

YTTRANDE

2017-02-10

Justitiedepartementet
Grundlagsenheten
103 33 Stockholm

Betänkande Ökad insyn i partiets finansiering – ett utbyggt regelverk (SOU 2016:74), Ju2016/ 07989/L6

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovan nämnda betänkande på remiss.

Mot bakgrund av BFN:s verksamhetsområde har förslaget granskats främst utifrån ett redovisningsperspektiv. Granskningen har särskilt inriktats på terminologi och begrepp i förslaget i de delar dessa även förekommer inom redovisningsrätten samt avsnitt 5.4 om partiets räkenskaper. BFN:s synpunkter framgår nedan.

I förslaget till ny lag om insyn i finansiering av partier (lagförslaget) förekommer genomgående *intäkter* och *intäktsredovisning*. Dessa termer är några av de mest grundläggande inom redovisningsrätten och de avser i det sammanhanget periodiserade inkomster och redovisningen av dessa i ett årsbokslut eller en årsredovisning. BFN:s tolkning är att förslaget avser *inkomster* som tagits emot under den tidsperiod som de omfattas av lagförslaget ska redogöra för. Utifrån BFN:s tolkning noteras därför att den i förslaget använda terminologin inte överensstämmer med den inom redovisningsrätten. Många av de som omfattas av förslaget är också bokföringsskyldiga, vilket bl.a. innefattar en skyldighet att upprätta årsbokslut eller årsredovisning. För dessa som har att tillämpa flera lagstiftningar betyder den nu aktuella terminologin olika beroende på sammanhang.

I lagförslaget, under rubriken Intäkter ska redovisas, anges i underrubriken samt i paragraferna *lämna* intäktsredovisning. Som BFN ser det handlar det snarare om vilka som ska upprätta och redogöra för inkomster samt vilken period redovisningen ska avse.

Även *redovisningsperiod* är en sådan term som också förekommer i de regler som bokföringsskyldiga har att tillämpa i samband med den löpande bokföringen. I BFN:s normgivning definieras redovisningsperiod enligt följande. En redovisningsperiod omfattar en kalendermånad eller en liknande tidsperiod (punkten 1.8 i BFNAR 2013:2). BFN utgår från att den tidsperiod som avses i 10 § i lagförslaget är tidsperioden i 7 §, alltså räkenskapsår eller i förekommande fall kalenderår. Även i detta fall är innebörden olika beroende på sammanhang. Då många av dem som har att tillämpa lagen även är bokföringsskyldiga skulle dessa möjligtvis kunna tolka att inbetalning till Kammarkollegiet ska göras tidigare än som BFN förutsätter är avsikten.

Även *verkligt värde* och *verkliga värde* förekommer inom redovisningsrätten som begrepp och definieras (punkten 2.20 i BFNAR 2012:1). Inom skatterätten förekommer däremot marknadsvärde.

BFN utgår vidare från att alla slag av associationer i vars företagsform *bolag* ingår avses i 11 § i lagförslaget och inte endast aktiebolag utan även t.ex. handelsbolag.

Vidare noterar BFN att 17 § i lagförslaget innebär en skillnad i förhållande till hur "gratistjänster" ska hanteras i årsredovisningen. Ideella föreningar får t.ex. inte redovisa gåva i form av tjänst som intäkt i årsredovisningen (punkten 37.12 i BFNAR 2012:1).

I de paragrafer där uttryck som t.ex. storleken av bidrag, summan av bidragen, beloppets storlek o.likn. används, är det enligt BFN:s syn, i många fall värdet som avses eftersom bidrag kan vara i annat än pengar.

I 23 § i lagförslaget hänvisas vad gäller skyldigheten att utse revisor till stadgarna eller bokföringslagen. BFN vill uppmärksamma att skyldigheten att utse revisor inte regleras i bokföringslagen och inte heller i årsredovisningslagen. Bestämmelser om revisionsplikt kan finnas i stadgar, tillämplig associationsrättslig lagstiftning eller i revisionslagen (1990:1079).

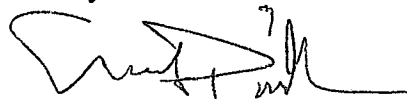
För det fall texten i betänkandet används i det fortsatta lagstiftningsarbetet har BFN nedanstående synpunkter.

Under avsnitt 5.4.2 på s.106 anges fel SFS-nummer till bokföringslagen. Det ska vara 1999:1078. De paragrafer det hänvisas till på samma sida vad gäller skyldigheten att avsluta räkenskaperna med ett årsbokslut eller en årsredovisning bör i så fall också omfatta 4 kap. 1 § bokföringslagen. Hänvisningen till 1 kap. 2 § bokföringslagen anser BFN inte helt relevant i sammanhanget.

På s. 107 översta stycket anges *finansieringsanalys*. Enligt 2 kap. 1 § årsredovisningslagen är benämningen numera kassaflödesanalys.

I beskrivningen av räkenskapsinformation i andra stycket på s. 108 anges att räkenskapsinformation är *handlingar*. Detta kan tolkas som att räkenskapsinformation ska vara dokument, alltså i pappersform, särskilt som det längre ner i stycket också anges att räkenskapsinformationen ska bevaras i vanlig läsbar form. Enligt BFN är det lämpligare att använda *uppgifter*, då det bättre överensstämmer med bestämmelserna i bokföringslagen, som har som utgångspunkt att vara teknikneutral, och då räkenskapsinformationen numera ofta är elektronisk form. *Bevaras i vanlig läsbar form* kan alltså tolkas som att det är krav på att det är dokument (pappersform) som ska bevaras. Enligt BFN är *presenteras i läsbar form* bättre, då det innefattar även elektronisk räkenskapsinformation.

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



Stefan Pärnhem
kanslichef



Catarina Ranta
föredragande