

# Bokföringsnämndens budgetunderlag och verksamhetsplan för 2024–2026

## Innehåll

Bokföringsnämndens budgetunderlag och verksamhetsplan för år 2024–2026 .....	3
1 Bokföringsnämndens yrkande i sammandrag .....	3
2 Inledning .....	4
3 Yrkanden .....	5
3.1 Behov av en fungerande administrativ lösning .....	5
3.2 Företagens digitalisering .....	5
3.3 Förbättrad informationsgivning till företagen .....	7
4 BFN:s verksamhet .....	7
4.1 Utgångspunkter för BFN:s verksamhet .....	8
4.2 Digital inlämning av års- och koncernredovisningar och återanvändning av finansiell information .....	9
4.3 Arbete med normgivning .....	12
4.3.1 K-projektet .....	12
4.3.2 Företagens digitalisering .....	13
4.3.3 Övrigt normgivningsarbete .....	14
4.3.4 Ny lagstiftning påverkar verksamheten .....	15
4.4 Internationellt arbete .....	17
4.4.1 Finansiell rapportering .....	17
4.4.2 Hållbarhetsrapportering .....	17
4.5 En förbättrad informationsgivning till företagen .....	18
4.6 Övrigt arbete .....	19
5 Lokalbehov m.m. ....	19
6 Kompetensförsörjning .....	20

Dnr 2023:15

2023-02-17

## Bokföringsnämndens budgetunderlag och verksamhetsplan för år 2024–2026

### 1 Bokföringsnämndens yrkande i sammandrag

Begäran om anslag utgår från tillgängliga anslagsuppgifter i systemet Hermes.

<b>Tabell 1 Anslagsredovisning</b>	2022	2023	2024	2025	2026
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Anslag 02:1:13	13 907	14 138	14 425	14 676	14 980
Ingående överföringsbelopp	417	424	433	440	449
Disponibelt belopp	14 324	14 562	14 858	15 116	15 429
Anslagssparande/ kredit	-424	-433	-440	-449	-458
Ej utnyttjat anslag	167	0	0	0	0
Anslag tillägg (se tabell 2)			1 000	1 500	1 500
<b>Totala utgifter</b>	<b>13 733</b>	<b>14 129</b>	<b>15 418</b>	<b>16 167</b>	<b>16 471</b>

<b>Tabell 2 Anslag tillägg</b>	2022	2023	2024	2025	2026
	Utfall	Prognos	Beräknat	Beräknat	Beräknat
Företagens digitalisering (se 3.2)			500	1 000	1 000
Förbättrad information till företagen (se 3.3)			500	500	500
<b>Summa anslag tillägg</b>			<b>1 000</b>	<b>1 500</b>	<b>1 500</b>

Enligt förordningen (2017:153) med instruktion för Bokföringsnämnden ska myndigheten inte tillämpa 2 och 3 kap. kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

Det innebär att BFN inte erhåller finansiering av anläggningstillgångar. Detta budgetunderlag innehåller av det skälet inte någon tabell över verksamhetsinvesteringar.

## 2 Inledning

Regeringens övergripande mål för näringspolitiken är att stärka den svenska konkurrenskraften och skapa förutsättningar för fler jobb i fler och växande företag.<sup>1</sup> I det ligger bl.a. att det ska finnas ramvillkor och väl fungerande marknader som stärker företags konkurrenskraft.

Det förutsätter i sin tur att det finns moderna och ändamålsenliga redovisningsregler som beaktar digitaliseringen och som skapar ordning och reda, jämförbarhet och transparens och därmed sunda villkor och fungerande konkurrens.

BFN är statens expertorgan på redovisningsområdet och ansvarar för att utveckla god redovisningssed för mer än en miljon företag och andra organisationer. Det gör myndigheten bl.a. genom att ge ut regelverk för företag och andra organisationers redovisning, lämna information till företag, delta i utredningar och bistå regeringskansliet i redovisningsfrågor. BFN leds av en nämnd som är sammansatt av personer som representerar olika samhällsintressen.

Ändamålsenliga redovisningsregler har betydelse på ett flertal områden, bl.a. för beskattning, olika typer av ekonomiska beslut, borgenärsskydd, ekobrottsutredning och inhämtande av information för statistikändamål såsom nationalräkenskaperna.

Myndighetens verksamhet kan därmed bidra till regeringens näringspolitik och till att företagen kan beskattas korrekt.

BFN:s bedömning är att det med relativt begränsade medel skulle vara möjligt att genomföra påtagliga och konkreta förenklingar för företagen genom en mer tidsenligt normering, särskilt inom de delar av ett företags administration som påverkas av digitaliseringen. Detta kan antas leda till betydande samhällsekonomiska vinster.

I det följande beskriver vi det normgivningsarbete som behöver bedrivas, andra områden som är angelägna att prioritera och vilka områden som inte kan prioriteras.

---

<sup>1</sup> <https://www.regeringen.se/regeringens-politik/naringspolitik/mal-for-naringspolitik/>

### **3 Yrkanden**

I budgetunderlaget för åren 2024–2026 yrkas de förändringar som framgår av de följande avsnitten.

För år 2023 har BFN:s anslag räknats upp med 1,7 procent. Givet den nuvarande höga inflationsnivån kommer de ekonomiska förutsättningarna för att bedriva verksamhet i oförändrad omfattning att påverkas.

#### **3.1 Behov av en fungerande administrativ lösning**

Enligt BFN:s instruktion ska Finansinspektionen upplåta lokaler samt utföra administrativa uppgifter åt Bokföringsnämnden enligt överenskommelse mellan myndigheterna. Motsvarande anges i Finansinspektionens instruktion.

