



SVERIGES

HÄRADSALLMÄNNINGSFÖRBUND

Fabriksgatan 54.D 702 23 ÖREBRO Tel:019-108080

Fax:019-108083

---

## Remissvar på BFN: Dnr 15-32 (Årsredovisning mindre företag)

### Övergripande synpunkter och reflektioner

Sveriges Häradsallmäningsförbund har beretts tillfälle att yttra sig över BFN ”Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om årsredovisning av mindre företag vilket vi tackar för.

#### Vilka är vi??

Sveriges Häradsallmäningsförbund organiserar Sveriges Häradsallmänningar – drygt 60 stycken på totalt 120.000 ha. Häradsallmänningar är av skogs- och jordägare i en bygd gemensamt ägd skog. Häradsallmänningarna har funnits i mer än 1.000 år och regleras i ”Lag (1952:166) om häradsallmänningar”.

Lagen är i många avseenden mycket speciell och delar är nästan otidsenligt. Lagens nuvarande skrivning innebär bland annat att Häradsallmänningarna kommer att finnas kvar för all framtid. Vi ser det därför som olyckligt om målet med Häradsallmänningar och dess lagstiftning skulle motarbetas av krav på nya redovisningssätt.

Häradsallmänningarna har i många sammanhang (tex hos Skatteverket och Lantmäteriet) en speciell och egen ställning. Det totala förmögenhetsvärdet för alla Sveriges Häradsallmänningar är i storleksordning 10 miljarder SEK.

Vi noterar att varken Besparingsskogarna i Dalarna eller Allmänningsskogarna i Västerbotten och Norrbotten är med på sändlistan. I många avseenden påminner de om Häradsallmänningar och möjligt skulle vi i flera avseenden hanteras på samma sätt – men det kan vi inte bedöma.

#### Vilka ska omfattas av BFN rekommendationer?

Vad vi förstår så har BFN ingen skyldighet att inbegripa de företagsformer som inte är skyldiga att göra en formell årsredovisning. Vi anser därför att de inte ska omfattas av detta förslag.

I linje med stycket ovan anser vi också att det enskilda företaget ska ha rätt att i sitt val ange i om man följer tex K2 fastän man inte har skyldighet till att lämna ett årsbokslut. På samma sätt ska en företagare ha rätt att upprätta ett bokslut enligt K2 och sedan i sitt val komplettera med tex en kassaflödesanalys och ange att den följer K3-reglerna.

Det är också önskvärt att så långt det är möjligt skapa en överensstämmelse mellan skatterätt och bokföring.

## Detaljsynpunkter av remiss-dokumentet

### Sid 14

Här ges olika definitioner och förklaringar av olika företagsformer. För att harmoniera mera med övrig lagstiftning (tex skattelagstiftning) bör Häradsallmänningar vara en egen företagsform. Möjligen ska besparingsskogar och allmänningsskogar tillhöra samma företagsform – det kan vi inte avgöra.

### På sid 94

Det står:

*”Utdelning från en samfällighetsförening till fastighetsägarna kan t.ex. förekomma i föreningar som förvaltar häradsallmänningar och allmänningsskogar”.*

Skrivningen är felaktig och irrelevant. I *Lag (1952:166) om häradsallmänningar* står:

*7 § Häradsallmänning jämte vad från allmänningen härflyter skall förvaltas av en av delägarna vald allmänningsstyrelse enligt reglemente, som för varje häradsallmänning fastställs i den ordning nedan sägs.*

*Allmänningsstyrelsen utövar delägarnas beslutanderätt i alla frågor i vilka beslutanderätten ej genom lag eller reglementet förbehållits delägarna. I fall då beslutanderätten tillkommer delägarna utövas den å allmänningstämma.*

Ett antal Häradsallmänningar har gemensamt ägda driftsbolag som sköter det operativa – och andra Häradsallmänningar köper tjänsten av olika skogsbolag typ Mellanskog, Södra eller Skogssällskapet. Enligt lag måste varje allmänning dock ha en styrelse. Dvs det finns ingen föreningen som styr en allmänning.

### På sid 221

Det står det åter:

*”Utdelning från en samfällighetsförening till fastighetsägarna kan t.ex. förekomma i föreningar som förvaltar häradsallmänningar och allmänningsskogar. ”*

Skrivningen är förstås även här irrelevant.

### Utdelning i en Häradsallmänning

För exempelvis verksamhetsåret 2015 beslutar man vid stämman under våren 2016 om vilken utdelning delägarna ska få och därmed fastställs bokslutet (för den enskilda Häradsallmänningen är utdelningen en kostnad/bokslutsdisposition). Ramarna för detta är helt tydligt i lagen om Häradsallmänningar och sedan har respektive Häradsallmänning förtydliganden på detaljnivå. Skatteverket har också regler för hur detta ska hanteras.

### Kapitalinkomstfond

Enligt 5 §:

*Häradsallmänning skall bibehållas oförminskad där ej här nedan annorlunda stadgas. Häradsallmänning må ej belastas med inteckning eller inskrivning av rättighet och ej heller tagas i mät för annan fordran än sådan för vilken åtnjutes förmånsrätt enligt 6 § 1 förmånsrättslagen (1970:979) till betalning ur allmänningen. Lag (1970:1016).*

Förenklat så har delägarna rätt till utdelning på all avkastning *utom* likvider/vinster man fått vid försäljning av mark. Av just skälet regleras detta noga i lagens 18 § - 22 § om hur

”Kapitalinkomstfonden” ska hanteras och hur den får användas till i första hand inköp av ny mark. För att säkerställa att detta redovisas korrekt bör i Häradsallmänningarnas balansräkningar detta redovisas som en separat post i balansräkningen.

Med vänlig hälsning

Erik Petré  
Sekreterare i Sveriges Häradsallmänningförbund