

2026-06-03

Underlag för upphandling av konsultuppdrag avseende analys av kapitel 1–10 och 13–35 i K3

Inledning

Syftet med upphandlingen är att få fram ett underlag för utvärdering och eventuell uppdatering av kapitel 1–10 och 13–35 i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning med tillhörande vägledning (K3).

Konsultuppdraget innebär att genomföra en fördjupad jämförelse av reglerna i den senast beslutade upplagan av IFRS for SMEs Accounting Standard (SME) med reglerna i K3 för att identifiera materiella skillnader samt analysera om skillnaderna i regelverken är motiverade eller om det finns skäl att harmonisera reglerna i K3 med reglerna i SME.

I uppdraget ingår även att analysera om IFRS 19 med lättnader för företag utan publikt intresse avseende vilka upplysningar som ska lämnas bör påverka reglerna i K3.

I konsultuppdraget ingår inte att analysera eller jämföra reglerna i kapitel 11 och 12 i K3 med reglerna i SME då dessa kapitel är föremål för en separat utvärdering.

Med utgångspunkt i den fördjupade jämförelsen och analysen ska förslag presenteras i en rapport om reglerna i K3 bör utvecklas. Det ska framgå om reglerna bör tas bort, ändras eller kompletteras och i så fall på vilket sätt. Förslagen ska motiveras i rapporten.

Rapporten är avsedd att användas i BFN:s arbete samt överlämnas till Revisorsinspektionen vid en övergång av BFN:s verksamhet till Revisorsinspektionen. Rapporten kan komma att offentliggöras på BFN:s webbsida samt efter övergången på Revisorsinspektionens webbsida.

Konsultuppdragets omfattning preciseras nedan.

Bakgrund

BFN:s normgivning

Enligt regeringens förordning med instruktion för BFN ska nämnden utveckla och främja god redovisningssed i företagens bokföring och offentliga redovisning. Hur redovisningen upprättas regleras i bokföringslagen (1999:1078), BFL, och i årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL.

BFL och ÅRL är s.k. ramlagar där bestämmelserna i många fall ger uttryck för generella principer. Hur de tolkas mer i detalj följer av god redovisningssed, och BFN ansvarar för utvecklandet av denna. Det görs bland annat genom att BFN ger ut allmänna råd till bestämmelserna i BFL och ÅRL. BFN ska verka för att regelverket inom bokföring och redovisning är enkelt och anpassat för de som upprättar och använder redovisningen.

Den kompletterande normgivningen som finns i K3 ska vara ändamålsenlig. Tillämpningen av reglerna ska leda till att informationen i en finansiell rapport som upprättats med stöd av K3 är relevant och väsentlig för användarna. Nyttan av informationen bör vara större än kostnaden för att tillhandahålla den. Det innebär att den finansiella rapporten ska ge en rättvisande bild av verksamheten som möter omvärldens behov av redovisningsinformation utan att förorsaka onödiga kostnader för företagen.

Kapitelindelningen i K3 följer den första upplagan av IFRS for SMEs. K3 är dock ett självständigt regelverk. K3 har också påverkats av sambandet mellan redovisning och beskattning.

I samband med den senaste uppdateringen av K3 inkom synpunkter om att bland annat kapitel 22 om skulder och eget kapital behöver utvärderas och ses över ytterligare. Även kapitel 35 med regler om första gången en finansiell rapport upprättas med tillämpning av K3 togs upp som ett kapitel som behöver ses över och utvärderas ytterligare.

Under arbetet med den senaste uppdateringen av K3 pågick även International Accounting Standards Board:s (IASB:s) arbete med uppdatering av reglerna i SME:n. En av IASB:s utgångspunkter vid detta arbete var att anpassa reglerna i SME:n till fullständiga IFRS-redovisningsstandarder där så ansågs lämpligt. Den tredje upplagan av SME:n publicerades i februari 2025 och innehåller bland annat större förändringar i kapitel 2, 9, 11, 12, 19 och 23.

Slutligen har IASB även beslutat om IFRS 19 med lättnader för företag utan publikt intresse avseende vilka upplysningar som ska lämnas i den finansiella rapporten. Motsvarande lättnader skulle kunna anses motiverade för företag som tillämpar K3.

