

Yttrande

2025-08-04

Utbildningsdepartementet
Gymnasie- och vuxenutbildningsenheten
u.remissvar@regeringskansliet.se

Betänkande Skärpta villkor för friskolesektorn (SOU 2025:37), U2025/01015

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda betänkande på remiss.

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

5.7.6 Krav på särredovisning

Utredningen föreslår att en enskild huvudman som bedriver verksamhet i mer än en enhet ska redovisa den verksamhet som bedrivs i respektive enhet i särskilda rapporter för respektive enhet. Även en enskild huvudman som enbart bedriver verksamhet i en enhet ska särskilt redovisa den verksamheten om huvudmannen också bedriver annan verksamhet. I särredovisningen ska verksamhet i enheten redovisas som om den bedrivs i en egen juridisk person. Särredovisningen ska ha samma räkenskapsår som den enskilde huvudmannen.

Nämnden uppfattar att förslaget inte innebär att det ska finnas en separat bokföring för respektive enhet. Däremot ska det, utöver årsredovisningen som upprättas enligt årsredovisningslagen (1995:155)4), ÅRL, eller ett årsbokslut som upprättas enligt bokföringslagen (1999:1078), BFL, finnas särredovisning i separata rapporter för respektive enhet.

I förslaget anges att utöver sådana noter som följer av god redovisningssed föreslår utredningen att den enskilde huvudmannen i not bland annat ska redogöra för de fördelningsprinciper som använts för att fördela intäkter och kostnader respektive tillgångar, skulder, avsättningar och eget kapital som är gemensamma med annan enhet eller verksamhet m.m.

Vad gäller innebörden av begreppet god redovisningssed har det i förarbetena till BFL beskrivits som de normer som grundas på – utöver lag och föreskrifter – redovisningspraxis, rekommendationer och uttalanden från vissa myndigheter och andra organisationer, framför allt Bokföringsnämnden, Finansinspektionen och Redovisningsrådet, se prop. 1998/99:130 s. 178. I propositionen finns en utförlig beskrivning av vad lagstiftaren avsåg med begreppet god redovisningssed på sidorna 185 och 186. I förarbetena till ÅRL betonas att särskild betydelse måste tillmätas allmänna råd och rekommendationer av auktoritativa organ såsom Bokföringsnämnden m.fl., se prop. 1995/96:10 del 2 s. 13 f och 181.

BFL och ÅRL saknar bestämmelser för den särredovisning som ska upprättas enligt förslaget. De bestämmelser om upplysningar som ska lämnas i årsredovisningen i noter enligt ÅRL eller upplysningar som ska lämnas i ett årsbokslut enligt BFL är inte tillämpliga på den särredovisning som ska upprättas enligt förslaget.

Om dessa lagar ska tillämpas när särredovisningen upprättas för de olika enheterna, bör det anges i skollagen. Ett exempel på hur en sådan regel kan vara formulerad är bestämmelsen i 25 kap. 14 § aktiebolagslagen (2005:551), ABL, om tillämplig lag vid upprättande av kontrollbalansräkning. I bestämmelsen anges även vilka justeringar som ett företag får göra.

BFN:s normgivning ska tillämpas när en årsredovisning eller ett årsbokslut upprättas enligt tillämplig lag. Följaktligen är inte heller BFN:s normgivning tillämplig på den särredovisning som ska upprättas enligt förslaget. Om avsikten är att BFN:s kompletterande normgivning ska tillämpas när särredovisningen upprättas bör det anges.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s tillförordnade kanslichef Eva Sundberg efter föredragning.

Eva Sundberg
tf. kanslichef

Jan Svensson
föredragande