I praktiken har den service som Finansinspektionen ger till BFN under senare år minskat. Detta, tillsammans med BFN:s anslutning till Statens servicecenter, har lett till att en växande andel av BFN:s resurser läggs på administration. Det ökade ansvaret för olika förekommande myndighetsuppgifter i kombination med myndighetens storlek försätter BFN i en känslig situation även när det gäller möjligheterna att efterleva olika regelverk. BFN har tagit upp frågan i tidigare års budgetunderlag och i andra sammanhang. Finansinspektionen har nu hemställt till regeringen att den önskar att helt befrias från uppdraget att vara värmyndighet för BFN.

Finansinspektionen har inför den flytt som planeras under år 2024 aviserat att den kommer att bereda lokaler till BFN men inte kommer att kunna ge BFN tillgång till gemensam service gällande reception, möteslokaler, arkiv, vilorum och liknande. Finansinspektionen har också aviserat att den har önskemål om att avveckla leveransen av IT-tjänster till BFN senast under år 2024. BFN:s bedömning är att detta inte ligger inom ramen för vad som anges i respektive myndighets instruktion, som syftar till en kostnadseffektiv administrativ lösning för staten.

BFN bedömer att frågan behöver utredas av regeringen. BFN behöver en ändamålsenlig helhetslösning för lokaler och administration, antingen genom att den nuvarande lösningen ges en annan struktur eller genom en helt ny lösning. De förändringar som behöver göras kan ha påverkan på BFN:s anslagsbehov. Det går för närvarande inte att bedöma i vilken omfattning.

#### **3.2 Företagens digitalisering**

Svenska företag lägger omfattande resurser på löpande bokföring och arkivering. Samtidigt ger digitaliseringen stora möjligheter att förenkla och effektivisera denna administration. Detta är en process som pågår i allt högre takt och som i delar inte har en tydlig förankring i gällande lagstiftning och normgivning.

Ett exempel på att nuvarande regler inte följt den tekniska utvecklingen gäller förutsättningarna för att upprätta och lagra grunduppgifter om affärshändelser. Regler om upprättande och lagring av exempelvis verifikationer tar sikte på formen för förvaring snarare än förutsättningarna för att överföra och lagra information digitalt på ett säkert sätt. Det kan antas att den tekniska utvecklingen åtminstone delvis får genomslag i företagens rutiner utan motsvarande lagstöd.

Det är svårt att göra en bedömning av omfattningen på de samhällsekonomiska vinster som kan uppstå om nuvarande regler anpassas till den tekniska utvecklingen. Svenskt Näringsliv har i en rapport konstaterat att endast kostnaden för att arkivera räkenskapsinformation i pappersform uppgår till 3,9 miljarder kronor per år.<sup>2</sup> Användning av obrutna digitala kedjor och automatiserade processer kan alltså sammantaget antas leda till betydande vinster för företag och myndigheter. Till det kommer att ökad klarhet om vad gällande rätt medger i form av digitalisering är av stort värde för företagen.

För att regeringens målsättning med näringslivspolitikerna ska kunna realiseras även inom BFN:s ansvarsområde behövs en normgivning som bättre knyter an till digitaliseringen.

BFN:s arbete har under flera år fokuserat på boksluts- och årsredovisningsfrågor. Med nuvarande resurser är det svårt att parallellt utveckla normgivningen inom löpande bokföring och arkivering, trots att området har potential för förenkling och effektivisering genom digitalisering.

En särskild utredare har lämnat vissa förslag om hur bokföringslagen (1999:1078) kan anpassas till ny teknik. Utredaren bedömer att modernare och enklare regelverk kan leda till både minskade kostnader och mindre administration för företagen och att detta ligger i linje med regeringens målsättning om enklare företagande.<sup>3</sup>

Utöver de områden som den utredningen berör finns ett bredare behov av att anpassa nämndens normgivning till ny teknik. BFN har inlett ett arbete inriktat på en uppdatering av gällande regelverk genom att ta in en extern rapport.

Det är angeläget att BFN ges möjlighet att anpassa normgivningen till ny lagstiftning och den pågående tekniska utvecklingen. För detta arbete behövs en varaktig anslagsförstärkning på inledningsvis 500 000 kronor (med inriktning på att ytterligare förstärkning kommer att behövas under följande år).

---

<sup>2</sup> Företagens kostnader för att bevara räkenskapsinformation i pappersformat, Trinovo Consulting 26 mars 2021.

<sup>3</sup> SOU 2021:60.

### 3.3 Förbättrad informationsgivning till företagen

En av regeringens prioriteringar är att skapa förutsättningar för mindre företag att verka och växa. I detta ligger bl.a. att färre företag ska uppleva regler som tillväxthinder. Ett sätt att möta det målet är att informera om vilka redovisningsregler som finns och hur de ska tillämpas. Behovet av information är betydande och ökar fortlöpande allteftersom antalet företag ökar. Det är angeläget att BFN har hög tillgänglighet och kan modernisera och effektivisera informationsgivningen till företagen.

