

Bokföringsnämnden

ÅRSREDOVISNING 2007



Bokföringsnämnden (BFN) lämnar härmed årsredovisning för verksamhetsåret 1 januari - 31 december 2007. Årsredovisningen omfattar en sammanställning över väsentliga uppgifter, resultatredovisning, resultaträkning, balansräkning, anslagsredovisning och noter.

BFN är en myndighet under regeringen (Finansdepartementet) med egen instruktion (SFS 1988:1118, fr.o.m. 2008-01-01 SFS 2007:783) och eget anslag. BFN har enligt instruktionen till uppgift att främja utvecklingen av god redovisningssed i företagens bokföring och offentliga redovisning. Detta sker bl.a. genom att nämnden utarbetar allmänna råd inom sitt ansvarsområde.

BFN är statens expertorgan på redovisningsområdet. Nämnden och dess kansli biträder Regeringskansliet i redovisningsfrågor, deltar i utredningar inom kommittéväsendet samt yttrar sig över författningsförslag. En annan viktig uppgift för nämnden är att avge yttranden till domstolar om vad som är god redovisningssed.

Nämnden består av elva ledamöter som utses av regeringen. Under 2007 har kanslifunktionen haft personal motsvarande cirka sex heltidstjänster (föregående år cirka sex). Härutöver har nämndens ordförande i viss utsträckning aktivt deltagit i kansliets löpande arbete. BFN anlitar även vid behov konsulter. Nämndens ledamöter och kansli framgår av bilaga 1.

BFNs arbetsuppgifter och ansvarsområde har under de senaste åren ökat. En mängd redovisningsregler tillkom för noterade företag och BFNs arbete med att anpassa dessa så att de blev tillämpliga även för icke-noterade företag innebar att regelverket blev mycket omfattande. Enligt BFNs mening är det nödvändigt att redovisningsreglerna förenklas för de icke-noterade företagen och detta arbete kräver stora resurser. Eftersom nämndens anslag inte har ökat har nämnden tvingats prioritera rejält i det arbete som nämnden utfört. Nämndens ansvarsområde har fr.o.m. 2005 även utökats som en följd av att de noterade företagen i sin koncernredovisning ska följa internationella redovisningsregler. BFN har med anledning av detta tagit över ansvaret för Redovisningsrådets rekommendationer.

Trots de många arbetsuppgifterna har BFN inte förbrukat hela det anslag som nämnden tilldelades avseende 2007. Den främsta anledning till detta är att anslaget inte varit tillräckligt stort för att tillsätta ytterligare en fast tjänst. Istället har timanställda och konsulter anlåtats i viss utsträckning. Detta har dock inte skett i så stor omfattning att anslaget förbrukats eftersom det krävs att myndighetens personal har tid och resurser att leda ytterligare projekt och ta hand om de resultat som kommer fram.

Sammanställning över väsentliga uppgifter

Nettokostnad (tkr)	2007	2006	2005	2004	2003
Verksamhetens kostnader	8 038	7 527	7 469	7 259	9 030
Avgår avgiftsintäkter	-20	-25	-26	-23	-22
finansiella intäkter	-0	-3	-	-	-
Nettokostnad	8 018	7 499	7 443	7 236	9 008

Kostnaderna och intäkterna i denna uppställning avser nämndens samlade verksamhet. I resultatredovisningen har dessa fördelats på verksamhetsgrenar.

Avgiftsintäkter (tkr)	2007	2006	2005	2004	2003
Avgiftsintäkter	20	25	26	23	22
Budgeterade avgiftsintäkter enligt regleringsbrevet	-	-	-	-	-

Nämnden disponerar samtliga intäkter.

Anslagssparande (tkr)	2007	2006	2005	2004	2003
	632	1 155 *)	484	1 302	429

251 tkr av anslagssparandet 2007 disponeras av Bokföringsnämnden under 2008.

*) Föregående år redovisades ett anslagssparande om 2 457 tkr, se kommentar i not till anslagsredovisningen.