Konsultuppdraget

Konsultuppdraget innebär att genomföra en analys av behovet av att utveckla reglerna i kapitel 1–10 och 13–35 i K3. Analysen ska presenteras i en skriftlig rapport (i det följande rapporten). Rapporten ska innehålla:

1. en fördjupad jämförelse av materiella skillnader mellan reglerna i K3 och reglerna i SME:n,
2. en analys av om reglerna i K3 kan harmoniseras med reglerna i SME:n med hänsyn tagen till bestämmelserna i ÅRL,
3. en specificerad rekommendation om hur reglerna bör kompletteras samt vilka regler som bör tas bort eller hur en regel bör ändras. Rekommendationen ska motiveras,
4. en specifikation av vilken effekt en harmonisering av reglerna enligt förslagen i rapporten bedöms leda till,
5. en specificerad rekommendation av om lättnader enligt IFRS 19 bör påverka reglerna i K3, och
6. en specifikation av eventuellt behov av att utveckla särregler för redovisning i juridisk person.

Analysen ska vara allsidig och beakta både upprättar- och användarperspektivet. Även inkomna remissynpunkter avseende kapitel 22 och kapitel 35 som kom in vid den senaste översynen av K3, dnr 2023:34, ska beaktas. Remissvaren finns [här](#).

Eventuella förslag ska vara möjliga att genomföra inom ramen för EU:s redovisningsdirektiv och ÅRL.

Arbetet med att ta fram rapporten ska vid behov stämmas av med BFN under uppdraget.

I uppdraget ingår också att hålla en presentation för BFN av resultatet av uppdraget och de rekommenderade lösningarna som presenteras i rapporten.

Krav på leverantören och bedömningsgrunder

Vid tilldelning av konsultuppdraget kommer en bedömning att göras utifrån en kombination av ska-krav, bedömningsgrunder och pris.

Ska-krav – Kompetens och erfarenhet

Nedanstående ska-krav är krav som den eller den grupp som ska genomföra konsultuppdraget måste uppfylla för att vara aktuella för uppdraget:

- djup teoretisk kompetens och praktisk erfarenhet av reglerna i ÅRL och K3,
- erfarenhet av att skriva rättsutredningar eller rapporter, och
- yrkeserfarenhet som auktoriserad eller godkänd revisor, redovisningsspecialist eller motsvarande.

Bedömningsgrunder

Följande bedömningsgrunder kommer att tillämpas vid tilldelningen av uppdraget:

1. Konsultens/gruppens dokumenterade kompetens och erfarenhet.
2. Tidigare referensuppdrag.
3. Pris.

Offertens innehåll

Offerten ska vara skriftlig, författad på svenska och vara utformad utifrån det som efterfrågas.

Leverantören ska i sin offert ange följande:

1. Leverantör
2. Organisationsnummer
3. Adress
4. Telefonnummer
5. Mejladress
6. Kontaktperson
7. Vem eller vilka hos leverantören som kommer att utföra uppdraget
8. Prisuppgifter
9. När leverans av färdigställd rapport kan lämnas

Övriga villkor och fakturering

Leverantören ska ange ett fast pris för att utföra uppdraget. Fakturering av uppdraget görs när uppdraget är slutfört eller enligt överenskommelse. Betalning ska ske senast 30 dagar efter fakturering.

Leverans av uppdraget

Leverans av rapporten ska ske senast 31 oktober 2026. Presentation av rapporten ska ske vid plenumsammanträdet i november 2026 eller enligt överenskommelse.

Kontroll av leverantörens tidigare uppdrag, referensuppdrag

Leverantören ska lämna referenser som visar att den eller de som kommer att utföra uppdraget har relevant erfarenhet.

Sista dag för inlämning av offert

Offerten skickas till bfn@bfn.se senast den 23 juni 2026. Mejlets rubrik ska innehålla Dnr 2026:89.

Meddelande om antagen offert

Samtliga leverantörer som lämnat en offert kommer att få skriftligt besked om de blivit utsedda att få leverera detta uppdrag eller inte.

Frågor och svar

Frågor ska skickas till bfn@bfn.se och kommer att besvaras snarast möjligt till alla leverantörer. Frågan och svaret kommer även publiceras på BFN:s webb.

Eva Sundberg
tf. kanslichef