



DNR: 5.1.1-2018-1627  
DATUM: 2019-03-07  
ERT DATUM: 2018-12-07  
ER REFERENS: S2018/04805/FST

Socialdepartementet  
s.remissvar@regeringskansliet.se  
s.fst@regeringskansliet.se

## Yttrande över - En arvsfond i takt med tiden- En översyn av regelverket kring Allmänna arvsfonden, SOU 2018:70

Riksrevisionen har getts möjlighet att lämna yttrande avseende översynen av Allmänna arvsfonden i betänkandet SOU 2018:70. Riksrevisionen har i detta yttrande begränsat synpunkterna till att omfatta kapitel 15 i betänkandet avseende redovisning.

Utredningens bedömning är att det inte finns skäl att ändra regelverket för redovisning avseende Kammarkollegiets förvaltning av Allmänna arvsfonden. Riksrevisionen vill tydligt framhålla att vi inte instämmer i denna bedömning då vi erfarit att nuvarande regleringar innebär både otydligheter och i vissa delar motstridiga krav om vad årsredovisningen ska innehålla.

Mot bakgrund av ovanstående anser Riksrevisionen att det finns behov av att förtydliga vilket regelverk som ska gälla för redovisningen av Allmänna arvsfonden. Riksrevisionen föreslår att det i den fortsatta beredningen tydligt klargörs i lagen om Allmänna arvsfonden vilka regler som ska gälla för redovisningen av Allmänna arvsfonden, alternativt föreslås förändringar i förordningen (2004:484) om allmänna arvsfonden för att undvika villkor som inte överensstämmer med villkoren i årsredovisningslagen.

Av lagen (1994:243) om Allmänna arvsfonden framgår att Kammarkollegiet varje år ska lämna årsredovisning för fonden. Denna ska upprättas i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554). Som utredningen konstaterar ska årsredovisningen upprättas i enlighet med det s.k. K3-regelverket (Bokföringsnämndens allmänna råd) för

större företag, som enligt god sed ska komplettera det ramverk som årsredovisningslagen utgör. Av K3-regelverket framgår att regelverket ska, vid dess tillämpning, följas fullt ut (p. 1.4) och om detta inte tillämpas i sin helhet får man inte ange att den finansiella rapporten (årsredovisningen) är upprättad enligt K3 (p. 1.6). Det finns således inga undantag utan regelverket ska, om det uppges tillämpas, följas fullt ut.

I årsredovisningslagen framgår att en finansiell rapport är en årsredovisning och där även innehållet i en sådan årsredovisning definieras. Den ska bland annat innehålla en förvaltningsberättelse med upplysningar om förhållanden som inte redovisas i resultaträkning, balansräkning eller i noter samt innehålla utvecklingen av företagets verksamhet, ställning och resultat. I 6 kap. 1 § i årsredovisningslagen (1995:1554) lämnas detaljerad information om vilka upplysningar som förvaltningsberättelsen ska innehålla. Stiftelser ska i förvaltningsberättelsen även lämna uppgift om hur stiftelsens ändamål har främjats under räkenskapsåret (6 kap. 4 §). I årsredovisningen för ett större företag ska det också ingå en kassaflödesanalys (2 kap. 1 §).

Riksrevisionen noterar att enligt förordningen (2004:484) om allmänna arvsfonden, ska den årsredovisning som upprättas i enlighet med årsredovisningslagen innehålla balansräkning, resultaträkning och noter. Denna skrivning är således mindre omfattande än kraven enligt årsredovisningslagen.

Som framgår av redogörelsen ovan överensstämmer inte villkoren i förordningen (2004:484) om Allmänna arvsfonden med bestämmelserna i årsredovisningslagen och i lagen om allmänna arvsfonden. Otydligheten skapar sannolikt problem för Kammarkollegiets förvaltning liksom det gör för Riksrevisionen.

Riksrevisionen vill i detta sammanhang också framhålla att nuvarande konstruktion med Kammarkollegiet som ansvarar för förvaltning av fonden och Arvsfondsdelegationen som beslutar om tilldelning av medel från fonden skapar revisionella gränsdragningsproblem. Den årliga revisionen av Allmänna arvsfondens förvaltning kan inte utföras, utan att även Arvsfondsdelegationens åtgärder beaktas i revisionen. Arvsfondsdelegationen utgör dock inte en sådan myndighet som den årliga revisionen vid Riksrevisionen ska granska. Eventuella brister i Arvsfondsdelegationens beslut eller fördelning av projektmedel som identifieras under revisionen kan inte avrapporteras i revisionsberättelsen för Allmänna arvsfonden eftersom ansvaret åvilar Arvsfondsdelegationen, vilken inte är föremål för någon årlig revision.

Riksrevisor Stefan Lundgren har beslutat i detta ärende. Revisionsråd Jonas Hällström har varit föredragande. Tillförordnad avdelningschef för årlig revision Viveca Norman och Seniorjurist Ulf Hanson har deltagit i den slutliga handläggningen.

Stefan Lundgren

Jonas Hällström