Anslagskredit (tkr)	2007	2006	2005	2004	2003
Beviljad	251	249	-	241	115
Utnyttjad	-	-	-	-	-

Antal årsarbetskrafter och medelantal anställda

	2007	2006	2005	2004	2003
Årsarbetskrafter	6	6	6	6	7
Medelantal anställda	7	8	8	8	9

Driftskostnad per årsarbetskraft (tkr)

	2007	2006	2005	2004	2003
Driftskostnad	7 958	7 453	7 420	7 120	8 831
Årsarbetskraft	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>7</u>
Driftskostnad per årsarbetskraft	1 326	1 242	1 237	1 187	1 262

Kapitalförändring (tkr)

	2007	2006	2005	2004	2003
Årets kapitalförändring (RR)	-178	-145	36	-75	-96
Balanserad kapitalförändring (BR)	-340	-269	-348	-412	-515

Resultatredovisning

BFN redovisar sin verksamhet i följande två verksamhetsgrenar:

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

I resultatredovisningen har nämndens kostnader och intäkter fördelats på de två verksamhetsgrenarna. Vid denna fördelning har vissa kostnader direkt kunnat hänföras till respektive verksamhetsgren. Övriga kostnader har fördelats schablonmässigt på grundval av uppgifter från BFNs tidsredovisning.

De angivna beloppen avser nettokostnaden (dvs. summa kostnader minskat med intäkter av avgifter och andra ersättningar samt finansiella intäkter) respektive nedlagd tid. Motsvarande uppgifter lämnas för 2005 och 2006.

Nettokostnad (tkr)	2007	2006	2005
Normgivning och myndighetskontakter	6 051	5 901	6 250
Information till småföretagare	<u>1 967</u>	<u>1 598</u>	<u>1 193</u>
Totalt	8 018	7 499	7 443

Nedlagd tid (antal timmar)	2007	2006	2005
Normgivning och myndighetskontakter	5 732	5 975	5 941
Information till småföretagare	<u>2 148</u>	<u>1 876</u>	<u>1 291</u>
Totalt	7 880	7 851	7 232

För varje verksamhetsgren redogörs för de viktigaste insatserna under året 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)	2007	2006	2005
Utfärdande av kompletterande normgivning	4 802	4 755	4 567
Biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor	43	100	51
Deltagande i utredningar inom kommittéväsendet	136	212	119
Yttranden över författningsförslag	287	220	309
Yttranden till domstolar	138	93	346
Hur arbetet i andra normgivande organ på redovisningsområdet har följts och hur samarbetet med dessa har bedrivits	400	344	721
Biträde åt andra myndigheter i redovisningsfrågor	<u>245</u>	<u>177</u>	<u>137</u>
Totalt verksamhetsgren	6 051	5 901	6 250

Utfärdande av kompletterande normgivning

BFNs normer ges ut i en särskild serie som heter ”*Bokföringsnämndens allmänna råd*”. De förkortas BFNAR och anges med uppgift om år och ordningsnummer (exempelvis BFNAR 2007:1). I enlighet med vad som gäller för statliga myndigheters normgivning innehåller dessa allmänna råd endast normer som BFN själv beslutat.

BFNs allmänna råd kompletterar reglerna i framför allt bokföringslagen och årsredovisningslagen och preciserar innebörden av god redovisningssed. Normerna används av de bokföringsskyldiga när de utformar bokföringsrutiner och upprättar årsbokslut eller årsredovisning. De utgör dessutom ett stöd för revisorer och andra kontrollorgan i deras arbete. Nämndens normer utnyttjas av domstolar när de 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.

BFNs allmänna råd presenteras dessutom i de särskilda serierna ”*Bokföringsnämndens vägledning*” respektive ”*Bokföringsnämndens uttalanden*”. I dessa samlas 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. Eventuellt kompletteras vägledningen eller uttalandet med exempel på hur redovisningen i praktiken ska gå till. Principiellt är skillnaden mellan en vägledning och ett uttalande att uttalandet avser en mer begränsad frågeställning medan nämnden i en vägledning behandlar ett större problemområde.

Under de tre senaste verksamhetsåren har normgivningen varit enligt följande.

	2007	2006	2005
Utgivna allmänna råd	5	19	3

Under 2007 har BFN givit ut fem allmänna råd. Två av dessa är ny normgivning, ett avseende frivillig delårsrapportering samt ett om vissa definitioner och begrepp. Övriga avser ändringar av redan befintlig normgivning avseende gränsvärden och enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut. Ändringarna har bl.a. gjorts med anledning av lagändringar som har trätt ikraft under 2007. I samband med detta har även ett allmänt råd upphävts.

