

Bokföringsnämnden

ÅRSREDOVISNING 2015

Innehållsförteckning

Om Bokföringsnämnden.....	3
Sammanställning över väsentliga uppgifter.....	4
Resultatredovisning	5
1. Normgivningsarbete och myndighetskontakter	6
2. Information till småföretagare m.m.	13
3. Övriga mål och återrapporteringskrav	16
Resultaträkning	19
Balansräkning	20
Anslagsredovisning	22
Noter.....	23

Om Bokföringsnämnden

Bokföringsnämnden (BFN) lämnar härmed årsredovisning för 2015. Årsredovisningen omfattar en sammanställning över väsentliga uppgifter, resultatredovisning, resultaträkning, balansräkning, anslagsredovisning och noter.

BFN är en myndighet under regeringen (Finansdepartementet) med egen instruktion (SFS 2007:783) och eget anslag. BFN har enligt instruktionen till uppgift att främja utvecklingen av god redovisningssed i företagens bokföring och offentliga redovisning. BFN ska verka för att förbättra standarden i de mindre och medelstora företagens bokföring och offentliga redovisning. BFN ska även verka för att regelverket är enkelt och anpassat till användarens behov.

Nämnden består av elva ledamöter som utses av regeringen. Under 2015 har kanslifunktionen haft personal motsvarande cirka åtta heltidstjänster (föregående år cirka sju). Nämndens ledamöter och kansli framgår av bilaga 1.

BFN är statens expertorgan på redovisningsområdet. Nämnden ger ut allmänna råd, ofta med vägledningar, inom sitt ansvarsområde. Nämnden och dess kansli biträder Regeringskansliet i redovisningsfrågor, deltar i utredningar inom kommittéväsendet, yttrar sig över författningsförslag, deltar i kommittéarbete på EU-nivå och besvarar frågor från allmänheten. En annan viktig uppgift för nämnden är att yttra sig till domstolar om vad som är god redovisningssed.

En av BFN:s större arbetsuppgifter är för närvarande att skriva samlade regelverk för upprättande av årsbokslut respektive årsredovisning. Företag ska utifrån företagsform och storlek tillämpa något av de samlade regelverken i kategorierna K1, K2, K3 och K4. Idag finns beslutade regelverk för enskilda näringsidkare och ideella föreningar i K1, för mindre aktiebolag och mindre ekonomiska föreningar i K2, huvudregelverket för årsredovisning och koncernredovisning i icke noterade företag i K3 samt vägledning för vilka regler som gäller för noterade och andra företag som tillämpar K4.

Sammanställning över väsentliga uppgifter

Avgiftsintäkter (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
Avgiftsintäkter	2	0	0	2	1
Budgeterade avgiftsintäkter enligt regleringsbrevet	-	-	-	-	-

Nämnden disponerar samtliga intäkter.

Anslagssparande (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
	-	1 451	1 342	322	-

Anslagskredit (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
Beviljad	290	289	342	340	336
Utnyttjad	181	-	-	-	2 299

Att BFN för 2011 utnyttjade en större anslagskredit än som beviljats berodde på retroaktiva pensionskostnader.

Antal årsarbetskrafter och medelantal anställda	2015	2014	2013	2012	2011
Årsarbetskrafter	8	7	7	9	9
Medelantal anställda	9	8	9	9	9

Driftskostnad per årsarbetskraft (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
Driftskostnad	10 139	9 452	10 326	10 983	11 049
Årsarbetskraft	8	7	7	9	9
Driftskostnad per årsarbetskraft	1 267	1 350	1 475	1 220	1 228

Vid beräkningen av driftskostnaden 2011 ingår inte retroaktiva pensionspremier. Om de ingått hade driftskostnaden uppgått till 13 454 tkr och driftskostnaden per årsarbetskraft till 1 495 tkr.

Kapitalförändring (tkr)	2015	2014	2013	2012	2011
Årets kapitalförändring (RR)	-12	-24	-64	1 903	-2 014
Balanserad kapitalförändring (BR)	-	-	-	-1 963	-

Resultatredovisning

BFN redovisar sin verksamhet i följande två verksamhetsgrenar:

1. *Normgivningsarbete och myndighetskontakter*
2. *Information till småföretagare m.m.*

I resultatredovisningen har intäkter och kostnader fördelats på de två verksamhetsgrenarna. Vid fördelningen har vissa kostnader direkt kunnat hänföras till respektive verksamhetsgren. Övriga intäkter och kostnader har fördelats schablonmässigt på grundval av uppgifter från BFN:s tidsredovisning. Skillnaden mellan fördelade intäkter och verksamhetsgrenarnas kostnader härrör från avskrivningar på anläggningstillgångar. Avskrivningar redovisas som kostnad i resultaträkningen men belastar inte anslaget.

Intäkt och kostnad	2015		2014		2013	
(tkr)	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad	Intäkt	Kostnad
Normgivning och myndighetskontakter		6 155		6 007		7 965
<i>Intäkt av anslag</i>	6 146		5 992		7 915	
<i>Övrig intäkt</i>	2		0		1	
Information till småföretagare		3 996		3 470		2 425
<i>Intäkt av anslag</i>	3 991		3 461		2 410	
Totalt	10 139	10 151	9 453	9 477	10 326	10 390

I verksamhetens kostnader för 2013 ingår 155 tkr som avser retroaktiva pensionskostnader. De retroaktiva pensionskostnaderna ingår i kostnadsredovisningen för respektive verksamhetsgren.

Nedlagd tid (antal timmar)	2015	2014	2013
Normgivning och myndighetskontakter	5 953	5 213	7 863
Information till småföretagare	<u>3 872</u>	<u>2 825</u>	<u>2 368</u>
Totalt	9 825	8 038	10 231

För varje verksamhetsgren redogörs för de viktigaste insatserna och vilka resurser som lagts ned. Verksamhetsgrenen *Normgivningsarbete och myndighetskontakter* består av olika delområden. I resultatredovisningen för denna gren redovisas vilken verksamhet som har bedrivits och resursinsatserna för respektive delområde.

