

Bokföringsnämndens budgetunderlag och verksamhetsplan för 2025–2027

Innehåll

Bokföringsnämndens budgetunderlag och verksamhetsplan för år 2025–2027	3
1 Bokföringsnämndens yrkande i sammandrag	3
2 Inledning	4
3 Särskilt om BFN:s organisation	4
4 Yrkanden	5
4.1 Förbättrad informationsgivning till företagen	5
5 BFN:s verksamhet	6
5.1 Utgångspunkter för BFN:s verksamhet	6
5.2 Digital ingivning av års- och koncernredovisningar och återanvändning av finansiell information	8
5.3 Arbete med normgivning	10
5.3.1 K-projektet	10
5.3.2 Företagens digitalisering	12
5.3.3 Övrigt normgivningsarbete	13
5.3.4 Ny lagstiftning påverkar verksamheten	13
5.4 Internationellt arbete	16
5.4.1 Finansiell rapportering	16
5.4.2 Hållbarhetsrapportering	16
5.5 En förbättrad informationsgivning till företagen	17
5.6 Övrigt arbete	18
6 Lokalbehov m.m.	18
7 Kompetensförsörjning	18

Dnr 2024:30

2024-02-19

Bokföringsnämndens budgetunderlag och verksamhetsplan för år 2025–2027

1 Bokföringsnämndens yrkande i sammandrag

Begäran om anslag utgår från tillgängliga anslagsuppgifter i systemet Hermes.

Tabell 1 Anslagsredovisning	2023 Utfall	2024 Prognos	2025 Beräknat	2026 Beräknat	2027 Beräknat
Anslag 02:1:13	14 138	14 306	14 815	15 177	15 548
Ingående överföringsbelopp	417	1 039	429	444	455
Disponibelt belopp	14 555	15 345	15 244	15 621	16 003
Anslagssparande/ kredit	-424	-429	-444	-455	-466
Ej utnyttjat anslag	615	0	0	0	0
Anslag tillägg (se tabell 2)			500	500	500
Totala utgifter	13 523	15 345	15 744	16 121	16 503

Tabell 2 Anslag tillägg	2023 Utfall	2024 Prognos	2025 Beräknat	2026 Beräknat	2027 Beräknat
En förbättrad informationsgivning (se 4.1)			500	500	500
Summa anslag tillägg			500	500	500

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.¹ 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 förbättringar för företagen och dess intressenter genom en mer tidsenlig 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.

3 Särskilt om BFN:s organisation

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

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

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 svår situation även när det gäller möjligheterna att efterleva olika regelverk.

De resurser som BFN kan lägga på sin kärnverksamhet – utvecklandet av god redovisningssed – är avsevärt mindre än de resurser som behöver läggas på administration och andra myndighetsuppgifter. BFN har tagit upp frågan i tidigare års budgetunderlag och i andra sammanhang.

BFN har i nyss nämnda sammanhang framhållit 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. Regeringen gav i november 2023 Statskontoret i uppdrag att utreda och föreslå en översyn av nämndmyndigheterna. BFN avser att föra en dialog med Statskontoret innan ett förslag överlämnas till regeringen.

En effektivisering av myndighetens administration innebär att en större del av anslaget kan läggas på kärnverksamheten, dvs. utvecklandet av god redovisningssed. Detta är en förutsättning för att BFN ska kunna bedriva en verksamhet som håller jämna steg med de behov som finns att utveckla god redovisningssed. Givet att en sådan effektivisering kan komma till stånd yrkar BFN inte några ytterligare medel för sin kärnverksamhet. Om en effektiv och billig administrativ lösning inte skulle komma till stånd kommer BFN att behöva yrka om ett utökat anslag på ca 2–3 miljoner kronor per år.

4 Yrkanden

I budgetunderlaget för åren 2025–2027 yrkas de förändringar som framgår av de följande avsnitten.