BFN beslutade i februari 2004 att ändra inriktning på arbetet med att ta fram regler för icke-noterade företag. Tidigare har nämnden anpassat de internationella redovisningsreglerna (Redovisningsrådets rekommendationer) rekommendation för rekommendation. I de fall nämnden beslutat om förenklingar i förhållande till vad som gäller för de noterade företagen har de icke-noterade företagen kunna välja att tillämpa en mer avancerad redovisningsprincip. Detta har medfört att regelverket för de mindre företagen har blivit omfattande och att den information som lämnas av de icke-noterade företagen blivit svår att tolka.

BFNs beslut att ändra inriktningen på normgivningen innebär att nämnden nu arbetar med att ta fram samlade regelverk som tillsammans med reglerna för noterade företag kommer att avse fyra olika kategorier av företag (K1, K2, K3 och K4). De projekt som BFN tidigare bedrev och som avsåg anpassning av Redovisningsrådets rekommendationer har inordnats i arbetet med att ta fram de samlade regelverken.

Den första kategorin (K1) omfattar enskilda näringsidkare och handelsbolag som ägs av fysiska personer och som bedriver verksamhet i mindre omfattning. Under 2006 fattade BFN beslut om ett allmänt råd för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut (BFNAR 2006:1). Det allmänna rådet får tillämpas för första gången för det räkenskapsår som avslutas den 31 december 2007. Under 2007 har BFN gjort några mindre ändringar i det allmänna rådet. Projektet med att ta fram regler för enskilda näringsidkare startade redan under 2001 och bedrevs 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. Under 2004 påbörjade även en särskild arbetsgrupp arbetet med att undersöka vilka regler som ska gälla för små handelsbolag. De förändringar i skattelagstiftningen som möjliggjorde det allmänna rådet för enskilda näringsidkare omfattade inte delägarna i små handelsbolag. Detta tillsammans med att arbetet med att ta fram regler för mindre aktiebolag har tagit mycket resurser i anspråk har inneburit att BFN inte har kunnat fortsätta med arbetet avseende små handelsbolag under 2007.

Den andra kategorin (K2) omfattar i första hand aktiebolag och ekonomiska föreningar under en viss storlek samt de enskilda näringsidkare och handelsbolag som inte kan eller vill tillhöra kategori ett. Under 2007 har BFN lagt ned stora resurser för att färdigställa ett allmänt råd med tillhörande vägledning för mindre aktiebolag. Ett första utkast till allmänt råd remissbehandlades under våren 2006 och ett andra utkast till allmänt råd med tillhörande vägledning remissbehandlades våren 2007. Nämnden har för avsikt att fatta beslut om det allmänna rådet för mindre aktiebolag under våren 2008.

Reglerna ska vara möjliga att tillämpa i de bokslut som upprättas per den 31 december 2008 eller senare.

Projektet med att ta fram ett samlat regelverk för företagen i den andra kategorin inleddes redan under 2004 och bedrevs då tillsammans med Skatteverket. Avsikten var att myndigheterna i nära samverkan skulle arbeta för att redovisnings- och beskattningsreglerna skulle få en lämplig utformning och fungera väl tillsammans. Våren 2005 lämnade BFNs och Skatteverkets gemensamma arbetsgrupp en rapport om möjligheterna att förenkla redovisningsreglerna. Hösten 2004 beslutade regeringen att tillsätta en utredning om sambandet mellan redovisning och beskattning (Fi 2004:19). Utredningen ska redovisa sitt uppdrag före utgången av juni 2008. Innan regeringen tagit ställning till utredningens kommande förslag är det heller inte aktuellt med några lagändringar av det slag som arbetsgruppen föreslog i sin rapport. BFN måste därför avvakta utredningens betänkande för att kunna gå vidare med det förslag arbetsgruppen presenterade. I avvaktan på detta har BFN beslutat att ta fram ett förslag till allmänt råd inom nuvarande lagstiftning som ska gälla för mindre aktiebolag. De totala kostnaderna under 2007 för projektet med kategori två uppgår till ca 2 360 tkr.

Den tredje kategorin (K3) omfattar större icke-noterade företag. Under första halvåret 2007 arbetade nämnden intensivt med att ta fram regler för denna kategori. I juni 2007 beslutade dock nämnden att tillfälligt stanna arbetet med kategori tre för att prioritera arbetet med ett allmänt råd för kategori två. Arbetet med ett förslag till allmänt råd för kategori tre kommer att tas upp igen under våren 2008. De totala kostnaderna under 2007 för projektet med kategori tre uppgår till ca 1 540 tkr.

