och andelar i dotterbolag (ÅRL 5:8, BFL 6:7)		
	Företagets namn	Organisationsnummer	
	Företag A	XXXXXX-XXXX	
	Företag B	XXXXXX-XXXX	

³⁸ Beträffande noterna 12 och 13 gäller att uppdelning sker endast i de fall som beloppen finns i olika poster i balansräkningen, annars lämnas uppgiften i en not.

Idrottens Redovisning v3.4

Idrottsföreningen
Organisationsnummer

Innehavets omfattning:

Företagets namn	Antal Andelar	Kapital Andel	Bokfört värde
Företag A	X	X	X
Företag B	X	X	X

Not 15 Aktier och andelar i andra företag (ÅRL 5:8, BFL 6:7)

Företagets namn	Organisationsnummer
Företag A	XXXXXX-XXXX
Företag B	XXXXXX-XXXX

Innehavets omfattning:

Företagets namn	Antal Andelar	Kapital Andel	Bokfört värde
Företag A	X	X	X
Företag B	X	X	X

Not 16 Andra långfristiga fordringar

	20XX	20XX
Ingående bokfört värde	X	X
Förvärv	X	X
Försäljningar	X	X
Utgående bokfört värde	X	X

Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (ÅRL 3:8)

	20XX	20XX
Förutbetalda hyror	X	X
Upplupna ränteintäkter	X	X
Övriga poster	X	X
Summa	X	X

Not 18 Förändring av eget kapital

	Balanserat kapital	Ändamåls bestämt	Totalt eget kapital
Ingående balans	X	X	X
Effekt förändring av redovisningsprincip	X		
Utnyttjande av ändamålsbestämda medel		-X	X
Reservering av ändamålsbestämda medel		X	
Årets resultat			X
Utgående balans	X	X	X

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (ÅRL 3:9)

	20XX	20XX
Upplupna räntekostnader	X	X

Idrottens Redovisning v3.4

Upplupna semesterlöner	X	X
Upplupna sociala avgifter	X	X
Övriga poster	X	X
Summa	X	X

Not 20 Ställda säkerheter (ÅRL 5:11)

I den mån ställda panter finns skall dessa specificeras här eller i balansräkningen.

Not 21 Ansvarsförbindelser (ÅRL 5:11)

I den mån ansvarsförbindelser finns skall dessa specificeras här eller i balansräkningen.

Årsredovisningens (ÅRL 2:7) påtecknande:

Årsredovisningen skall skrivas under av samtliga styrelseledamöter valda av årsmötet eller utsedda ledamöter, t.ex. personalrepresentant. Har någon antecknat en avvikande mening om årsredovisningen till styrelsens protokoll, skall detta anges. Årsredovisningen skall innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

Ort 20XX-XX-XX

NN, Ordförande

NN

NN

NN

Revisorspåteckning:

Min (Vår) revisionsberättelse har avgivits 20XX-XX-XX

NN

Auktoriserad revisor/godkänd revisor/lekmannarevisor

Idrottens Redovisning v3.4

ALLMÄNNA RÅD

BFNAR 2002:1	Värdering av materiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning...
BFNAR 2002:2	Värdering av vissa gåvor i en öppningsbalansräkning...
BFNAR 2002:3	Värdering av finansiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning...
BFNAR 2002:6	Innebörden av begreppen årsbokslut och årsredovisning
BFNAR 2002:12	Tolkning av koncernbegreppet vid bedömningar som sker enligt bokföringslagen
BFNAR 2006:2	Ändring BFN:s allmänna råd om anläggningsregister (BFNAR 2003:1)
BFNAR 2006:12	Ändring BFN:s allmänna råd om redovisning bidrag (BFNAR 2002:11)
BFNAR 2006:18	Ändring BFN:s allmänna råd om gåvor (BFNAR 2002:10)
BFNAR 2010:1	Ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K1).
BFNAR 2010:3 (BFNAR 2002:1)	Ändring BFN:s allmänna råd om värdering i öppningsbalansräkning
BFNAR 2010:4 (BFNAR 2002:2)	Ändring BFN:s allmänna råd om värdering i öppningsbalansräkning
BFNAR 2010:5 (BFNAR 2002:3)	Ändring BFN:s allmänna råd om värdering i öppningsbalansräkning
BFNAR 2010:6 (BFNAR 2002:8)	Ändring BFN:s allmänna råd om redovisning av intäkter och kostnader
BRNAR 2010:7 2002:10)	Ändring BFN:s allmänna råd om redovisning av gåvor (BFNAR
BFNAR 2010:8 2002:11)	Ändring BFN:s allmänna råd om redovisning av bidrag (BFNAR
BFNAR 2010:9	Ändring BFN:s allmänna råd om anläggningsregister (BFNAR 2003:1)
BFNAR 2011:1 (BFNAR 2008:1)	Ändring BFN:s allmänna råd om årsredovisning i mindre aktieföretag
BFNAR 2012:01	Årsredovisning och koncernredovisning (K3)
BFNAR 2013:2	Bokföring
BFNAR 2013:4	Ändringar av BFNAR 2010:1 angående förenklat årsbokslut
BFNAR 2013:5	BFN allmänna råd om upphörande av allmänna råd om bokföring
BFNAR 2015:1	Ändringar av BFNAR 2013:2
BFNAR 2016:10	Årsredovisning i mindre företag K2
BFNAR 2016:11	Byt mellan K-regelverk (BFNAR 2012:4)
BFNAR 2017:3	Årsbokslut K2

Litteraturhänvisningar

BAS	2019 Svensk Redovisning (bokförings-och bokslutsboken)
Bonniers N Holmström	Redovisa rätt 2019
FAR	Ideell sektor, regelsamling 2017
Norstedts Juridik C Gunne/J Löfgren	Beskattning av stiftelser och ideella föreningar
SKV 324	Ideella föreningar - skatteregler
RSV 327	Handledning för stiftelser och ideella föreningar
SKV 455	Allmännyttiga idrottsföreningar
SKV 500	Reklamskatt
SKV 520	Idrottsmän, särskild inkomstskatt för utomlands bosatta artister