För år 2024 har BFN:s anslag räknats upp med 1,2 procent. Givet inflationsutvecklingen kommer de ekonomiska förutsättningarna för att bedriva verksamhet i oförändrad omfattning att påverkas.

4.1 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.

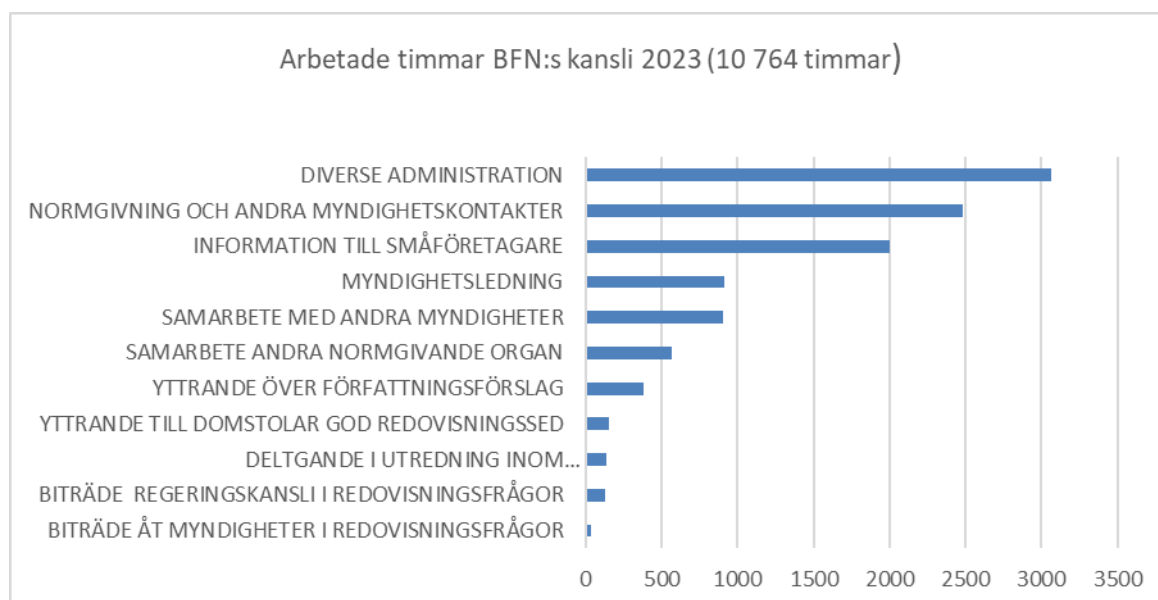
De nya regler om hållbarhetsrapportering som kommer att börja tillämpas inom EU med start från räkenskapsår 2024 skapar också behov av information. De förändringar som sker inom detta område är mycket omfattande för berörda företag och behovet av information får antas vara betydande.

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.

5 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 2023 har arbetade timmar fördelats enligt diagrammet.



5.1 Utgångspunkter för BFN:s verksamhet

I Sverige finns drygt 1,3 miljoner aktiva företag² 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

² SCB:s allmänna företagsregister

2012 uppgick företagens kostnader för att upprätta bokföring och offentlig redovisning samt bevara dessa uppgifter till 20 miljarder kronor.³ 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 744 000 (att jämföra med 370 000 för ett tiotal år sedan).

Redovisningen har till syfte att utgöra underlag för företagens 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 borgenärernas 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 företagens 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 görs framför allt genom att nämnden utarbetar normer (allmänna råd och vägledning) 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

³ Bedömningen utgår från Tillväxtverkets rapport Utvecklingen av företagens administrativa kostnader 2010–2012.

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.

5.2 Digital ingivning av års- och koncernredovisningar och återanvändning av finansiell information

Bakgrund

Bolagsverket tog år 2023 emot ca 700 000 årsredovisningar. Dessa innehåller information om merparten av den näringsverksamhet som bedrivs i landet.