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

För arbetet med kompletterande normgivning har kansliresurser motsvarande ungefär 4 480 timmar eller 2 310 tkr totalt tagits i anspråk under året. Delområdet har därutöver haft direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. konsultinsatser om ca 650 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår den totala kostnaden för arbetet med kompletterande normgivning till ca 4 802 tkr.

Biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor

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

Kansliresurser motsvarande ungefär 45 timmar eller 25 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 43 tkr.

Deltagande i utredningar inom kommittéväsendet

Under 2007 har BFN deltagit i utredningen om Sambandet mellan redovisning och beskattning (Fi 2004:19) samt utredningen Ytterligare förenklingar av redovisningsreglerna (Ju 2007:07). Kansliresurser motsvarande ungefär 145 timmar

eller 75 tkr har tagits i anspråk under året för deltagandet i utredningarna. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 136 tkr.

Yttranden avseende författningsförslag

I yttranden till Regeringskansliet och myndigheter belyser BFN den redovisningsmässiga innebörden och konsekvenserna av de remitterade förslagen.

BFN har under verksamhetsåret avgett 15 yttranden till Regeringskansliet och 11 övriga yttranden. Under de tre senaste verksamhetsåren har nämnden avgett yttranden till dessa instanser enligt följande.

	2007	2006	2005
Yttranden till Regeringskansliet	15	17	16
Övriga yttranden	11	9	10

Den sammanlagda resursåtgången för arbetet med yttranden över författningsförslag under 2007 uppgår till ca 310 timmar eller 160 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 287 tkr.

Yttranden till domstolar om vad god redovisningssed innebär i olika avseenden

Förutom direkt normgivning avger BFN varje år yttranden i olika redovisningsfrågor. Yttranden till domstolar syftar till att klargöra innebörden av god redovisningssed. Yttranden lämnas till Regeringsrätten och även till andra domstolar.

BFN har under verksamhetsåret avgett två domstolsyttranden. Under de tre senaste verksamhetsåren har nämnden avgett yttranden till domstolar enligt följande.

	2007	2006	2005
Domstolsyttranden	2	1	5

Den sammanlagda resursåtgången för arbetet med yttranden till domstolar under 2007 uppgår till ca 150 timmar motsvarande 80 tkr. Efter fördelning av gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 138 tkr.

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 väsentligt att nämnden deltar i nationellt och internationellt utbyte med lagstiftare och andra normgivare. Sådana kontakter är nödvändiga inte bara för att 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 bevaka det fortsatta arbetet med att harmonisera redovisningen i EU:s medlemsstater.

Representanter för de nordiska normgivarna träffas årligen för att diskutera olika aktuella redovisningsfrågor. I september 2007 var Norge värd för detta årliga evenemang. Ett tjugotal redovisningsexperter från Sverige, Danmark, Norge, Finland och Island deltog i konferensen.

I december 2007 fick BFN besök av representanter från den nederländska motsvarigheten till Bokföringsnämnden. Lagstiftning och företagsstruktur i Sverige och Nederländerna liknar varandra och bl.a. diskuterades hur man kan arbeta gemensamt i de internationella redovisningsorganen.

BFN har under 2007 deltagit i IASB:s (International Accounting Standards Board) årliga möte för normgivare. Där har också diskussioner förts kring IASB:s pågående projekt "accounting standards for small and medium-sized entities".

Sedan maj 2007 är BFNs kanslichef 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 sedan länge medlem i den ideella föreningen BAS-intressenternas Förening (efter regeringens medgivande). Föreningen har till sitt 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.

För samarbetet med andra normgivande organ under 2007 uppgår den sammanlagda resursåtgången till ca 345 timmar motsvarande 180 tkr. Efter beaktande av direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. resekostnader och fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 400 tkr.

Biträde åt andra myndigheter i redovisningsfrågor

Bokföringsnämnden biträder förutom Regeringskansliet och domstolar också andra myndigheter i redovisningsfrågor. Under 2007 har nämnden bl.a. biträtt Skatteverket, Nutek och Bolagsverket. BFN har bl.a. deltagit som expertmyndighet i Nuteks arbete med att mäta den administrativa bördan för företagen. Dels har en uppdatering genomförts avseende den administrativa bördan av årsredovisningslagen, dels har en nollbasräkning genomförts av den administrativa bördan av bokföringslagen.