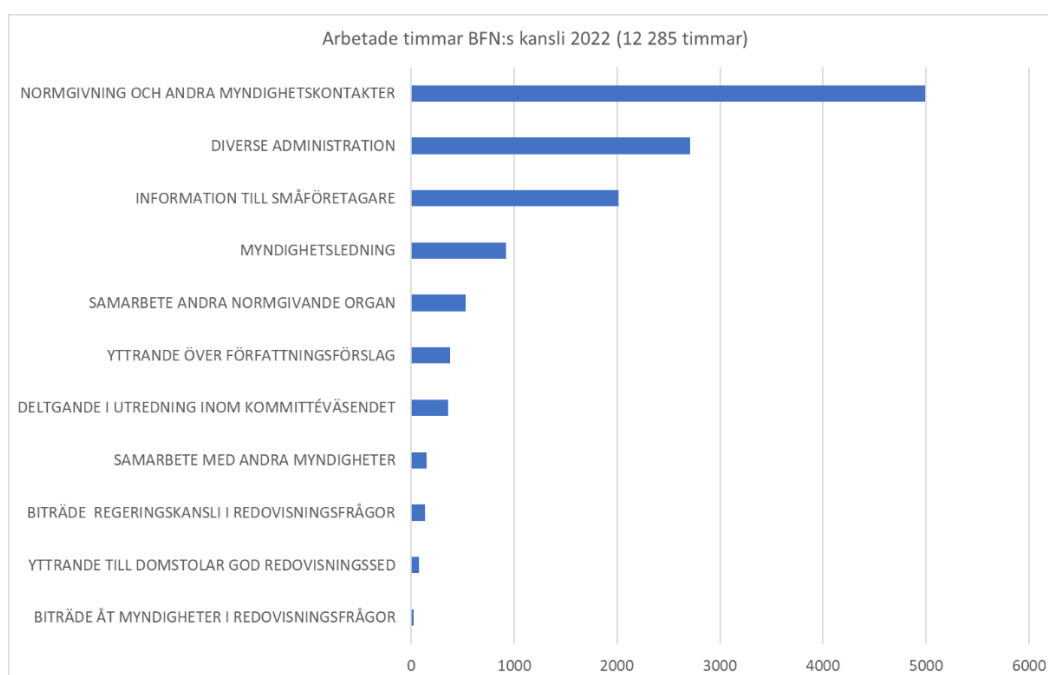
De nya regler om hållbarhetsrapportering som kommer att börja tillämpas inom EU med start från räkenskapsår 2024 skapar också behov av information. De förändringar som sker inom detta område är mycket omfattande för berörda företag och behovet av information får antas vara betydande.

För informationsgivningen behövs ett resurstillskott på 500 000 kronor per år. I annat fall kommer det inte att vara möjligt att anpassa arbetet med informationsgivning på det sätt som har beskrivits ovan.

## 4 BFN:s verksamhet

I avsnittet beskrivs utgångspunkterna och förutsättningarna för BFN:s verksamhet, utvecklingen av denna och områden som bedöms som strategiskt viktiga under de kommande åren.

Under år 2022 har arbetade timmar fördelats enligt diagrammet.



#### 4.1 Utgångspunkter för BFN:s verksamhet

I Sverige finns drygt 1,3 miljoner företag<sup>4</sup> som ska upprätta bokföring och årsbokslut eller årsredovisning i enlighet med redovisningslagstiftningen och god redovisningssed. Det finns också ett stort antal företag och andra organisationer som därutöver ska upprätta koncernredovisning.

Merparten av svensk näringsverksamhet bedrivs i aktiebolag. Behovet av ändamålsenliga redovisningsregler är därför särskilt stort i fråga om aktiebolag och regelverk som underhålls är en förutsättning för samhällsekonomisk effektivitet. År 2012 uppgick företagens kostnader för att upprätta bokföring och offentlig redovisning samt bevara dessa uppgifter till 20 miljarder kronor.<sup>5</sup> BFN känner inte till någon mer aktuell information. Däremot är det känt att antalet aktiebolag under en lång följd av år har ökat och nu uppgår till ca 735 000 (att jämföra med 370 000 för tio år sedan).

Redovisningen har till syfte att utgöra underlag för företagets ekonomiska beslut och används av företagen och deras intressenter såsom kreditgivare, aktieägare och anställda. I noterade bolag har den offentliga redovisningen en särskild betydelse för investerares beslut och för kapitalmarknadens funktionssätt. Redovisningen används också för statistikinhämtning, t.ex. för nationalräkenskaperna.

I aktiebolag och ekonomiska föreningar är årsredovisningen viktig för borgenärens skydd, bl.a. därför att den gör det möjligt att sätta upp gränser för vad aktieägare och medlemmar kan få del av genom vinstutdelning eller på annat sätt. I stiftelser är årsredovisningen ofta det enda underlaget för en oberoende granskning av stiftelsens skötsel och ändamålsuppfyllelse.

Av särskilt stor betydelse är att en ordnad och rättvisande redovisning utgör en förutsättning för att företag ska kunna beskattas korrekt. Redovisningens kvalitet har också stor betydelse för möjligheten att utreda misstankar om ekonomiska oegentligheter, däribland skatte- och borgenärsbrott.

Att det finns ett fungerande och tydligt ramverk för företagets redovisning har alltså betydelse på flera olika sätt. Det bidrar sammantaget till ett sunt och väl fungerande näringsliv och till en korrekt beskattning. Eftersom redovisningslagstiftningen är allmänt hållen och endast utgör ett ramverk förutsätter lagstiftningen att det finns kompletterande normgivning som anger vad som är god redovisningssed.

Det är mot den bakgrunden som BFN:s uppdrag ska ses. BFN är statens expertorgan på redovisningsområdet och ansvarar för utvecklandet av god redovisningssed. Detta

---

<sup>4</sup> SCB:s allmänna företagsregister

<sup>5</sup> Bedömningen utgår från Tillväxtverkets rapport Utvecklingen av företagens administrativa kostnader 2010–2012.



görs framför allt genom att nämnden utarbetar normer (allmänna råd) på redovisningsområdet och informerar om dessa och andra redovisningsfrågor.

Som framgått ovan uppgick företagens kostnader för att upprätta bokföring och offentlig redovisning samt bevara dessa uppgifter år 2012 till mer än 20 miljarder kronor om året. Sedan den mätningen gjordes har – som framgått ovan – antalet aktiebolag nästan fördubblats.