I flera olika sammanhang framhålls behovet av digitaliserad finansiell information, såväl internationellt som i Sverige.

Som ett led i regeringens uppdrag till Bolagsverket kan mindre aktiebolag sedan våren 2018 ge in sina årsredovisningar i ett standardiserat elektroniskt format. Från våren 2019 är det även möjligt för större aktiebolag och från våren 2021 för koncerner som tillämpar BFN:s normgivning. Noterade företag ska för räkenskapsår som inleds år 2021 eller senare upprätta redovisning enligt ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat för att uppfylla kraven i EU:s så kallade öppenhetsdirektiv (se 16 kap. 4 a § lagen [2007:528] om värdepappersmarknaden).

Det elektroniska formatet ger möjligheter att analysera uppgifter i årsredovisningarna. Formatet kan därför få stor betydelse för att motverka oegentligheter och bidra till att höja kvaliteten på årsredovisningar. Det möjliggör även snabbare återanvändning av den finansiella informationen och utveckling av nya privata och offentliga tjänster som underlättar för företag och medborgare. Till detta kommer att det elektroniska formatet ger bättre möjligheter att dela uppgifter mellan myndigheter, vilket kan öppna för en effektivare myndighetssamverkan och brottsbekämpning.

En särskild utredare har haft i uppdrag att utreda frågan och föreslagit att digital ingivning av årsredovisningen ska bli obligatorisk för de flesta företagen.⁴ Förslagen bereds i Regeringskansliet.

⁴ Digital ingivning av årsredovisningar dnr Ju2022/03798.

Taxonomier

För att kunna lämna finansiella uppgifter digitalt fordras taxonomier, dvs. en systematisering och klassificering av begrepp för ett specifikt ändamål, såsom en årsredovisning. Taxonomierna spelar 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.

Utveckling och förvaltning av taxonomier samt teknisk support avseende dessa har hanterats inom ramen för Bolagsverkets uppdrag. Bolagsverket har 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.

En särskild fråga rör taxonomier för hållbarhetsrapportering. Dessa tas fram inom ramen för det europeiska samarbetet och är kopplade till det särskilda EU-direktivet om hållbarhetsrapportering (se 5.4.2). De samverkande myndigheterna behöver ha beredskap för att införliva dessa i den svenska strukturen för taxonomiförvaltning.

Standard Business reporting (SBR)

År 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 omfattar huvudparten av företagen och att utveckling av taxonomier sker löpande på ett sätt som återspeglar aktuell redovisningsnormering. Arbetet kan medföra 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.⁵

⁵ SOU 2015:8.

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 fortgå.⁶

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 engagerad i samarbetet med SBR, främst vad gäller utbyte av strukturerad digital finansiell information mellan företag och myndigheter och hur framtagandet och utbytet av information kan förenklas och effektiviseras.

5.3 Arbete med normgivning

5.3.1 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 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

⁶ Se BFN:s åiterrapportering av regeringsuppdrag Dnr 2021:49.

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 har – baserat på en principskiss till framtida normgivning som har tagits fram av BFN under år 2021 – tagit fram ett förslag till lagändring. BFN för en dialog med Skatteverket om ett utkast till K-regelverk för handelsbolag som får upprätta förenklat årsbokslut för att bifogas med lagförslaget.

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 5.2).

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 och 2023. Projektet bedrivs med inriktning på att det ska kunna slutföras under år 2024. Som en följd av denna utvärdering kommer motsvarande arbete att behöva göras när det gäller BFN:s regelverk för årsbokslut.

Under år 2024 förväntas International Accounting Standards Board (IASB) anta en ny version av sin särskilda redovisningsstandard för små- och medelstora företag (IFRS for SMEs, se 5.4.1). Den nuvarande versionen av standarden ligger till stora delar till grund för BFN:s regelverk K3. När IASB antar en ny version av standarden behöver BFN överväga om och på vilket sätt denna ska återspeglas i K3.