Den sammanlagda resursåtgången för biträde åt andra myndigheter under 2007 uppgår till ca 260 timmar motsvarande 135 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till totalt ca 245 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 meddelar till att förbättra kvaliteten på företagets löpande bokföring och bokslut. BFNs normer avseende värderings- och bokslutsfrågor tydliggör god redovisningssed vid värderingen av tillgångs- och skuldposter. Nämndens bedömning är att det därigenom blir lättare att jämföra olika företags bokslut och att förutsättningarna för att analysera företagets ekonomiska ställning därmed har förbättrats. Normerna underlättar således för finansiärer, anställda och det allmänna, bl.a. Skatteverket, att korrekt bedöma företagets ställning och resultat.

BFN har under flera år arbetat med att förenkla redovisningsreglerna för företagen. Detta arbete har bedrivits dels genom insatser i samband med förslag till ny lagstiftning, dels genom att förenkla reglerna i BFNs allmänna råd. Behovet och intresset hos företagen av förenklingar är mycket stort. Nämndens uppfattning är att det arbete med förenklingar som bedrivits i flera år 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 kommer att tillämpas för första gången på de räkenskapsår som avslutades den 31 december 2007.

BFNs yttranden till domstolarna ger besked om vad nämnden anser vara god redovisningssed och ger på så sätt domstolarna underlag för prejudikat på redovisningsområdet.

Effekterna av nämndens insatser inom normgivningsarbete som bedrivs av andra organ är särskilt svårt att utvärdera. Det är dock nämndens uppfattning att nämndens deltagande förbättrar kvaliteten på såväl BFNs egen som andra organs normgivning.

2. Information till småföretagare m.m.

Information till småföretagare m.m. (tkr)	2007	2006	2005
Totalt verksamhetsgren	1 967	1 598	1 193

Informationen till småföretagare ska på ett enkelt och lättförståeligt sätt ge besked om hur lagens grundläggande krav på bokföringen och den offentliga redovisningen lämpligen uppfylls. I det ingår att BFN ger information om innehållet i redovisningsreglerna (per telefon, e-post eller genom brev) åt enskilda företag. Statistik över det antal frågor som besvaras via telefon och e-post visar att BFN under 2007 besvarat ca 1 560 (föregående år 1 300) frågor per telefon och ca 490 (föregående år 290) frågor per e-post.

BFN har under året fortsatt arbetet med att förbättra myndighetens service och tillgänglighet bl.a. som en del i projektet 24-timmarsmyndigheten. I september 2007 lanserades en ny hemsida. På den nya hemsidan publiceras informationen på ett mer överskådligt och lättillgängligt sätt. Dessutom har strukturen på hemsidan arbetats om så att mer information kan publiceras (t.ex. BFNs remissvar). I den mån som varit möjlig har hemsidan även arbetats om så den ska vara lättillgänglig oavsett tekniska eller personliga förutsättningar (enligt Vervas riktlinjer). BFN har i tidigare årsredovisningar redovisat statistik över antal besök på hemsidan. För 2007 har tillförlitlig statistik inte kunnat tas fram eftersom det statistikverktyg som nämnden har haft tillgång till inte kunnat rensa siffrorna från besök från så kallade robotar som går in och söker ny information.

Verksamhetsåret 2004 introducerade BFN en tjänst med ett elektroniskt nyhetsbrev med information om de nyheter som publiceras på hemsidan. Antalet prenumeranter på nyhetsbrevet har stadigt ökat och vid utgången av 2007 hade nyhetsbrevet ca 5 100 prenumeranter (föregående år 4 000).

Nämnden tog i början av 1990-talet fram en bokföringshandledning för blivande eller nyblivna företagare. Handledningen finns tillgänglig i elektronisk form på nämndens hemsida och laddas ofta ned. Distributionen av handledningen i tryckt form hanteras av FAR SRS FÖRLAG AB och BFN har därför inga kostnader i samband med distributionen. Som en effekt av ändringarna i bokföringslagen under 2006 måste handledningen omarbetas. Arbetet med detta påbörjades i slutet av 2007 och i början av 2008 kommer BFN att ge ut en ny elfte upplaga av handledningen.