1. Normgivningsarbete och myndighetskontakter

Normgivningsarbete och myndighetskontakter (tkr)	2015	2014	2013
Utfärdande av kompletterande normgivning	4 350	3 688	6 594
Biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor	168	172	108
Deltagande i utredningar inom kommittéväsendet	234	372	554
Yttranden över författningsförslag	867	888	182
Yttranden till domstolar	-	127	130
Hur arbetet i andra normgivande organ på redovisningsområdet har följts samt hur samarbetet med dessa har bedrivits	455	576	371
Biträde åt andra myndigheter i redovisningsfrågor	<u>81</u>	<u>184</u>	<u>26</u>
Totalt verksamhetsgren	6 155	6 007	7 965

Utfärdande av kompletterande normgivning

BFN:s normer ges ut i en särskild serie som heter "*Bokföringsnämndens allmänna råd*". De förkortas BFNAR och anges med uppgift om år och ordningsnummer. I enlighet med vad som gäller för statliga myndigheters normgivning innehåller de allmänna råden endast normer som BFN själv beslutat.

BFN:s allmänna råd kompletterar framför allt reglerna i bokföringslagen (1999:1078) och årsredovisningslagen (1995:1554) och preciserar innebörden av god redovisningssed. Normerna används av bokföringsskyldiga när de utformar bokföringsrutiner och upprättar årsbokslut eller årsredovisning. Normerna utgör dessutom ett stöd för revisorer och andra kontrollorgan i deras arbete. Nämndens normer används av domstolar när dessa tar ställning till om ett visst förfarande är förenligt med god redovisningssed, t.ex. vid prövning av om bokföringsbrott föreligger eller av värderings- och periodiseringsfrågor i skattemål.

BFN:s allmänna råd presenteras dessutom i de särskilda serierna "*Bokföringsnämndens vägledningar*" respektive "*Bokföringsnämndens uttalanden*". I dessa sammanställs det allmänna rådet med innehållet i lagar och andra författningar för att ge en samlad och strukturerad framställning av redovisningsreglerna på ett visst område. I vägledningarna och uttalandena ger nämnden också motiv och kommentarer till det allmänna rådet. Ofta kompletteras vägledningen eller uttalandet med exempel på hur redovisningen i praktiken ska gå till. Principiellt är skillnaden mellan en vägledning och ett uttalande att en vägledning behandlar ett större område medan ett uttalande avser en mer begränsad frågeställning.

Under de tre senaste verksamhetsåren har normgivningen varit enligt följande.

	2015	2014	2013
Utgivna allmänna råd	1	1	5

Under 2015 har BFN gett ut ett allmänt råd som innebär en förändring av ett gällande allmänt råd. Ändringen har gjorts i syfte att tydliggöra att reglerna i det allmänna rådet om löpande bokföring m.m. inte innebär en inskränkning av det straffrättsliga ansvaret för bokföringsbrott i förhållande till vad som gällde tidigare.

K-projektet

Sedan 2003 arbetar BFN med en inriktning som innebär att det ska finnas samlade regelverk för upprättande av årsbokslut respektive årsredovisning som tillsammans med reglerna för noterade företag kommer att avse fyra olika kategorier av regelverk (K1, K2, K3 och K4). Företag ska utifrån företagsform och storlek tillämpa något av regelverken i dessa kategorier.

Den första kategorin (K1) omfattar bl.a. enskilda näringsidkare, handelsbolag som ägs av fysiska personer och ideella föreningar vars nettoomsättning uppgår till högst tre mkr. Projektet har bedrivits tillsammans med Skatteverket och BAS-kontogruppen. Målet var att åstadkomma avsevärda förenklingar för företagen bl.a. genom att samordna redovisnings- och beskattningsreglerna och genom att samordna processen från löpande bokföring till deklaration.

Det finns hittills två allmänna råd i denna kategori: Enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut respektive Ideella föreningar och trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut.

Den andra kategorin (K2) får tillämpas av mindre aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser (enligt årsredovisningslagens definition av mindre respektive större företag) samt de enskilda näringsidkare, handelsbolag och ideella föreningar som inte kan eller vill tillämpa reglerna för K1. År 2008 beslutade nämnden det första allmänna rådet: Årsredovisning i mindre aktiebolag. År 2009 beslutade nämnden motsvarande regler för mindre ekonomiska föreningar, till vilka även bostadsrättsföreningar hör. I vägledningarna har de regler samlats som ett privat aktiebolag respektive en ekonomisk förening, som enligt årsredovisningslagen är ett mindre företag, behöver tillämpa när en årsredovisning ska upprättas. Flertalet svenska aktiebolag och ekonomiska föreningar uppfyller kriterierna för att kunna tillämpa de allmänna råden. K2-regelverken är dock frivilliga och de aktiebolag och ekonomiska föreningar som inte väljer att tillämpa K2-regelverken ska från och med 2014 tillämpa K3.

Under 2012 påbörjades arbetet med K2-regler för företag som ska upprätta årsbokslut. Ett förslag har remitterats under 2015.

Den tredje kategorin (K3) ska tillämpas av större icke-noterade företag och av mindre företag som inte väljer ett förenklat regelverk. Under 2012 beslutades ett allmänt råd med tillhörande vägledning för upprättande av årsredovisning och koncernredovisning. I och med det finns nu ett komplett regelverk för företag som inte är noterade och som ska upprätta årsredovisning och koncernredovisning (K3). Under 2013 beslutade nämnden att ett K3-regelverk för årsbokslut ska tas fram. Arbete med detta har bedrivits under 2015.

Den fjärde kategorin (K4) omfattar företag som i sin koncernredovisning följer de internationella redovisningsreglerna (IFRS).

När regelverken börjat tillämpas fullt ut vidtar arbete med förvaltning av dem.