BFN deltar i det internationella arbetet med IFRS for SMEs. Nämnden behöver ha beredskap att inleda arbete med en anpassning av K3 till den internationella utvecklingen under år 2025.

5.3.2 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.

Regeringen har aviserat att en proposition om avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation ska beslutas den 5 mars 2024.

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 fullt ut utveckla normgivningen inom löpande bokföring och arkivering, trots att området har potential för förenkling och effektivisering genom digitalisering.

BFN har påbörjat en kartläggning av behov av ändringar i redovisningsnormgivningen. Med nuvarande resurser är det svårt att bedöma när arbetet kan slutföras. I närtid behöver BFN fokusera på att göra de ändringar i normgivningen som följer av regeringens kommande förslag om avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation.

Kryptotillgångar och kryptoteknik

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

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 har beställt en konsultrapport avseende redovisning av kryptotillgångar som har publicerats på BFN:s webbplats. Frågan bevakas men något normgivningsarbete planeras för närvarande inte.

BFN kan för närvarande inte prioritera övrigt arbete kopplat till användning av kryptoteknik.

5.3.3 Övrigt normgivningsarbete

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 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. Arbetet med ny normgivning har inte kunnat prioriteras i den utsträckning som är önskvärd men har i viss mån bedrivits under år 2023 och kommer att fortsätta under år 2024.

5.3.4 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 koncernredo-

visning antogs år 2013.⁷ Med utgångspunkt i Redovisningsutredningens förslag om hur direktivet ska införlivas gäller ny lagstiftning från år 2016.⁸ 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 och ett samrådsmöte kommer att hållas med berörda organisationer i mars 2024.

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 flödar ca 120 miljarder kronor genom föreningarna. Bostadsrätternas sårbarhet för ekonomisk brottslighet har bl.a. uppmärksammats i en undersökning publicerad av Fastighetsägarna Stockholm.⁹ 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.¹⁰ 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. BFN har beslutat om kompletterande normgivning främst kopplad till den nya lagstiftningen under år 2023.

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 och kan antas ha ökat i nuvarande ekonomiska läge.

BFN har beslutat ny normgivning kopplad till den lagstiftning som trädde i kraft år 2023. Arbetet med ytterligare normgivning kommer att bedrivas under år 2024.

⁷ 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.

⁸ Prop. 2015/16:3.

⁹ BRF:ers sårbarhet för ekonomisk brottslighet:

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

¹⁰ SOU 2017:31.

Översyn av bokföringslagen, m.m.

En särskild utredare har lämnat förslag på åtgärder som förenklar och moderniserar bokföringslagen.¹¹ Regeringen har aviserat att en proposition om avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation ska beslutas den 5 mars 2024.

BFN kommer att behöva se över sin normgivning om bokföring under år 2024. Se även avsnitt 5.3.2.

Förslag om inkomstskatterapporter, några redovisningsfrågor och hållbarhetsrapportering

En särskild utredare har i delbetänkande lämnat förslag på att vissa företag ska offentliggöra inkomstskatteuppgifter.¹² 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 har utredningen bl.a. lämnat förslag om årsredovisningens färdigställande och om genomförande av ett EU-direktiv om hållbarhetsrapportering.¹³ Det kan antas att riksdagen fattar beslut i flera av dessa frågor under år 2024.

BFN avvaktar regeringens ställningstagande i frågorna men behöver ha beredskap för att lagförslag lämnas under år 2024.

Ändrade skatteregler för enskilda näringsidkare

Regeringen har under år 2024 remitterat promemorian Enklare skatteregler för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. I promemorian föreslås höjningar av vissa beloppsgränser vid beskattningen av enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. Ändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2025. Det råder ett starkt samband mellan skatterätten och BFN:s normgivning för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut.