Det förhållandevis omfattande arbete som företagen behöver lägga på bokföring och redovisning gör det angeläget att de redovisningsnormer som finns är ändamålsenliga, anpassade till modern teknik och till näringslivets behov och att de är enkla att tillämpa. Det är också viktigt att normgivningen för andra bokföringsskyldiga än näringsidkare – såsom ideella föreningar och stiftelser – hålls aktuell på motsvarande sätt. Detta är aspekter som BFN söker tillgodose inom ramen för sitt arbete. Arbetet ställer krav på en kontinuerlig analys och bedömning av effekterna av näringslivets förändringar, ny teknik samt de regelförändringar som sker nationellt och internationellt.

BFN fullgör sina uppgifter inte bara genom normgivning. Därutöver tillhandahåller BFN allmän information om bokföring och redovisning. Vidare svarar BFN:s handläggare på allmänhetens enskilda frågor, framställda via telefon eller e-post.

BFN bedömer att myndighetens verksamhet bidrar i stor utsträckning till regeringens näringspolitik och till att företagen kan beskattas korrekt.

## **4.2 Digital inlämning av års- och koncernredovisningar och återanvändning av finansiell information**

### *Bakgrund*

Bolagsverket tar emot närmare 700 000 årsredovisningar varje år. Dessa innehåller sammanfattande information om merparten av den näringsverksamhet som bedrivs i landet.

I flera olika sammanhang framhålls behovet av digitaliserad finansiell information. Sålunda uppmanas medlemsstaterna i ingressen till EU:s redovisningsdirektiv att utveckla elektroniska system för offentliggörande som gör det möjligt för företag att lämna redovisningsuppgifter, inklusive lagstadgade finansiella rapporter, endast en gång och i en form som låter flera användare enkelt ta del av och använda uppgifterna.

Regeringen har i olika sammanhang anfört att digitala tjänster bidrar positivt till förenkling för företagare. Det anses bl.a. att möjligheten att lämna in årsredovisningar digitalt till Bolagsverket bidrar till att minska företagens

uppgiftsbörda och effektivisera myndigheters och näringslivets informationshantering.<sup>6</sup>

### *Regeringens uppdrag till Bolagsverket m.m.*

Under år 2016 fick Bolagsverket i uppdrag av regeringen att införa en digital tjänst för inlämning av årsredovisningar. Uppdraget slutredovisades i mars 2018. Samma månad fick Bolagsverket ett nytt uppdrag att utveckla tjänsten till att omfatta alla företagsformer som offentliggör sin årsredovisning genom att skicka den till Bolagsverket. Uppdraget slutredovisades den 31 mars 2021. Sedan dess har arbete med olika regeringsuppdrag och eget initierat arbete bedrivits kontinuerligt. Arbetet har genomförts i samarbete med BFN, Finansinspektionen, Skatteverket och Statistiska centralbyrån (SCB) och i dialog med bl.a. Ekonomistyrningsverket och Riksarkivet.

Sedan mars 2018 kan aktiebolag som tillämpar BFN:s regelverk Årsredovisning i mindre företag (K2) ge in sin årsredovisning till Bolagsverket med stöd av en e-tjänst. Från våren 2019 är det även möjligt för aktiebolag som tillämpar regelverket Årsredovisning och koncernredovisning (K3) att lämna in sin årsredovisning digitalt. Från våren 2021 kan även en koncernredovisning lämnas in på motsvarande sätt.

Bolagsverket lämnade den 19 januari 2021 in en hemställan till regeringen om obligatorisk digital ingivning av årsredovisningar för vissa aktiebolag. Regeringen beslutade den 22 december 2021 att en särskild utredare ska ta ställning till hur en skyldighet att upprätta och ge in års- och koncernredovisningen i ett elektroniskt format bör utformas och vilka företag som bör omfattas.<sup>7</sup> Utredaren har föreslagit att digital ingivning av årsredovisningen ska bli obligatorisk. Enligt förslaget undantas de börsnoterade bolagen och andra företag som tillämpar den internationella normgivningen (IFRS) från obligatoriet.<sup>8</sup>

### *Taxonomier*

För att kunna lämna finansiella uppgifter digitalt fordras 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. Taxonomierna spelar därmed en avgörande roll för att ett system för digital inlämning av redovisningshandlingar ska fungera; utan en ändamålsenlig organisation för förvaltningen av taxonomierna, kommer ett system för digital inlämning av års- och koncernredovisningar i förlängningen inte att fungera. Det kommer inte heller att vara möjligt att utveckla tjänsten vidare så att exempelvis data kan återanvändas av andra myndigheter.

---

<sup>6</sup> Prop. 2019/20:1 utgiftsområde 24.

<sup>7</sup> Bolaget som brottsverktyg (dir 2021:115).

<sup>8</sup> Digital ingivning av årsredovisningar dnr Ju2022/03798.

Utveckling och förvaltning av taxonomier samt teknisk support avseende dessa har hanterats inom ramen för Bolagsverkets uppdrag. I sin slutrapport har Bolagsverket rekommenderat att en gemensam förvaltning av basbegrepp som härrör från företagets verksamhet görs inom ramen för den förvaltningsgemensamma digitala infrastrukturen, grunddatadomän företag. Informationsutbyte och förvaltning av basbegrepp förläggs därmed inom ramen för den gemensamma digitala infrastrukturen under DIGG:s infrastrukturansvar och Bolagsverkets föreslagna ansvar för grunddatadomän företag.

### *Standard Business reporting (SBR)*

Den 27 september 2021 fattade samarbetsmyndigheterna beslut om att fortsätta arbetet med digital ingivning med att etablera Standard Business Reporting (SBR) i Sverige. SBR innebär att den finansiella information om företag som lämnas in ska kunna utbytas mellan myndigheter och andra och att denna information ska kunna återanvändas i olika tjänster.