Den sammanlagda kostnaden under 2003 – 2015 för de olika regelpaketerna uppgår till följande:

K-projektet (tkr)	2003 – 2015
K1 – Enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut *)	3 145
K1 – Ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut *)	2 050
K2 – Årsredovisning i mindre aktiebolag *)	13 180
K2 – Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar *)	1 635
K2 – Årsbokslut	10 670
K3 – Årsredovisning och koncernredovisning *)	20 700
K3 – Årsbokslut	590
Byte mellan K-regelverk *)	305
Förvaltning av beslutade K-regelverk	1 325
Totalt	53 600

*) Beslutade allmänna råd

Projektet Löpande bokföring, arkivering m.m.

BFN strävar efter att samla alla regler för ett sakområde i ett enda allmänt råd. Ett samlat regelverk underlättar för användaren som då inte behöver leta information på flera ställen. I slutet av 2013 beslutades ett allmänt råd med tillhörande vägledning som omfattar regler om löpande bokföring, verifikationer, arkivering samt systemdokumentation och behandlingshistorik. Samtidigt kunde tolv allmänna råd, uttalanden och rekommendationer upphävas.

De totala kostnaderna under 2015 för projektet uppgår till ca 36 tkr. Den sammanlagda kostnaden under 2010 – 2015 för projektet uppgår till ca 8 900 tkr.

Utfärdande av kompletterande normgivning totalt

För arbetet med kompletterande normgivning har kansliresurser motsvarande ungefär 4 265 timmar eller 2 605 tkr totalt tagits i anspråk under 2015. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår den totala kostnaden för arbetet med kompletterande normgivning till ca 4 350 tkr. I dessa belopp ingår arbete med förvaltning av regelverken som beror på vidareutveckling samt justeringar p.g.a. ny lagstiftning.

Biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor

BFN är statens expertorgan på redovisningsområdet och biträder Regeringskansliet i redovisningsfrågor.

Kansliresurser motsvarande 165 timmar eller 101 tkr har tagits i anspråk under året för arbetet med biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 168 tkr.

Deltagande i utredningar inom kommittéväsendet

Under 2015 har BFN deltagit i Utredningen om översyn av regleringen av tjänstepension samt beskattningen av livförsäkringsföretag (Fi 2012:03), Redovisningsutredningen (Ju 2013:01) samt En ändamålsenlig kommunal redovisning (Fi 2014:13).

Kansliresurser motsvarande ungefär 230 timmar eller 140 tkr har tagits i anspråk under året för arbetet med utredningarna. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 234 tkr.

Yttranden avseende författningsförslag

I yttranden till Regeringskansliet och myndigheter belyser BFN i första hand den redovisningsmässiga innebörden och konsekvenserna av remitterade förslag.

BFN har under verksamhetsåret lämnat 24 yttranden till Regeringskansliet och 9 övriga yttranden. Under de tre senaste verksamhetsåren har nämnden avgett yttranden enligt följande.

	2015	2014	2013
Yttranden till Regeringskansliet	24	17	12
Övriga yttranden	9	8	7

Den sammanlagda resursåtgången för arbetet med yttranden över författningsförslag under 2015 uppgår till ca 850 timmar eller 520 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 867 tkr.

Yttranden till domstolar om vad god redovisningssed innebär i olika avseenden

Förutom direkt normgivning har BFN beredskap att avge yttranden i olika redovisningsfrågor. Yttranden till domstolar syftar till att klargöra innebörden av god redovisningssed. Yttranden lämnas till Högsta förvaltningsdomstolen och andra domstolar samt till Skatterättsnämnden.

BFN har under verksamhetsåret inte avgett några yttranden. Under de tre senaste verksamhetsåren har nämnden avgett yttranden enligt följande.

	2015	2014	2013
Domstolsyttranden	-	1*	1

*Avser Skatterättsnämnden

Hur arbetet i andra normgivande organ på redovisningsområdet har följts samt hur samarbetet med dessa har bedrivits

BFN deltar också i normgivningsarbete som bedrivs av andra organ. Nämnden bidrar på detta sätt till att främja utvecklingen av god redovisningssed även inom områden där nämnden inte själv direkt verkar. Det är också viktigt att nämnden deltar i nationellt och internationellt utbyte med lagstiftare och andra normgivare. Sådana kontakter är nödvändiga inte bara för att påverka beslutsfattande och sprida kunskap om svenska redovisningsregler utan också för att nämndens handläggare ska kunna hålla sig informerade om hur man på andra håll valt att lösa redovisningsproblem som är eller kan bli aktuella i Sverige. Det är särskilt viktigt att hålla kontakten med företrädare för EU-kommissionen för att kunna följa utvecklingen på redovisningsområdet i EU:s medlemsstater.

BFN:s kanslichef deltar, genom beslut av Regeringskansliet, sedan 2014 i arbetet i EU:s föreskrivande kommitté för redovisningsfrågor (Accounting Regulatory Committee, ARC). Kommittén medverkar vid EU-kommissionens beslut om antagande av lagstiftning om finansiell rapportering i noterade bolag. Sedan 2015 deltar BFN även i arbetet i EU:s granskningskommitté för redovisningsdirektivet (Accounting Directive Committee, ADC).

BFN har under 2015 deltagit i IASB:s (International Accounting Standards Board) årliga möte för normgivare. Där diskuterades bl.a. IASB:s projekt "Accounting Standards for Small and Medium-sized Entities" samt vilken normgivning som tillämpas i olika länder.

Under 2015 har BFN deltagit i en konferens anordnad av det Lettiska ordförandeskapet. Där behandlades en utvärdering av den förordning som ligger till grund för införlivande av internationella redovisningsstandarder i EU-rätten.

BFN:s kanslichef är ledamot i Rådet för Kommunal Redovisning som har som huvuduppgift att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner, landsting och kommunalförbund i enlighet med lagen om kommunal redovisning.

