

**YTTRANDE**

2017-02-07

Finansdepartementet  
Avdelningen för offentlig förvaltning  
103 33 Stockholm

**Betänkandet Ordning och reda i välfärden (SOU 2016:78), Fi2016/04014/K**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda delbetänkande från Valfärdsutredningen på remiss.

Mot bakgrund av BFN:s verksamhetsområde har nämnden följande synpunkter att framföra på förslagen i betänkandet.

Enligt vad utredningen föreslår ska endast juridiska personer som har tillstånd, få ta emot offentlig finansiering inom välfärdssektorerna. En juridisk person med ett sådant tillstånd får endast ha ett begränsat rörelseresultat. Det tillåtna rörelseresultatet ska beräknas som en avkastningsränta på operativt kapital vid föregående räkenskapsårs utgång med möjlighet till kompensering för negativa rörelseresultat samt dålig lönsamhet som uppkommit under de tre föregående räkenskapsåren. Med operativt kapital avses enligt förslaget rörelsetillgångar med avdrag för rörelseskulder. Vid beräkningen av rörelsetillgångarna ska bl.a. bortses från finansiella tillgångar och likviditet som inte motiveras av verksamhetens behov.

Utredningen föreslår vidare att alla juridiska personer som har tillstånd att ta emot offentlig finansiering ska lämna en årsredovisning som upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) till tillsynsmyndigheten. Detta innebär att även ett företag som inte är skyldigt att upprätta en årsredovisning enligt bokföringslagen (1999:1078), exempelvis ett mindre företag i form av en ideell förening, ändå måste upprätta en sådan om det vill bedriva en offentligt finansierad välfärdsverksamhet.

Årsredovisningen ska enligt förslaget lämnas till tillsynsmyndigheten senast en månad efter att den upprättats. Förslaget är inte harmoniserat med tidpunkten när en årsredovisning enligt årsredovisningslagen senast ska ges in till registreringsmyndigheten, dvs. Bolagsverket, eller beroende på företagsform på annat sätt offentliggöras. Exempelvis gäller för aktiebolag enligt 8 kap. 3 § första stycket 1 årsredovisningslagen att en årsredovisning ska ha inkommit till Bolagsverket inom en månad efter det att bolagsstämman fastställde balansräkningen och resultaträkningen. Förslaget om när en årsredovisning ska ges in till tillsynsmyndigheten bör anpassas till årsredovisningslagens regler om när en årsredovisning senast ska offentliggöras.

Årsredovisningslagen är en ramlag. Den fylls ut och tolkas av god redovisningssed. BFN:s uppgift är att utveckla och främja god redovisningssed i företagens bokföring och offentliga

redovisning. Vad som utgör god redovisningssed kommer till uttryck i Bokföringsnämndens allmänna råd. De företag som upprättar en årsredovisning enligt årsredovisningslagen ska, med undantag för de företag som tillämpar internationella redovisningsstandarder, tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, det s.k. K3-regelverket. Mindre företag kan med vissa undantag i stället välja att tillämpa Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag, det s.k. K2 regelverket. K2 regelverket präglas av förenkling och av försiktighetsprincipen.

BFN:s regelverk är inte skrivna med hänsyn till att de ska ligga till grund för en beräkning av det högsta tillåtna rörelseresultatet för företag som bedriver välfärdsverksamhet. Om utredningens förslag genomförs kommer de dock att ligga till grund för bestämmandet av det operativa kapitalet, som det är definierat i betänkandet. Bedömningen av om en utgift ska aktiveras eller inte, dvs. om den ska redovisas i balansräkningen, kan skilja sig åt mellan regelverken. Storleken av det operativa kapitalet och därmed det högsta tillåtna rörelseresultatet, kan därför komma att påverkas av vilket av BFN:s regelverk som företaget valt att tillämpa vid upprättandet av sin årsredovisning. Exempelvis tillåter K2-regelverket inte aktivering av egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar, redovisning till verkligt värde, komponentavskrivning och redovisning av uppskjuten skatt.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef Stefan Pärnhem efter föredragning.

Stefan Pärnhem  
kanslichef

Johan Krantz  
föredragande