En förutsättning för att detta arbete ska kunna bedrivas är bl.a. att tjänsten för inlämning av års- och koncernredovisningar fungerar och att utveckling av taxonomier sker löpande på ett sätt som återspeglar aktuell redovisningsnormering. Det kan också innebära att redovisningsnormeringen i högre grad behöver utvecklas i ljuset av de nya förutsättningar som följer av den tekniska utvecklingen och behovet av information.

### *BFN:s arbete*

BFN deltar i arbetet med taxonomier och SBR eftersom detta till stor del grundar sig på BFN:s redovisningsnormering och ligger nära nämndens sakkunskap i övrigt. Arbetet med taxonomierna har därför ett naturligt samband med nämndens arbete.<sup>9</sup> Samtidigt är arbetet med taxonomier starkt kopplat till Bolagsverkets tjänst för ingivning av års- och koncernredovisningar och arbetet med SBR.

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.<sup>10</sup>

BFN samarbetar med Bolagsverket och övriga berörda aktörer i linje med vad BFN har rapporterat till regeringen med anledning av regeringsuppdrag i regleringsbrev för budgetåret 2021. BFN är också engagerat i samarbetet kring SBR.

<sup>9</sup> SOU 2015:8.

<sup>10</sup> Se BFN:s återrapportering av regeringsuppdrag Dnr 2021:49.

## 4.3 Arbete med normgivning

### 4.3.1 K-projektet

#### *Normgivningens struktur*

Redovisningslagstiftningen, framför allt bokföringslagen och årsredovisningslagen, är utformade som ramlagar inom vilka god redovisningssed utvecklas.

Företagens administrativa börda hålls nere om reglerna om hur exempelvis ett årsbokslut eller en årsredovisning upprättas är tydliga och konkreta. Ett sätt att åstadkomma detta är att ge ut samlade regelverk för bokföring, årsbokslut, årsredovisning och, i förekommande fall, koncernredovisning.

BFN har därvid tagit fram fyra separata kategorier av regelverk (K1–K4). Något förenklat kan sägas att K1 är avsett för de allra minsta företagen, medan K4 är avsett för noterade företag.

BFN arbetar kontinuerligt med modernisering och förenkling av nämndens normgivning avseende årsbokslut, årsredovisning och koncernredovisning. Regelverken kompletteras, när det behövs, med vägledningar som kommenterar och ger exempel på hur reglerna kan tillämpas.

#### *Status i normgivningsarbetet*

BFN har K-regelverk för så gott som samtliga företag. Det saknas dock bl.a. ett regelverk för sådana handelsbolag som får upprätta ett förenklat årsbokslut. BFN ser det som angeläget att K-regelverken är heltäckande. Trots att det har gått mer än 15 år sedan redovisningslagstiftningen ändrades kan uppskattningsvis 40 000 handelsbolag fortfarande inte tillämpa de förenklade reglerna, eftersom normgivning från BFN saknas. Arbetet med det regelverket förutsätter, enligt BFN:s bedömning, att det görs vissa ändringar i skattelagstiftningen. Skatteverket kommer – baserat på en principskiss till framtida normgivning som har tagits fram av BFN under år 2021 – att ta fram ett förslag till lagändring.

BFN avser att fortsätta en dialog med Skatteverket med inriktning att ett förslag till lagändring ska lämnas till regeringen.

I samband med att nya och ändrade K-regelverk tillämpas uppkommer frågor kring regelverkens praktiska tillämpning. Sådana frågor kan delvis hanteras genom informationsinsatser. Det är emellertid tydligt att en översyn är nödvändig av K-regelverken. I detta ligger att K-regelverken behöver utvärderas på ett allmänt plan. Sammantaget innebär detta ett mycket omfattande arbete som i förlängningen också kan påverka arbetet med taxonomier (se 4.2.2).

BFN inledde år 2020 arbetet med en utvärdering av regelverken K2 och K3. Arbetet är omfattande och har tagit stora resurser i anspråk under år 2022. Projektet bedrivs med inriktning på att det ska kunna slutföras under år 2023.

### **4.3.2 Företagens digitalisering**

#### *Översyn av regler om löpande bokföring och arkivering*

Företagen lägger omfattande resurser på löpande bokföring och arkivering. Samtidigt ger digitaliseringen stora möjligheter att förenkla och effektivisera denna administration. Detta är en process som pågår i allt högre takt och som i delar inte har en tydlig förankring i gällande lagstiftning och normgivning.

En särskild utredare har lämnat förslag till hur bokföringslagen kan anpassas till ny teknik.<sup>11</sup> Betänkandet bereds inom Regeringskansliet.

För att regeringens målsättning med näringslivspolitikerna ska kunna realiseras även inom BFN:s ansvarsområde behövs en normgivning som bättre knyter an till digitaliseringen. Dessa ändringar behöver ta hänsyn till såväl planerade ändringar av redovisningslagstiftningen som ändringar föranledda av den tekniska utvecklingen i övrigt.

BFN:s arbete har under flera år fokuserat på boksluts- och årsredovisningsfrågor. Med nuvarande resurser är det svårt att i närtid även utveckla normgivningen inom löpande bokföring och arkivering, trots att området har potential för förenkling och effektivisering genom digitalisering.

BFN har deltagit med en expert i den utredning som regeringen har tillsatt om bl.a. modernisering av bokföringslagen. BFN har även inlett arbete med en kartläggning av behov av ändringar i redovisningsnormgivningen. Med nuvarande resurser är det svårt att bedöma när arbetet kan slutföras (se 3.2). Det är emellertid uppenbart att de ändringar som behöver göras som en följd av ändrad lagstiftning och de ändringar som behöver göras i övrigt i möjligaste mån behöver samordnas.

