

## Remiss

2023-03-08

Enligt sändlista

### **Förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2)**

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 17 februari 2023 beslutat att remittera ett förslag till ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag med tillhörande vägledning, K2.

#### **Bakgrund**

I december 2020 tog BFN det första steget i en översyn av K2- och K3-regelverken. Nämnden skickade ut en förfrågan om synpunkter på övergripande frågor om normgivningen. Frågorna gällde bland annat normgivningens struktur och regelverkens tillämpningsområde.

34 organisationer svarade på förfrågan om synpunkter. Av dessa var det drygt 20 som svarade på de specifika frågorna. De flesta som svarade anser att normgivningen fungerar bra idag och att den även i fortsättningen bör utgöra fullständiga och sammanhållna regelverk för olika kategorier av företag. Ett fåtal svarande förordar i stället normgivning utifrån sakområde. De flesta anser också att nuvarande normgivningsteknik med indelning i allmänna råd, kommentarer och exempel är ändamålsenlig. En synpunkt som framförts är att regelverken bör ha en liknande struktur på kapitelindelningen.

På de frågor som specifikt rör K2 förordar en majoritet av de svarande att en förändring vad gäller frågan om gränsvärdet för tillämpning av K2 bör bestämmas på något annat sätt än i dag. I flera svar framförs att verksamhetens art och/eller komplexitet bör vara vägledande för om ett företag ska kunna tillämpa K2. Några förordar ett sänkt gränsvärde.

Utifrån de svar som lämnades fattade BFN ett beslut om att inriktningen fortsatt ska vara fullständiga och sammanhållna separata regelverk för K2 respektive K3. Nämnden beslutade också att begränsningen i tillämpningen av K2 ska göras utifrån verksamhetens karaktär snarare än utifrån ett

gränsvärde. Nämnden har sett över möjligheterna att strukturera om och samordna kapitelindelningen i K2 och K3 men inte funnit en ändamålsenlig lösning.

Under arbetets gång har nämnden genomfört två samrådsmöten för att få in synpunkter och förslag avseende utvärderingen. Vid mötena deltog främst representanter från de organisationer som svarat på förfrågan.

### **Det remitterade förslaget**

Enligt BFN:s instruktion ska myndigheten bland annat verka för att regelverket på redovisningsområdet är enkelt och anpassat för dem som upprättar och använder redovisningen. Reglerna i K2 präglas av förenklingar och vägledningen är avsedd och lämplig för mindre företag med enklare förhållanden. Reglerna är utformade utifrån en avvägning av olika intressen och är villkorade av varandra. Det finns därför en ömsesidighet mellan dem som innebär att de ska ses som en helhet.

Till grund för förslagen till ändringar i K2 ligger framför allt de synpunkter och frågeställningar som kommit in till BFN genom åren. BFN har gått igenom samtliga synpunkter och frågeställningar och bedömt om synpunkten ska beaktas och i så fall på vilket sätt. De synpunkter som har beaktats har resulterat i ett förtydligande eller i en ändring.

Nämnden har även beaktat BFN:s brevsvar och Srf konsulternas uttalanden i redovisningsfrågor, Srf U, som behandlar vissa tillämpningsfrågor som upplevts otydliga. Förslagen till ändringar vad gäller tillämpningen av K2 har föranletts av synpunkter som lämnats till förfrågan. Några större frågor har lyfts för diskussion på samrådsmötena.

Ändringar framgår av ändringsmarkeringar i vägledningen i bilaga 2. I kapitel 20 saknas ändringsmarkeringar eftersom kapitlet är omarbetat.

I det remitterade förslaget finns inte exempeldelen med. Den kommer att ses över under remisstiden och ytterligare exempel kan komma att tas fram.

I bilaga 1 finns en sammanställning av de ändringar som vi särskilt vill lyfta fram.

### *Särskilt om bostadsrättsföreningar*

BFN anser att det i bostadsrättsföreningar är särskilt viktigt att uppnå en rättvisande och jämförbar redovisning när det gäller en föreningens byggnad. Inte minst konsumentperspektivet talar för det. En bostadsrättsförening bör därför tillämpa K3 och det synsätt som finns i det regelverket när det gäller

komponentavskrivning på byggnader. Enligt det remitterade förslaget får därför bostadsrättsföreningar inte tillämpa K2.