BFN är medlem i den ideella föreningen BAS-intressenternas Förening (efter regeringens medgivande). Föreningen har till ändamål att genom dotterföretaget BAS-kontogruppen i Stockholm AB förvalta och vidareutveckla BAS-kontoplanen och produkter i anslutning till denna. BAS-verksamheten har stor betydelse för redovisningen i Sverige. En lämpligt utformad BAS-kontoplan gör det lättare för företagen att fullgöra sin bokföringsskyldighet. Det ligger i statens intresse att arbetet med att fortlöpande anpassa kontoplanen till ändrade förhållanden bedrivs på ett bra sätt. Kostnader som uppstått med anledning av medlemskapet har hanterats inom nämndens anslagsram.

Samråd har vid behov skett med Rådet för finansiell rapportering.

För samarbetet med andra normgivande organ under 2015 uppgår den sammanlagda resursåtgången till ca 365 timmar motsvarande 222 tkr. Delområdet har därutöver haft direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. resekostnader och medlemsavgift om ca 84 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 455 tkr.

Biträde åt andra myndigheter i redovisningsfrågor

Bokföringsnämnden biträder förutom Regeringskansliet och domstolar också andra myndigheter i redovisningsfrågor. Under 2015 har nämnden bl.a. biträtt Bolagsverket, Ekobrottsmyndigheten, Finansinspektionen, Revisorsnämnden och Skatteverket. Under året har BFN:s personal vid särskilda tillfällen utbildat och haft erfarenhetsutbyte med Revisorsnämnden och Skatteverket.

Den sammanlagda resursåtgången för biträde åt andra myndigheter under 2015 uppgår till ca 80 timmar motsvarande 49 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till totalt ca 81 tkr.

Bedömning av verksamheten

Lagstiftningen på redovisningsområdet är s.k. ramlagstiftning, som förutsätter kompletterande normgivning. Genom att fylla ut de områden som inte reglerats i lag bidrar de redovisningsnormer som BFN ger ut till att förbättra kvaliteten på företagens löpande bokföring och årsredovisningar respektive årsbokslut. BFN:s normer avseende t.ex. värderingsfrågor tydliggör god redovisningssed vid värderingen av tillgångs- och skuldposter. Nämndens bedömning är att det därigenom blir lättare att jämföra olika företags årsredovisningar respektive årsbokslut och att förutsättningarna för att analysera företagens ekonomiska ställning därmed har förbättrats. Normerna underlättar således för finansärer, anställda och det allmänna, bl.a. Skatteverket, att korrekt bedöma företagens ställning och resultat.

BFN har under flera år arbetat med att förenkla redovisningsreglerna för företagen. Arbetet har bedrivits dels genom insatser i samband med förslag till ny lagstiftning, dels genom att förenkla reglerna i BFN:s allmänna råd. Behovet och intresset hos företagen av förenklingar är mycket stort. Nämndens uppfattning är att det arbete med förenklingar som bedrivits nu börjar få resultat bl.a. genom ny lagstiftning som innehåller förenklade redovisningsregler samt nämndens arbete med samlade regelverk för olika kategorier av företag.

Regelverket för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut (K1) fick tillämpas för första gången på de räkenskapsår som påbörjades efter den 31 december 2006. Regelverket för årsredovisning i mindre aktiebolag (K2) fick tillämpas för första gången på de räkenskapsår som avslutades den 31 december 2008. Regelverket för årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar (K2) fick tillämpas för första gången på de räkenskapsår som avslutades den 31 december 2009. Regelverket för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K1) fick tillämpas för första gången på de räkenskapsår som påbörjades efter den 31 december 2010. Regelverket Årsredovisning och koncernredovisning (K3) ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjats efter den 31 december 2013. Regelverket är huvudalternativet när årsredovisning och koncernredovisning upprättas i icke-noterade företag. Regelverket Bokföring ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2013.

BFN:s yttranden till domstolarna ger besked om vad nämnden anser vara god redovisningssed och ger på så sätt domstolarna underlag för bedömning.

Effekterna av nämndens insatser inom det normgivningsarbete som bedrivs av andra organ är svåra att utvärdera. Det är dock nämndens uppfattning att nämndens deltagande förbättrar kvaliteten på såväl BFN:s som andra organs normgivning och myndighetsutövning. En ökad medverkan i det internationella samarbetet på området ger också möjlighet att driva svenska intressen och förutsättningar att i större utsträckning än tidigare ta del av och vidmakthålla en modern och internationellt samordnad svensk normgivning.

Samarbetet med andra myndighet har lett till en ökad förståelse för respektive myndigheters förutsättningar och förbättrande förutsättningar för framtida samverkan.

2. Information till småföretagare m.m.

Information till småföretagare m.m. (tkr)	2015	2014	2013
Totalt verksamhetsgren	3 996	3 470	2 425

Information till småföretagare ska på ett enkelt och lättförståeligt sätt ge besked om hur lagens grundläggande krav på bokföringen och den offentliga redovisningen uppfylls. I det ingår att BFN ger information om innehållet i redovisningsreglerna (främst per telefon och e-post) till enskilda företag. Under 2015 besvarade BFN ca 2 100 frågor per telefon och ca 1 600 frågor per e-post. Utvecklingen under de senaste tre åren visas i tabellen nedan. De totala kostnaderna under 2015 för BFN:s informationsservice uppgår till ca 2 370 tkr.

Rådgivning	2015	2014	2013
Antal frågor via telefon	2 085	1 970	2 300
Antal frågor via e-post	1 615	1 490	1 420
Totalt	3 700	3 460	3 720

BFN arbetar kontinuerligt med att förbättra myndighetens service och tillgänglighet via BFN:s webbplats. Webbplatsen ska så långt möjligt vara lättillgänglig oavsett tekniska eller personliga förutsättningar. Webbplatsen hade under 2015 ca 247 000 besök vilket motsvarar ca 678 per dag. Ökningen under 2014 beror sannolikt på att frågor om redovisning i bostadsrättsföreningar hade stor uppmärksamhet i media. Ett arbete pågår med att utveckla en ny webbplats för myndigheten.