#### *Kryptoteknik*

Sedan ett antal år förekommer betalningsmedel i form av kryptotillgångar, ofta kallat kryptovaluta. BFN får frågor om hur kryptotillgångar ska redovisas och frågeställningen aktualiseras också i det internationella samarbetet. Det kan finnas anledning att BFN uttalar sig i frågan.

---

<sup>11</sup> SOU 2021:60.

Olika former av kryptoteknik kan även användas för att tidsstämpla och förändringsskydda digital information. Kryptoteknik kan t.ex. appliceras på transaktioner, verifikationer eller sammanställningar. Detta innebär att tekniken kan användas i syfte att öka tillförlitligheten vid löpande bokföring och arkivering. Tekniken ger emellertid också upphov till ett antal frågor.

BFN behöver analysera områdena närmare och har påbörjat detta arbete genom att beställa en konsultrapport avseende redovisning av kryptotillgångar som har publicerats på BFN:s webbplats.

### **4.3.3 Övrigt normgivningsarbete**

BFN behöver följa och analysera utvecklingen och därefter ge ut vägledning för redovisning av stödåtgärderna.

#### *Reform av referensräntor*

Referensräntor används i finansiella avtal som är knutna till en rörlig ränta och är tänkta att återspegla de räntor som banker betalar när de lånar ut pengar till varandra. Som förkortning används IBOR (Interbank Offered Rate). En referensränta som används på den svenska finansmarknaden är STIBOR (Stockholm Interbank Offered Rate). I ett finansiellt avtal kan en räntenivå utgå från STIBOR med viss löptid med tillägg för en viss procentsats.

Under finanskrisen uppmärksammades brister i IBOR-räntorna, bl.a. att räntenivån kan manipuleras. Internationella reformer av referensräntorna har lett fram till en utveckling av alternativa referensräntor. Inom EU administrerar ECB ett system för Euro Short-term Rate (€STR). Referensräntor publiceras sedan oktober 2019.

En uppskattning är att det finns utestående finansiella instrument som stödjer sig på STIBOR uppgående till 60 000 miljarder kronor<sup>12</sup>. I vilken utsträckning företag som tillämpar BFN:s normgivning hanterar finansiella instrument som är kopplade till referensräntor som fasas ut eller reformeras går inte att bedöma, annat än att det kan antas förekomma i en inte obetydlig omfattning.

Effekterna av reformen av referensräntor behöver hanteras i redovisningen. Det kan f.n. inte bedömas hur stort behovet av ändrad normgivning är. BFN har beslutat att avvakta med ytterligare åtgärder.

#### *Biologiska tillgångar*

BFN har inte publicerat några regler som specifikt tar upp redovisning av biologiska tillgångar. Mot bakgrund av frågor som kommit in till BFN och de speciella

<sup>12</sup> Se FI Analysis, Reference rates are changing (No. 14). Beloppet är uttryckt som "billions".

förhållanden som gäller växande gröda behöver frågan analyseras och behov av kompletterande normgivning övervägas. Området är komplext och inrymmer en rad olika företeelser såsom växande gröda, skog och djur i jordbruk.

BFN har hållit samråd med flera berörda organisationer. En konsultrapport har tagits in under år 2022. Planen är att arbetet med ny normgivning ska påbörjas under år 2023.

#### **4.3.4 Ny lagstiftning påverkar verksamheten**

##### *Allmänt*

I BFN:s uppdrag ligger att medverka vid utformningen av lagstiftning som senare fylls ut genom nämndens normgivning. Att BFN deltar i utredningsskedet leder till sammanhållna, ändamålsenliga och moderna regelverk.

Mot bakgrund av den nära kopplingen mellan lagstiftning och BFN:s normgivning föranleder varje ändring i redovisningslagstiftningen – och ofta även ändringar i skattelagstiftningen – ett behov av analys och anpassning av BFN:s kompletterande normgivning. Både BFN och Regeringskansliet har nytta av att BFN involveras i lagstiftningsarbetet i ett tidigt skede.

BFN ser det som naturligt att nämnden bidrar i detta arbete så långt det är möjligt.

##### *Redovisningsutredningen*

Ett EU-direktiv som reglerar bl.a. aktiebolagens årsredovisning och koncernredovisning antogs år 2013.<sup>13</sup> Med utgångspunkt i Redovisningsutredningens förslag om hur direktivet ska införlivas gäller ny lagstiftning från år 2016.<sup>14</sup> BFN har anpassat sin normgivning till följd av den ändrade lagstiftningen.

Redovisningsutredningens slutbetänkande, som överlämnades till Justitiedepartementet i början av år 2015, innehåller förslag till en ny årsredovisningslag. Även detta lagstiftningsprojekt kan komma att medföra betydande arbete för BFN. Slutbetänkandet bereds för närvarande i Regeringskansliet.

BFN avvaktar regeringens ställningstagande i frågan.

##### *Stärkt konsumentskydd på bostadsrättsmarknaden*

Antalet personer som bor i bostadsrätt bedöms uppgå till 1,7 miljoner och varje år

<sup>13</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG.

<sup>14</sup> Prop. 2015/16:3.

flödar ca 120 miljarder kronor genom föreningarna. Bostadsrätternas sårbarhet för ekonomisk brottslighet har bl.a. uppmärksammats i en undersökning publicerad av Fastighetsägarna Stockholm.<sup>15</sup> I denna uppmärksammas bl.a. behovet av förändrade regler för bostadsrättsföreningarnas ekonomiska redovisning.