Nya bestämmelser om informationsinnehållet i bostadsrättsföreningars årsredovisning har trätt i kraft vid årsskiftet 2022/2023, se SFS 2022:1028. De ska tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2022. Lagändringarna förutsätter i vissa delar kompletterande normgivning från BFN. Detta är frågeställningar som inte behandlas i denna remiss. Nämnden kommer, innan den nu föreliggande remissen ska besvaras, återkomma med förslag avseende kompletterande normgivning som tar upp de särskilda frågeställningar som tas upp i propositionen till de nya bestämmelserna.

### *Årsbokslut*

Reglerna i vägledningen Årsbokslut (BFNAR 2017:3) överensstämmer till stora delar med reglerna i K2. De föreslagna ändringarna i K2 kommer därför till stora delar påverka vägledningen Årsbokslut. Nämnden kommer under 2023 att påbörja översynen av den vägledningen.

### **När ska ändringarna börja tillämpas**

BFN föreslår att ändringarna ska tillämpas för räkenskapsår som inleds närmast efter 31 december 2024 men får tillämpas för räkenskapsår som påbörjas tidigare. BFN kommer under remisstiden göra en bedömning om det finns skäl att vissa ändringar ska börja gälla senare eller om det i övrigt finns behov av övergångsregler. Nämnden tar gärna emot synpunkter angående detta.

### **Remissynpunkter**

BFN önskar få remissynpunkter på förslagen. Synpunkter som innebär att ändringar i BFN:s förslag bör göras, bör också omfatta förslag på hur ändringarna ska utformas.

Förslagen samt övriga bilagor finns på BFN:s webbplats. se <http://www.bfn.se/sv/om-bokforingsnamnden/vara-remisser>.

Synpunkter lämnas per e-post till [bfn@bfn.se](mailto:bfn@bfn.se) senast den 2 oktober. Svaret bör lämnas i två versioner: den ena i Word, den andra i ett format (t.ex. pdf) som följer tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service. Remissinstansens namn ska anges i namnet på respektive dokument.

Remissvaren kommer att publiceras på BFN:s webbplats.

Frågor om remissen kan ställas till Anna Ersson (anna.ersson@bfn.se eller 08 – 408 98 975).

Stefan Pärnhem  
kanslichef

Anna Ersson  
senior redovisningsexpert

Bilagor:

1. Sammanställning av ändringar
2. Förslag till ändringar i allmänna råd och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2)
3. Konsekvensutredning

**Sändlista**

1. Bolagsverket
2. Boriks
3. Bostadsrätterna
4. Boverket
5. Byggföretagen
6. Coompanion
7. Ekobrottsmyndigheten
8. Ekonomihögskolan vid Lunds universitet
9. Ekonomistyrningsverket, ESV
10. FAR
11. Fastighetsägarna Sverige
12. Finansbolagens Förening
13. Finansinspektionen
14. Föreningen SIE-Gruppen
15. Föreningen Stiftelser i Samverkan
16. Företagarna
17. Giva Sverige
18. Göteborgs universitet
19. Handelshögskolan i Stockholm
20. Handelshögskolan vid Örebro universitet
21. HSB Riksförbund
22. Hyresgästföreningen
23. Kammarrätten i Göteborg
24. Kammarrätten i Jönköping
25. Kooperativa Förbundet, KF
26. Landsorganisationen i Sverige, LO
27. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
28. Länsstyrelsen Stockholms (tillsyn över stiftelser)
29. Länsstyrelsen Västra Götaland (tillsyn över stiftelser)
30. Näringslivets Regelnämnd, NNR
31. PRI Stiftelsetjänst
32. Rekonstruktör- & konkursförvaltarkollegiet (REKON) i Sverige
33. Revisorsinspektionen
34. Riksbyggen
35. Riksidrottsförbundet
36. Rådet för finansiell rapportering
37. SBC Sveriges BostadsrättsCentrum
38. Skatteverket
39. Småföretagarnas Riksförbund
40. Sparbankernas Riksförbund
41. Srf konsulternas förbund
42. Statistiska centralbyrån, SCB
43. Stockholms Handelskammare
44. Stockholms Kooperativa Bostadsförening, SKB
45. Svensk Försäkring

46. Svensk insamlingskontroll
47. Svensk Kooperation
48. Svenska Bankföreningen
49. Svenska Bostäder
50. Svenska kyrkan
51. Svenskt Näringsliv
52. Sveriges Allmännyttan
53. Sveriges Häradsallmänningsförbund
54. Sydsvenska Industri- och Handelskammaren
55. Tillväxtverket
56. Tjänstemännens centralorganisation, TCO
57. Vinnova
58. XBRL Sweden

För kännedom: Justitiedepartementet, Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt och Finansdepartementet Skatte- och tullavdelningen