Webbplats	2015	2014	2013
Antal besök	247 000	277 000	228 000
Antal besök per dag	678	761	625

BFN har en tjänst med ett elektroniskt nyhetsbrev med information om de nyheter som publiceras på webbplatsen. Minskningen av antalet prenumeranter under 2015 beror på att inaktuella e-postadresser har tagits bort ur systemet.

Elektroniskt nyhetsbrev	2015	2014	2013
Antal prenumeranter	7 900	8 800	8 200

Alltsedan 1990-talet finns en bokföringshandledning för blivande eller nyblivna företagare. Handledningen finns tillgänglig i elektronisk form på nämndens webbplats. Distributionen av handledningen i tryckt form hanteras av FAR Akademi AB och BFN har därför inga kostnader för distributionen. 2014 gav BFN ut den trettonde upplagan av handledningen. Statistik visar att handledningen laddats ned ca 19 500 gånger under 2015.

Som en del av normgivningsprojektet för enskilda näringsidkare som väljer att upprätta ett förenklat årsbokslut finns en informationsbroschyr. Broschyren innehåller lättbegriplig information om hur en enskild näringsidkare ska bokföra i enlighet med BFN:s allmänna råd. Broschyren finns tillgänglig i elektronisk form på nämndens webbplats och kan beställas i tryckt form från Skatteverket som ansvarar för distributionen. Under 2013 uppdaterades broschyren med anledning av ändringar i mervärdesskattelagstiftningen och bokföringslagen.

På myndighetens webbplats finns en informationsskrift som riktar sig till ideella föreningar, samfällighetsföreningar och registrerade trossamfund om bokföringslagens innehåll.

Under 2015 har nämnden fortsatt arbetet med att informera om normgivningsarbetet och framför allt K-projektet. Nämnden har deltagit i informationsdagar för bl.a. revisorer. Nämnden har också deltagit vid en ekonomimässa. De totala kostnaderna under 2015 för informationsinsatser uppgår till ca 185 tkr.

Kansliresurser motsvarande 3 870 timmar eller 2 296 tkr har tagits i anspråk under året för information till småföretagare. I detta ingår tid som har lagts ner för utveckling av ny webbplats. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår den totala kostnaden för verksamhetsgrenen till ca 3 996 tkr.

Bedömning av verksamheten

Det finns stort behov och intresse bland företag att få information om innehållet i redovisningsreglerna. Detta framgår inte minst av de många telefonsamtal och e-brev som nämnden får, antalet besök på myndighetens webbplats samt antalet prenumeranter på nämndens elektroniska nyhetsbrev. Genom att BFN:s telefonrådgivning som huvudregel är bemannad med två personer förbättras tillgängligheten och servicen till företagarna. De senaste åren har BFN även märkt att antalet frågor från nystartade aktiebolag ökat och att frågorna är av ny karaktär och mer tidskrävande. Detta torde bero på att många bolag har valt att inte anlita någon revisor.

Bokföringshandledningen för nyblivna företagare torde ha bidragit till att höja den genomsnittliga standarden på bokföringen i landets småföretag. Nämnden får ett flertal samtal som visar att den underlättar den praktiska bokföringshanteringen för personer som annars skulle ha haft svårt att uppfylla de krav som ställs av samhället. Många redovisningskonsulter berättar också om hur handledningen underlättar deras kontakter med småföretagare. Genom att BFN kan hänvisa till handledningen i många frågor frigörs också resurser som kan utnyttjas i nämndens övriga verksamhet.

Broschyren som gäller enskild näringsverksamhet är enligt nämndens bedömning viktig för att göra BFN:s normgivning mer lättillgänglig och begriplig för den enskilda näringsidkaren. Enligt BFN:s mening är broschyren tillsammans med normgivningen ett viktigt steg på vägen mot att förenkla för företagen. Under 2015 har nämnden fått många telefonsamtal från enskilda näringsidkare som upprättar ett förenklat årsbokslut. Telefonsamtalen visar att det är många enskilda näringsidkare som tar hjälp av informationsbroschyren.

Ideella föreningar är en organisationsform som är i behov av informationsmaterial eftersom det inom dessa organisationer inte alltid finns kunskap om redovisning. BFN får många samtal som rör bokföringsskyldighet i ideella föreningar. Informations-skriften är enligt nämndens bedömning till stor hjälp för dessa.

Informationsinsatserna om K-projektet har enligt nämndens bedömning varit viktiga av flera skäl. I olika sammanhang har stor vikt lagts på att berätta om bakgrunden till regelverken för att på så sätt skapa förståelse för varför reglerna är utformade som de är. Eftersom alla aktiebolag och ekonomiska föreningar tillämpar K3 eller K2 från och med 2014 har intresset för att sätta sig in i regelverken fortsatt varit mycket stort. Även om regelverken funnits på plats en tid är det först nu som tillämpningsfrågor uppkommer. Detta har föranlett BFN att publicera flera principiellt viktiga klargöranden som BFN gjort i brevsvår till enskilda frågeställare.

3. Övriga mål och återrapporteringskrav

Enkla och tidsenliga regler

BFN ska verka för att regelverket är enkelt och anpassat till användarens behov.

Utgångspunkten i BFN:s arbete med att skriva regelverk för de olika företagsformerna i kategori 1–3 är att utgå från de tilltänkta användarna och skriva regler som är anpassade till dessas behov. Om en redovisningsfråga inte är aktuell för en specifik företagsform finns det inga regler kring den i regelverket. Om en redovisningsfråga är särskilt aktuell för den specifika företagsformen anpassas reglerna utifrån det. Detta är en väsentlig skillnad jämfört med tidigare normgivning då varje användare själv måste analysera vad i regelverket som är aktuellt för den egna verksamhetsformen. För att undvika alltför många olika regelverk är avsikten att regler för företag som är jämförbara med varandra samlas i separata regelverk. Sålunda kommer reglerna för mindre aktiebolag och mindre ekonomiska föreningar och därmed jämförbara företag att samlas i ett regelverk och vid behov kompletteras med särregler.

