

2021-03-26

Regeringskansliet
Finansdepartementet

Redovisning av förberedelser för arbete med taxonomier m.m.

Uppdraget

Enligt regleringsbrevet för budgetåret 2021 ska Bokföringsnämnden (BFN) senast den 31 mars 2021 redovisa vilka förberedelser som har vidtagits för uppgiften att ansvara för taxonomier för års- och koncernredovisningar samt teknisk support avseende dessa. Genom denna redovisning fullgörs uppdraget i regleringsbrevet.

Genomförda förberedelser

BFN har

- samrått med Bolagsverket om hur arbete med begrepp och taxonomier ska bedrivas i närtid.
- deltagit i förberedande arbete gällande Standard Business Reporting (SBR) med avseende på förslag om fortsatt arbete, samordning och förvaltning av begreppsstandarder, processer och tjänster för inlämnande och informationsutbyte av finansiell information
- analyserat och lämnat synpunkter på Bolagsverkets slutrapport till regeringen gällande uppdraget att utveckla tjänsten för digital ingivning av årsredovisningar m.m. för alla företagsformer (AD 637/218)
- inlett nyrekrytering
- omfördelat kansliresurser till arbete med begrepp och taxonomier
- bistått Bolagsverket med analys av tillvägagångssätt för att ta fram taxonomier för noterade bolag (K4).
- inlett fortsatt arbete med förvaltning och översättning av taxonomin för K2

Bolagsverkets uppdrag

År 2018 gav regeringen Bolagsverket i uppdrag att utveckla tjänsten för digital ingivning av årsredovisningar till att omfatta alla företagsformer som enligt gällande lagstiftning ska upprätta en årsredovisning och offentliggöra den genom att skicka den till Bolagsverket (N2018/02033/FF). Uppdraget ska slutredovisas senast den 31 mars 2021.

Uppdraget har omfattat att fortsatt uppdatera och utveckla de taxonomier som behövs för uppdragets genomförande. Det är en fortsättning på det tidigare uppdrag som Bolagsverket har haft att införa en tjänst för digital ingivning av årsredovisningar (N2016/04957/SUN). I det senaste uppdraget ingår att ta fram förslag på hur och när ett obligatorium kan införas. Ett förslag med den innebörden har lämnats till regeringen under januari 2021.

Bolagsverket har genomfört sitt uppdrag i samverkan eller i dialog med ett flertal myndigheter, bland annat med de i uppdraget utpekade myndigheterna BFN, Finansinspektionen, Skatteverket och Statistikmyndigheten SCB. Uppdraget har genomförts under projektnamnet Digital ingivning av årsredovisning (DIÅR).

För att kunna lämna finansiell information digitalt fordras begreppsmodeller (taxonomier), dvs. en systematisering och klassificering av begrepp för ett specifikt ändamål, såsom en årsredovisning. Tillsammans med formatet för den tekniska lösningen bildar begrepp och taxonomier de standarder som utgör grunden för en digitaliserad infrastruktur.

Ett av de övergripande områdena för genomförande av Bolagsverkets uppdrag har varit att utveckla taxonomier. För närvarande finns tre taxonomier för årsredovisningar upprättade enligt BFN:s K2-regelverk samt års- respektive koncernredovisningar upprättade enligt BFN:s K3-regelverk.

I Bolagsverkets uppdrag har ingått att lämna förslag på fortsatt förvaltning av de taxonomier som har tagits fram inom ramen för projektet. Under år 2019 och 2020 har de högsta cheferna och representanter för Bolagsverket, BFN, Finansinspektionen, Skatteverket, Statistikmyndigheten SCB och Tillväxtverket träffats. Syftet har varit att skapa en samsyn kring vad standardiserad företagsrapportering (SBR) innebär för myndighetssamarbetet och att planera för framtida samverkan.

SBR kan ses som förlängningen av DIÅR-projektet och är en metodik för digitalt utbyte av finansiell information som bland annat hämtas från de års- och koncernredovisningar som lämnas till registreringsmyndigheterna. En utveckling mot SBR föranleder särskilda överväganden när det gäller att samordna förvaltning och utveckling av begrepp och taxonomier.

Närmare information om genomförandet av uppdraget finns i Bolagsverkets rapport till regeringen (AD 637/2018).