En av regeringen utsedd särskild utredare lämnade under år 2017 förslag som syftar till att stärka konsumentskyddet på bostadsrättsmarknaden.<sup>16</sup> Regeringen beslutade år 2022 propositionen Tryggare bostadsrätt som senare antogs av riksdagen. En av de beslutade åtgärderna är att en bostadsrättsförenings årsredovisning ska innehålla särskild information som är till nytta för föreningens intressenter. Lagändringarna trädde i kraft 1 januari 2023. Den nya lagstiftningen innebär att det behövs ny eller förändrad normgivning från BFN.

Utöver de områden som har behandlats i propositionen behöver BFN behandla ett antal ytterligare frågor. Det gäller t.ex. hur föreningarnas byggnader ska skrivas av. Behovet av normgivning är stort.

Arbete med kompletterande normgivning har inletts under år 2022 genom att BFN har tagit in en konsultrapport. Arbetet bedrivs med inriktning på att det ska kunna slutföras under senare delen av år 2023.

#### *Översyn av bokföringslagen, m.m.*

En särskild utredare har lämnat förslag på åtgärder som förenklar och moderniserar bokföringslagen.<sup>17</sup>

BFN kommer att behöva se över sin normgivning om bokföring. Se även avsnitt 4.3.2.

#### *Förslag om inkomstskatterapporter och några redovisningsfrågor*

En särskild utredare har i delbetänkande lämnat förslag på att vissa företag ska offentliggöra inkomstskatteuppgifter. I delbetänkandet föreslås också en ny koncerndefinition, en ny uppställningsform för eget kapital och vissa ändringar när det gäller redovisning av finansiella skulder. Under år 2023 kommer utredaren att lämna förslag om bl.a. hållbarhetsrapportering.

BFN avvaktar regeringens ställningstagande i frågorna.

<sup>15</sup> BRF:ers sårbarhet för ekonomisk brottslighet:

<https://www.fastighetsagarna.se/globalassets/rapporter/stockholms-rapporter/bfrers-sarbarhet-for-ekonomisk-brottslighet.pdf>

<sup>16</sup> SOU 2017:31.

<sup>17</sup> SOU 2021:60.



## 4.4 Internationellt arbete

### 4.4.1 Finansiell rapportering

Den ständigt pågående internationella utvecklingen på redovisningsområdet påverkar den europeiska lagstiftningen och de internationella redovisningsstandarder som delar av nämndens normgivning grundar sig på.<sup>18</sup>

Sedan flera år är BFN en av Sveriges representanter i Accounting Regulatory Committee (ARC)<sup>19</sup> och Accounting Directive Committee (ADC)<sup>20</sup>.

BFN kommer att fortsätta följa denna utveckling och i viss utsträckning också ta del i utvecklingsarbetet. Det innebär att en del resurser nu och i fortsättningen kommer att läggas på internationellt arbete.

Noterade företag tillämpar internationella redovisningsstandarder som översätts till bl.a. svenska. De internationella redovisningsstandarderna införlivas i EU-rätten efter hörande av medlemsstaterna i ARC (se ovan) och är direkt tillämpliga för alla noterade svenska företag. Det har visat sig att de svenska översättningarna av standarderna behöver bli bättre. EU-kommissionens arbetar med att ta fram en ny översättning under år 2023.

BFN har under år 2022 lagt vissa resurser på att bistå EU-kommissionen i arbetet med översättningarna. Arbetet kan komma att kräva ytterligare insatser under år 2023. BFN behöver av resursskäl begränsa omfattningen av dessa.

Sedan år 2016 deltar BFN i Small and Mediumsized Entities Implementation Group (SMEIG). SMEIG är rådgivande organ till International Accounting Standards Board (IASB) i frågor som rör redovisningen i små och medelstora företag. IASB:s arbete har stor betydelse för den fortsatta utvecklingen av BFN:s huvudregelverk K3. Under år 2019 inledde IASB en översyn av den aktuella redovisningsstandarden. Översynen bedöms kunna slutföras under år 2023.

BFN har lagt och kommer att lägga vissa resurser på arbetet med översynen av IASB-standarden.

### 4.4.2 Hållbarhetsrapportering

<sup>18</sup> International Financial Reporting Standards (IFRS) respektive International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SME).

<sup>19</sup> Alla noterade företag inom EU ska upprätta sina koncernredovisningar enligt de internationella standarder som har antagits för tillämpning inom EU. Den föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor (Accounting Regulatory Committee, ARC) biträder KOM när KOM prövar om internationella redovisningsstandarder ska godkännas för tillämpning inom EU.

<sup>20</sup> Granskningskommittén för redovisningsdirektivet (Accounting Directive Committee, ADC) biträder Kommissionen i frågor som rör bl.a. tillämpning av EU:s redovisningsdirektiv.

Frågor om miljö, sociala förhållanden, personal, respekt för mänskliga rättigheter och motverkande av korruption får en allt större plats i regeringens politik och i diskussioner om företagens verksamhet och styrning. Företagens agerande i dessa avseenden kommuniceras ofta i en hållbarhetsrapport.

Förändringstrycket är stort och ett nytt direktiv om hållbarhetsrapportering har antagits av EU under år 2022. Direktivet utgör ett led i genomförandet av den gröna europeiska given och innebär en omvälvande förändring på redovisningsområdet. Kopplat till direktivet har en privaträttslig organisation<sup>21</sup> tagit fram redovisningsstandarder som ska införas av EU-kommissionen genom s.k. delegerade akter. Arbetet med införlivandet i EU-rätten kommer att ställa krav på att nationella redovisningsnormgivare engagerar sig i det europeiska arbetet.

BFN är engagerad i arbetet med hållbarhetsrapportering genom deltagande i ARC, se 4.4.1. BFN är också representerad med en expert i den utredning som har i uppdrag att ta fram förslag på genomförandet av direktivet.<sup>22</sup>

#### **4.5 En förbättrad informationsgivning till företagen**

Behovet av att informera om vad som gäller i fråga om företagens redovisning är stort. En hel del av informationen tillhandahålls genom att BFN:s kansli per telefon eller e-post svarar på frågor från företag, rådgivare, revisorer och andra som tillämpar redovisningslagstiftningen.