BFN arbetar aktivt med att reglerna ska vara enkla. Genom att välja ett regelbaserat regelverk istället för ett principbaserat, blir det enklare för de mindre företagen att veta hur de ska redovisa. En enskild näringsidkare som väljer att upprätta ett årsbokslut i förenklad form eller ett aktiebolag som väljer att upprätta en årsredovisning enligt K2-reglerna får möjlighet att tillämpa ett antal förenklingsregler som inte finns i huvudregelverket.

Förutom att BFN arbetar med att reglerna i sak ska vara enkla arbetar BFN också med att språket i reglerna ska vara tydligt, modernt och enkelt. De allmänna råden skrivs ofta i form av punktlister och tabeller för att göra dem mer lättillgängliga och överskådliga.

Bedömning av åtgärderna

Regelverket för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut (K1) beslutades 2006. Regelverket för årsredovisning i mindre aktiebolag respektive mindre ekonomiska föreningar (K2) beslutades 2008 respektive 2009. Regelverket för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K1) beslutades 2010. Regelverket Årsredovisning och koncernredovisning (K3) beslutades 2012 och är huvudalternativet när årsredovisning och koncernredovisning upprättas i icke noterade företag. K3 ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjats efter den 31 december 2013. Mindre aktiebolag och mindre ekonomiska föreningar får istället för K3 välja att tillämpa K2.

Först från 2014 tillämpar onoterade aktiebolag och ekonomiska föreningar antingen K2 eller K3. Det är därför för tidigt att utvärdera hur regelverken uppfattas. Det kan samtidigt konstateras att kansliet får många frågor om tillämpning. I stor utsträckning bedöms detta vara en naturlig konsekvens av att regelverken fortfarande är nya. I några avseenden kommer emellertid justeringar i regelverken att göras i närtid.

Det samlade regelverket för bokföring som beslutades i december 2013 ersätter tolv äldre regelverk om bokföring samt hanterar ett antal tidigare oreglerade frågor. Regelverket tillämpas för räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2013. BFN:s uppfattning är att regelverket tagits emot väl. En del frågor och önskemål om andra lösningar har diskuterats och övervägts när regelverket togs fram. I väsentliga delar kan dessa inte lösas utan ny lagstiftning. Det gäller t.ex. möjlighet att lagra räkenskapsinformation i elektronisk form och lagring på annan plats än i Sverige.

Redovisning av kompetensförsörjning

Enligt förordningen om årsredovisning och budgetunderlag ska myndigheten redovisa de åtgärder som har vidtagits i syfte att säkerställa att kompetens finns för att myndigheten ska kunna fullgöra sina uppgifter enligt instruktionen och regleringsbrevet. I redovisningen ska det ingå en analys och en bedömning av hur de vidtagna åtgärderna sammantagna har bidragit till fullgörandet av dessa uppgifter.

Eftersom BFN har få anställda får även små personalförändringar stor effekt vid beräkning av nyckeltal m.m. Att sätta upp mål baserade på förbättringar av nyckeltal för myndighetens kompetensförsörjning har därför inte bedömts som meningsfullt.

För att BFN ska kunna fullgöra sin uppgift som statens expertorgan på redovisningsfrågor är myndighetens mål för kompetensförsörjning på kort och lång sikt att:

- rekrytera och behålla personer med nyckelkompetens.
- avsätta resurser i form av tid och pengar till kompetensutveckling inom redovisningsområdet och inom andra områden som har betydelse för att uppnå effektivitet i arbetet.

I december 2015 arbetade 8 personer, fyra kvinnor och fyra män, vid BFN:s kansli. Flera av dem arbetar deltid. Medelåldern uppgick till 48 år.

BFN behöver både juridisk och ekonomisk kompetens för att nå verksamhetens mål. Två av de anställda har juristexamen kompletterad med arbetserfarenhet från bl.a. förvaltningsdomstol, regeringskansliet och utredningsväsendet. Övriga har ekonomisk utbildning på akademisk nivå kompletterad med arbetserfarenhet från bl.a. redovisnings- och revisionsbranschen.

För att kunna rekrytera och behålla personal måste BFN vara en attraktiv arbetsgivare. Utvecklingssamtal och individuella lönesamtal hålls med alla anställda. BFN försöker möjliggöra varierande arbetsuppgifter och flexibilitet bl.a. avseende deltidsarbete. För att nå en god friskvård erbjuds de anställda friskvårdsbidrag samt möjlighet att träna på arbetstid.

Under 2015 har utbildningsinsatserna bl.a. inriktats på språkvård och tematiska kurser inom myndighetens specialistområde. En särskild seminarieserie med inriktning på kommunikation och samspel i grupp har genomförts med stöd av extern konsult. För att kompetens ska överföras mellan medarbetare försöker BFN att på ett informellt sätt avsätta tid för information och diskussion avseende de ärenden som handläggs av myndigheten. Under 2015 har BFN:s medarbetare träffat Skatteverkets redovisningsexperter och Revisorsnämnden där bl.a. olika redovisningsfrågor har diskuterats. Totalt har ca 200 timmar (200 timmar föregående år) redovisats som utbildning.

Bedömning av åtgärderna

När det gäller målet att rekrytera och behålla personal med nyckelkompetens bedömer BFN att de åtgärder som vidtagits har fungerat väl. Trots att personalomsättningen under tidigare år varit stor har nyrekrytering kunnat göras på ett tillfredställande sätt. Av betydelse för framtida kompetensförsörjning är Revisorsnämndens beslut med innebörd att den som är auktoriserad revisor kan fortsätta vara det inom ramen för sin anställning hos BFN.