Bokföringsnämndens medverkan i Bolagsverkets uppdrag

BFN har under flera år medverkat i arbetet med att införa en tjänst för digital inlämning av årsredovisningar. Arbetet har bedrivits på olika nivåer men framförallt genom deltagande i den arbetsgrupp som har tagit fram den begreppskatalog och de taxonomier som är nödvändiga för att tjänsten för digital inlämning av års- och koncernredovisningar ska fungera.

Hur bör arbetet med förvaltning av begrepp och taxonomier bedrivas framåt?

Samtliga företag i Sverige berörs av de regelverk som BFN ansvarar för. Regelverken återspeglar vad som är god redovisningssed och en tillämpning av regelverken leder till att de

års- och koncernredovisningar som lämnas till Bolagsverket har ett ändamålsenligt innehåll. De taxonomier som hittills har tagits fram grundar sig därför på BFN:s normgivning.

För att ett system med digitala årsredovisningar och SBR ska fungera över tid krävs bland annat att begrepp och taxonomier underhålls och vidareutvecklas. För detta har BFN yrkat anslag. Budgetpropositionen för år 2021 tillgodoser BFN:s yrkande.

Av budgetpropositionen framgår att tilldelat anslag är avsett för arbete med taxonomier för års- och koncernredovisningar samt teknisk support avseende dessa.

Sett i ljuset av att BFN:s normgivning ligger till grund för de taxonomier som används för digital ingivning av års- och koncernredovisningar är det i och för sig naturligt att BFN ansvarar för utveckling och förvaltning av taxonomier.

Under arbetet med DIÅR och SBR har insikten bland medverkande myndigheter blivit tydligare när det gäller behovet av samarbete. De begrepp som finns i taxonomierna används redan nu och kommer att användas för andra syften än att lämna in års- och koncernredovisningar digitalt. Det gäller exempelvis för informationsinhämtning för statistikändamål och informationsutbyte inom ramen för SBR.

Om tjänsten för digital ingivning av års- och koncernredovisningar utvecklas mot SBR, kommer nya beroenden att uppstå mellan myndigheter och andra organisationer. Detta ställer särskilda krav på koordinering. Information från företagets års- och koncernredovisningar förväntas också att vara en delmängd av den information som utbyts inom ramen för den förvaltningsgemensamma digitala infrastrukturen för informationsutbyte som är under framtagande av DIGG (jfr dnr I2019/03306 m.fl.).

Den fortsatta utvecklingen och förvaltningen av begrepp och taxonomier kommer sålunda att kräva en koordinering mellan ett flertal organisationer. Arbetet med begrepp och taxonomier behöver också förhålla sig till samhällets digitalisering på ett mer övergripande plan.

Bolagsverket har rekommenderat att informationsutbytet av finansiell information inom SBR ska göras inom ramen för den förvaltningsgemensamma digitala infrastrukturen för informationsutbyte, samt att informationsutbyte av finansiell information ska göras enligt det ramverk och de principer och riktlinjer som gäller för nationell grunddata. Bolagsverket har även rekommenderat att en gemensam förvaltning av basbegrepp som härrör från företagets verksamhet görs inom ramen för grunddatadomän företag. Informationsutbyte och förvaltning av basbegrepp förläggs därmed inom ramen för den gemensamma digitala infrastrukturen under DIGGs infrastrukturansvar och Bolagsverkets föreslagna ansvar för grunddatadomän företag.

Bolagsverket avser att förädla och vidareutveckla arbetet inom grunddatadomän företag till företagsdomänen. Grunddatadomänen kommer att utgöra kärnan i informationsutbytet inom ramen för den förvaltningsgemensamma digitala infrastrukturen. Bolagsverket föreslår att utveckling och förvaltning av informationsutbytesmodeller och tjänster för finansiell information enligt SBR sker inom ramen för den utvecklade företagsdomänen, samt att förvaltning och utveckling av taxonomierna blir en del av företagsdomänen. BFN delar den bedömning som har lett fram till de lämnade förslagen.

Inom ramen för den övergripande struktur för utveckling och förvaltning av begrepp och taxonomier som Bolagsverket rekommenderar avser BFN, i sin roll som normgivande myndighet på redovisningsområdet, att fortsätta arbeta med de begrepp och taxonomier som kopplar till de regelverk som nämnden har ansvar för. BFN:s deltagande och ansvar i arbetet förväntas, över tid, att öka. Förberedande arbete bedrivs i linje med det.

Sten Andersson
ordförande

Stefan Pärnhem
kanslichef