Mot bakgrund av det nära samband som finns mellan skatterätten och BFN:s normgivning kommer BFN under år 2024 att behöva påbörja arbete med att anpassa relevant normgivning.

¹¹ SOU 2021:60.

¹² SOU 2022:29.

¹³ SOU 2023:35.

5.4 Internationellt arbete

5.4.1 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.¹⁴

Sedan flera år är BFN en av Sveriges representanter i Accounting Regulatory Committee (ARC)¹⁵ och Accounting Directive Committee (ADC)¹⁶.

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. BFN bedömer att tillräckliga resurser inte kan läggas på detta arbete.

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 (se 5.3.1). Under år 2019 inledde IASB en översyn av den aktuella redovisningsstandarderna. Översynen bedöms kunna slutföras under år 2024.

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

5.4.2 Hållbarhetsrapportering

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

Förändringstrycket är stort och ett nytt direktiv om hållbarhetsrapportering antogs av EU under år 2022. Direktivet utgör ett led i genomförandet av den gröna europeiska givningen och innebär en omvälvande förändring på redovisningsområdet. Kopplat till

¹⁴ International Financial Reporting Standards (IFRS) respektive International Financial Reporting Standards for Small and Medium-Sized Entities (IFRS for SME).

¹⁵ 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.

¹⁶ Granskningskommittén för redovisningsdirektivet (Accounting Directive Committee, ADC) biträder Kommissionen i frågor som rör bl.a. tillämpning av EU:s redovisningsdirektiv.

direktivet har en privaträttslig organisation¹⁷ tagit fram redovisningsstandarder som har antagits av EU-kommissionen genom s.k. delegerade akter. Arbetet med att ta fram redovisningsstandarder inom hållbarhetsområdet ställer krav på att nationella redovisningsnormgivare engagerar sig i det europeiska arbetet.

BFN är engagerad i arbetet med hållbarhetsrapportering genom deltagande i ARC, se 5.4.1. BFN har också varit representerad med en expert i den utredning som har tagit fram förslag på genomförandet av direktivet.¹⁸ BFN bedömer att ytterligare resurser behöver läggas på – i vart fall – informationsgivning i frågor om frivillig hållbarhetsrapportering och hållbarhetsrapportering för små- och medelstora företag. Det är önskvärt att detta arbete kan bedrivas från år 2025.

5.5 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 2023 besvarades 1 126 (1 133) frågor per telefon och ca 1 078 (931) 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. 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 flyttats till extern leverantör. I samband med det har den tekniska plattformen gjorts om. Härvid har webbplatsen även tillgänglighetsanpassats. Arbetet med tillgänglighetsanpassning kommer att fortsätta under år 2024 .

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 4.1.

¹⁷ European Financial Reporting Advisory Group, EFRAG.

¹⁸ SOU 2023:35.

5.6 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 i Utredningen om vinst i skolan (U 2022:08). 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.

6 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 kommer att byta lokaler under senare delen av år 2024. Det innebär att även BFN kommer att behöva flytta.

Det är i dag inte bestämt vart BFN ska flytta och hur det ska säkerställas att nämnden får tillgång till gemensam service gällande reception, möteslokaler, arkiv och liknande. Flytten kommer att påverka BFN såväl praktiskt som kostnadsmässigt, men det går inte i dag 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 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. Detta får i det längre perspektivet antas ske inom ramen för den allmänna översyn som ska göras av nämndmyndigheternas verksamhet och organisation.¹⁹

7 Kompetensförsörjning

BFN:s breda verksamhetsområde, tillsammans med det förhållandet att nämndens kansli är litet, ställer särskilda krav vid rekrytering. De personer som arbetar på

¹⁹ Fi2023/02994.

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 de senaste åren vilket påverkat tillgången till viss typ av kompetens.

Beslut om detta budgetunderlag har fattats av BFN vid sammanträde den 19 februari 2024.

Sten Andersson
ordförande

Stefan Pärnhem
kanslichef