BFN ser det som angeläget att åstadkomma en jämnare könsfördelning och har beaktat detta vid de nyrekryteringar som gjorts.

Även målet att avsätta resurser för kompetensutveckling anser BFN vara uppnått. En faktor som har betydelse i sammanhanget är att expertis på området redan är representerad hos BFN och att det dagliga interna erfarenhetsutbytet därför spelar en särskild roll. Antalet nedlagda utbildningstimmar motsvarar ca 2 % (2 %) av arbetad tid. Detta trots att myndigheten under 2015 hade hög arbetsbelastning med flera relativt nya medarbetare och tvingades prioritera bland arbetsuppgifterna.

Resultaträkning (tkr)

		2015-01-01 <u>-2015-12-31</u>	2014-01-01 <u>-2014-12-31</u>
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag		10 137	9 453
Intäkter av avgifter och andra ersättningar		2	0
Finansiella intäkter		<u>0</u>	<u>-</u>
Summa intäkter		10 139	9 453
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	(Not 1, 2, 3)	-7 992	-6 980
Kostnader för lokaler		-819	-819
Övriga driftkostnader		-1 328	-1 653
Finansiella kostnader		-	-1
Avskrivningar		<u>-12</u>	<u>-24</u>
Summa kostnader		-10 151	-9 477
Verksamhetsutfall		-12	-24
Årets kapitalförändring	(Not 4)	-12	-24

Balansräkning (tkr)2015-12-31 2014-12-31**TILLGÅNGAR****Immateriella anläggningstillgångar**

Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	(Not 5)	<u>0</u>	<u>0</u>
Summa immateriella anläggningstillgångar		0	0

Materiella anläggningstillgångar

Maskiner, inventarier m.m.	(Not 6)	<u>25</u>	<u>37</u>
Summa materiella anläggningstillgångar		25	37

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos andra myndigheter		<u>22</u>	<u>49</u>
Summa kortfristiga fordringar		22	49

Avräkning med statsverket	(Not 7)	1 471	1 359
----------------------------------	---------	--------------	--------------

Kassa och bank

Kassa		<u>0</u>	<u>0</u>
Summa kassa och bank		0	0

SUMMA TILLGÅNGAR		1 518	1 445
-------------------------	--	--------------	--------------

Balansräkning forts. (tkr)2015-12-31 2014-12-31**KAPITAL OCH SKULDER****Myndighetskapital**

(Not 8)

Statskapital	37	61
Balanserad kapitalförändring	0	0
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	<u>-12</u>	<u>-24</u>
Summa myndighetskapital	25	37

Avsättningar

Övriga avsättningar	(Not 9)	<u>143</u>	<u>128</u>
Summa avsättningar		143	128

Skulder m.m.

Kortfristiga skulder till andra myndigheter		519	507
Leverantörsskulder		43	29
Övriga kortfristiga skulder	(Not 10)	<u>138</u>	<u>154</u>
Summa skulder m.m.		700	690

Periodavgränsningsposter

Upplupna kostnader	(Not 11)	<u>650</u>	<u>590</u>
Summa periodavgränsningsposter		650	590

SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		1518	1 445
----------------------------------	--	-------------	--------------

Anslagsredovisning (tkr)**Redovisning mot anslag**

	Ingående överförings- belopp	Årets tilldelning enligt reglerings- brev	Utnyttjad del av medgivet över- skridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överförings- belopp
02:1:13 ap. 1 Bokförings- nämnden, ramanslag	1 451	9 683		-1 162	9 972	-10 153*)	-181**)

*) Skillnaden (16) mellan Redovisade utgifter i anslagsredovisningen (10 153) och Intäkter av anslag i resultaträkningen (10 137) avser fordran avseende semesterlöneskuld som har redovisats mot anslag under året enligt undantagsregeln (not 7)

**) Beviljad anslagskredit enligt BFN:s regleringsbrev för 2015 är 290 tkr.

Noter (tkr)

Kommentarer till noter

Belopp i tkr där annat ej anges. Då alla belopp är avrundade kan avrundningsdifferenser finnas.

Tillämpade och ändrade redovisningsprinciper m.m.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag samt med beaktande av tillämpliga föreskrifter och allmänna råd från Ekonomistyrningsverket.

Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk med ett anskaffningsvärde på minst ett halvt prisbasbelopp och en beräknad ekonomisk livslängd på tre år eller längre definieras som anläggningstillgång. Följande avskrivningstider tillämpas:

Datorer	3 år
Kontorsmaskiner	4 år
Inventarier	7 år
Immateriella anläggningstillgångar	5 år

Endast belopp över 20 tkr periodiseras.

Undantag enligt regleringsbrev

BFN ska inte finansiera investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten med lån i Riksgäldskontoret enligt kapitalförsörjningsförordningen (2011:210). Sådana investeringar ska istället finansieras från anslaget.

BFN ska inte tillämpa räntekontokredit enligt kapitalförsörjningsförordningen.

Noter, forts. (tkr)

Not 1 Kostnader för personal

	2015-01-01 <u>- 2015-12-31</u>	2014-01-01 <u>- 2014-12-31</u>
Totala kostnader för personal	7 992	6 980
varav lönekostnad exklusive sociala avgifter	4 693	4 030
varav arvoden till ledamöterna i BFN, exklusive sociala avgifter	302	322

Not 2 Ersättningar och andra förmåner till ledamöterna i BFN (kr) samt uppgifter om ledamöternas styrelseuppdrag m.m. i andra statliga myndigheter och i aktiebolag

I beloppet för kostnader för personal ingår arvoden som utgått till nämndens ledamöter under 2015.