Inkomna frågor behöver ofta följas upp genom kompletterande utredning. Ibland är frågorna av sådan art att de behöver tas upp i nämnden. Under år 2022 besvarades 1 133 (1 202) frågor per telefon och ca 931 (1 122) frågor per e-post. Servicetelefonen bemannas fyra dagar i veckan under två timmar per tillfälle.

I syfte att lämna information till företag på ett effektivare sätt kan olika alternativ övervägas. BFN har producerat ett antal filmer som riktar sig till nya företagare och som finns tillgängliga på myndighetens webbplats sedan år 2019. Detta är ett sätt att växla till en mer tidsenlig informationsgivning men ytterligare åtgärder är önskvärda. En sådan är att BFN:s nuvarande webbplats kompletteras med funktioner som gör det möjligt att fullgöra myndighetens informationsinsatser på ett än bättre och effektivare sätt.

Som en följd av att den administrativa servicen som ges av Finansinspektionen har dragits ner har driften av BFN:s webbplats sedan ett par år behövt flyttats till extern leverantör. I samband med det har den tekniska plattformen gjorts om. Härvid har webbplatsen även tillgänglighetsanpassats. Arbetet med tillgänglighetsanpassning har fortsatt under år 2022 och behöver slutföras under år 2023.

<sup>21</sup> European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG.

<sup>22</sup> Dir. 2022:134.

BFN kommer även fortsättningsvis att prioritera att lägga ut löpande information på myndighetens webbplats samt skicka nyhetsbrev i samband med publicering av nyheter. Det saknas f.n. förutsättningar för mer genomgripande förändringar. Se även 3.3.

#### **4.6 Övrigt arbete**

Utöver ovan redovisade verksamhetsområden behöver BFN ha beredskap för att besvara frågor från bl.a. domstolar och remisser från Regeringskansliet och andra myndigheter.

BFN deltar regelmässigt i olika offentliga utredningar. För närvarande är BFN representerad med experter i utredningen En uppföljning av de nya skattereglerna för företagssektorn (Fi 2021:07) och Utredningen om hållbarhetsredovisning (Ju 2021:06). Därtill deltar personer vid BFN:s kansli bl.a. i Rådet för kommunal redovisning, BAS-intressenternas Förening och Bolagsverkets insynsråd. BFN har löpande avstämningar med Rådet för finansiell rapportering. Det kan bli aktuellt för BFN att ta mer aktiv del i det arbete som utförs av XBRL-föreningen.

#### **5 Lokalbehov m.m.**

Enligt BFN:s instruktion ska Finansinspektionen upplåta lokaler samt utföra administrativa uppgifter åt Bokföringsnämnden enligt överenskommelse mellan myndigheterna. Motsvarande anges i Finansinspektionens instruktion. BFN hyr – i enlighet med vad som föreskrivs i instruktionen för BFN – lokaler av Finansinspektionen.

Finansinspektionen har inlett ett projekt med inriktning på att myndigheten ska byta lokaler under år 2024. Det innebär att även BFN kommer att behöva flytta.

Finansinspektionen har inför den planerade flytten aviserat att den kommer att bereda lokaler till BFN men inte kommer att kunna ge BFN tillgång till gemensam service gällande reception, möteslokaler, arkiv, vilorum och liknande. BFN:s bedömning är att detta inte ligger inom ramen för vad som anges i respektive myndighets instruktion, som syftar till en kostnadseffektiv administrativ lösning för staten. Flytten kommer att påverka BFN, men det är för tidigt att bedöma på vilket sätt.

Finansinspektionen har även hemställt till regeringen om att den helt vill befrias från uppdraget att tillhandahålla lokaler och service till BFN. Det är därför under alla förhållanden nödvändigt för regeringen att överväga om Finansinspektionen ska fullgöra sitt uppdrag som värmyndighet på ett annat sätt, exempelvis genom att BFN:s kanslipersonal anställs av inspektionen eller genom någon annan lösning som tillgodoser det behov av administrativ service och lokaler som BFN har.

## 6 Kompetensförsörjning

BFN:s breda verksamhetsområde, tillsammans med det förhållandet att nämndens kansli är litet, ställer särskilda krav vid rekrytering. De personer som arbetar på kansliet måste vara högt specialiserade men samtidigt ha en bredd inom det område där myndigheten är verksam.

De mångskiftande arbetsuppgifterna förutsätter prioriteringsförmåga och förmåga att arbeta med olika uppgifter parallellt. Medarbetarna behöver också vara beredda att arbeta under de förutsättningar som krävs på en liten myndighet, t.ex. i fråga om att lösa uppkomna frågeställningar utan tillgång till olika slags intern expertis. Detta har blivit särskilt påtagligt eftersom BFN i allt högre grad tar ansvar för områden som tidigare har tagits om hand av Finansinspektionen. Sammantaget gör detta att urvalet av lämpliga kandidater är begränsat och att de som anställs ofta har en lång erfarenhet.

Det har gått att rekrytera personal för att i stor utsträckning utföra nödvändiga arbetsuppgifter. Myndighetens ringa storlek, resursläge och de krav som ställs på handläggarna innebär dock att verksamheten är mycket känslig för personalförändringar och att tillräcklig kompetens saknas på en del områden. Kansliet har haft relativt omfattande sjukskrivningar under år 2020–2022 vilket påverkat tillgången till viss typ av kompetens.

Beslut om detta budgetunderlag har fattats av BFN vid sammanträde den 17 februari 2023.

Sten Andersson  
ordförande

Stefan Pärnhem  
kanslichef