

# GÅVA GENOM TESTAMENTE

# Vad krävs av mottagande organisation ?

- Rutiner för handläggning
- Kunskaper i arvsrätt
- Etiska ställningstaganden
- Möjlighet till uppföljning

# Rutiner för handläggning

## **Bouppteckning**

- Kallelse och delgivning av testamente

## **Arvskifte**

- Ställningstagande vid mottagande av t ex fast egendom, lös egendom (bostadsrätt, lösöre) och värdepapper
- Andelsberäkning och uppföljning av testamentet
- Godkännande

## **Mottagande av arvet**

- Ändamål/icke ändamål
- Bekräftelse
- Uppföljning

# Kunskaper i arvsrätt

Grundläggande kunskaper i arvsrätt är att rekommendera. Organisationen kan välja att komplettera den kunskapen med extern jurist.

Ibland uppstår tvist och organisationen kan bli instämd till domstol av den avlidnes arvingar. Vid dessa tillfällen rekommenderas att organisationen företräds av särskilt ombud. Detta ombud får också till uppgift att i enlighet med organisationens etiska riktlinjer avgöra om organisationen ska pröva en fråga i domstolen eller inte.

# Etiska ställningstaganden

Det kan bli fråga om att som organisation behöva ta vissa mer etiska ställningstaganden vid handläggningen av ett arv.

Utgångspunkten är alltid att utgå från testators vilja, vilket är det som står att läsa i testamentet. Det kan dock vara så att testamentet inte ger svar på alla frågor och situationer som uppstår.

Det kan t ex röra sig t ex om:

- Lösöre och personliga tillhörigheter
- Försäljning av fast och lös egendom
- Ersättning till anhöriga för nedlagt arbete
- Avsättning till gravvård

Men etiska ställningstaganden kan också röra frågor som om organisationen ska bistå med att upprätta och/eller förvara testamenten eller om man i viss fall ska avböja att ta emot ett arv.

# Möjlighet till uppföljning

När en testator väljer att göra en organisation till förmånstagare i sitt testamente förekommer det ibland att ändamålet med arvet är specificerat. Det är då viktigt att man som mottagande organisation dels har verksamhet som uppfyller ändamålet, dels har möjlighet att öronmärka arvet. Det är i dessa situationer det kan bli aktuellt med att faktiskt avböja att ta emot ett arv.

Ibland finns föreskrifter i testamentet om att det ska bildas en fond eller en stiftelse. I samband med detta kan det förekomma föreskrifter att boutredningsmannen en gång om året ska följa upp hur medlen använts.

# Sammanfattning

För en organisation som vill arbeta med testamentsgåvor är det viktigt att ha rutiner, kunskap och riktlinjer. Det är ett stort och viktigt ansvar att uppfylla testators sista vilja.

Samarbete tillsammans med andra organisationer blir också viktigt då testator ofta valt att testamentera till fler än en organisation.