Arvoden har utgått till:

Olle Stenman (ordförande)	115 000
Niclas Hellman (vice ordförande)	52 000
Karin Berggren	15 750
Mary-Anne Carlsson	13 500
Caisa Drefeldt	15 750
Sofia Bildstein-Hagberg	15 750
Bo Lindén	15 750
Peter Nilsson	13 500
Claes Norberg (t.o.m. februari 2015)	2 250
Anette Hedlund	13 500
Claes Eriksson	15 750
Jenny Tiger (fr.o.m. mars 2015)	13 500

BFN:s ledamöter har under året haft följande styrelseuppdrag m.m. i andra statliga myndigheter samt styrelseuppdrag i aktiebolag:

Stenman styrelseledamot i OADA AB,

Hellman styrelseledamot i Hjärta och Hjärna kommunikation AB

Drefeldt styrelseledamot i Dammenvägen bokproduktion AB,

Eriksson styrelseledamot i BAS-kontogruppen i Stockholm AB,

Nilsson styrelseledamot i BAS-kontogruppen i Stockholm AB och PCN Konsult AB

Tiger styrelseledamot i Goffels AB

Noter, forts. (tkr)

Not 3 Redovisning av sjukfrånvaro

Myndigheter med högst tio anställda ska inte lämna uppgifter om de anställdas sjukfrånvaro. Eftersom BFN har färre än tio anställda lämnas inte någon uppgift.

Not 4 Årets kapitalförändring

	<u>2015-01-01</u> <u>- 2015-12-31</u>	<u>2014-01-01</u> <u>- 2014-12-31</u>
Avskrivningar, ej anslagsavräknade	-12 -12	-24 -24

Not 5 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
IB anskaffningsvärde	35	35
UB ackumulerat anskaffningsvärde	35	35
IB ackumulerade avskrivningar	-35	-35
Årets avskrivning	-	-
UB ackumulerade avskrivningar	-35	-35
Bokfört värde	0	0

Not 6 Maskiner, inventarier m. m.

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
IB anskaffningsvärde	292	312
Årets försäljningar / utrangeringar	-121	-20
UB ackumulerat anskaffningsvärde	171	292
IB ackumulerade avskrivningar	-255	-251
Årets avskrivning	-12	-243
Årets försäljningar / utrangeringar	121	20
UB ackumulerade avskrivningar	-146	-255
Bokfört värde	25	37

Noter, forts. (tkr)

Not 7 Avräkning med statsverket

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
<i>Anslag i icke räntebärande flöde</i>		
Ingående balans	1 325	1 337
Redovisat mot anslag	10 153	9 476
Medel hänförbara till transfereringar m.m. som betalats till icke räntebärande flöde	-10 025	-9 488
<i>Fordringar/skulder avseende anslag i icke räntebärande flöde</i>	1 453	1 325
<i>Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag</i>		
Ingående balans	34	57
Redovisat mot anslag enligt undantagsregeln	-16	-23
<i>Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag</i>	18	34
<i>Utgående balans</i>	1 471	1 359

Not 8 Statskapital och övrigt myndighetskapital

	<u>Statskapital</u>	<u>Balanserad kap.förändr.</u>	<u>Kap.förändr. enl. resultat.räkn.</u>	<u>Summa</u>
Ingående balans 2015-01-01 enligt fastställd balansräkning	61	0	-24	37
Disposition av föregående års kapitalförändring				
Omföring av föregående års avskrivning	-24	24		
Omföring till balanserad kapitalförändring		-24	24	
Årets kapitalförändring			-12	-12
Utgående balans 2015-12-31	37	0	-12	25

*Noter, forts. (tkr)***Not 9 Övriga avsättningar**

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Ingående balans	128	115
Årets förändring	<u>15</u>	<u>13</u>
Utgående balans	143	128

Posten avser avsättning av medel för lokalt omställningsarbete om 0,3 procent av lönesumman.

Not 10 Övriga kortfristiga skulder

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Personalens källskatt	<u>138</u>	<u>154</u>
	138	154

Not 11 Upplupna kostnader

	<u>2015-12-31</u>	<u>2014-12-31</u>
Upplupna löner inklusive sociala avgifter	24	29
Upplupen semesterlöneskuld inklusive sociala avgifter	577	486
Övriga kostnader	<u>49</u>	<u>75</u>
	650	590

Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Stockholm 2016-02-12

Olle Stenman
Ordförande

Niclas Hellman
Vice ordförande

Jenny Tiger

Karin Berggren

Caisa Drefeldt

Peter Nilsson

Bo Lindén

Sofia Bildstein-Hagberg

Mary-Anne Carlsson

Claes Eriksson

Anette Hedlund

BOKFÖRINGSNÄMNDEN - ORGANISATION 2016-02-12

Ordförande

Olle Stenman, f.d. justitieråd

Vice ordförande

Niclas Hellman, docent

Bo Lindén, kansliråd
(Finansdepartementet)

Caixa Drefeldt, auktoriserad revisor
(FAR)

Peter Nilsson, juris doktor
(LRF)

Sofia Bildstein-Hagberg,
redovisningsspecialist,
(Svenskt Näringsliv)

Claes Eriksson, redovisningsexpert
(Srf konsulterna)

Karin Berggren, internkonsult
(SIE-Gruppen)

Mary-Anne Carlsson, civilekonom
(Skatteverket)

Jenny Tiger, redovisningsspecialist
(Svenska Bankföreningen)

Anette Hedlund, ekorevisor
(Ekobrottsmyndigheten)

BFN:s KANSLIFUNKTION

Postadress: Box 7849, 103 99 STOCKHOLM

Besöksadress: Brunnsgatan 3

Telefon: 08-787 80 28 (telefontid 9.30-11.30)

Telefax: 08-21 97 88

e-post: bfm@bfm.se

Internet: www.bfm.se

Stefan Pärnhem (kanslichef)

Catarina Ranta (handläggare)

Ulla Stenfors (handläggare)

Anna Ersson (handläggare)

Johan Nilsson (handläggare)

Marcus Johansson (handläggare)

Johan Krantz (handläggare)

Sofia Danell Gimsenius (assistent)