De enskilda näringsidkare som väljer att upprätta ett förenklat årsbokslut ska göra det för första gången för det räkenskapsår som avslutas den 31 december 2007. Som en del av normgivningsprojektet för enskild näringsverksamhet arbetade BFN under 2006 även fram en informationsbroschyr. Broschyren innehåller lättbegriplig information om hur en enskild näringsidkare ska bokföra i enlighet med BFNs nya allmänna råd. Broschyren finns tillgänglig i elektronisk form på nämndens hemsida och kan beställas i tryckt form från Skatteverket som ansvarar för distributionen.

BFN tog under 2003/2004 fram ett antal informationsbroschyrer som riktade sig till ideella föreningar. Ändringarna i bokföringslagen under 2006 medförde att informationen i broschyrerna inte längre var korrekt och fullständig. Broschyerna måste därför omarbetas. Detta arbete påbörjades under 2007 men det har ännu inte

funnits tillräckliga resurser att slutföra arbetet. Det är beklagligt eftersom ideella föreningar är en organisationsform som är i särskilt behov av informationsmaterial eftersom de ofta inom organisationen saknar kunskap om redovisning.

I september deltog BFN i en ekonomimässa som anordnades av Sveriges Redovisningskonsulters Förbund SRF. Mässan riktade sig främst till redovisningskonsulter men besöktes även av småföretagare och studenter. Totalt hade mässan ca 1 900 besökare. Vid mässan fick BFN möjlighet att informera om de nya regelverken K1, K2, K3 och K4 (som beskrivits ovan) samt svara på allmänna frågor om BFNs verksamhet och normgivning.

Kansliresurser motsvarande ungefär 2 150 timmar eller 975 tkr har tagits i anspråk under året för information till småföretagare. Efter beaktande av direkt hänförbara kostnader och fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår den totala kostnaden för verksamhetsgrenen till ca 1 967 tkr.

Bedömning av verksamheten

Det finns ett stort behov och intresse bland företag att få information om innehållet i redovisningsreglerna. Detta framgår inte minst av de många telefonsamtal, e-brev och brevfrågor som nämnden får samt antalet prenumeranter på nämndens elektroniska nyhetsbrev.

Bokföringshandledningen för nyblivna företagare torde ha bidragit till att höja den genomsnittliga standarden på bokföringen i landets småföretag. Nämnden får ett antal 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 professionella bokförare 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 kommer enligt nämndens bedömning att bli en viktig del för att göra BFNs normgivning mer lättillgänglig och begriplig för den enskilda näringsidkaren. Enligt BFNs mening är den tillsammans med normgivningen ett viktigt steg på vägen mot att förenkla för företagen. I slutet av året har nämnden fått många telefonsamtal från enskilda näringsidkare som ska upprätta ett förenklat årsbokslut för första gången för det räkenskapsår som avslutas den 31 december 2007. Telefonsamtalen visar att det är många enskilda näringsidkare som tar hjälp av informationsbroschyren.

3. Övriga mål och återrapporteringskrav

Enkla och tidsenliga regler

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

Utgångspunkten i BFNs arbete med att skriva regelverk för de olika företagsformerna i kategori 1-3 är att utgå från respektive användare och skriva regler som är anpassade till dennes behov. Om en redovisningsfråga inte är aktuell för en specifik företagsform finns det inga regler kring detta i regelverket. Detta är en väsentlig skillnad jämfört med dagens normgivning då varje användare själv måste analysera vad i regelverket som är aktuellt för den egna verksamhetsformen. Att samla alla regler som rör en företagsform i ett komplett regelverk förenklar och förtydligar för användaren vilka regler som ska följas.

BFN arbetar aktivt med att reglerna ska vara enkla. Genom att skriva regelbaserade regelverk istället för principbaserade ska det bli enklare för företagen att veta hur de ska redovisa sina affärshändelser. En enskild näringsidkare som väljer att upprätta ett årsbokslut i förenklad form respektive ett aktiebolag som väljer att upprätta en årsredovisning enligt K2-reglerna får möjlighet att tillämpa ett antal förenklingsregler. Reglerna är enkla att tillämpa men ger inte alltid lika rättvisande bild som om mer komplicerade redovisningsregler hade använts.

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

Bedömning av åtgärderna

Regelverket för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut började gälla den 1 januari 2007 och kommer att tillämpas för första gången på de räkenskapsår som avslutades den 31 december 2007. Det är därför ännu så länge svårt för BFN att göra någon bedömning av hur regelverket uppfattas av användarna.

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 nå verksamhetens mål. I redovisningen ska det ingå en analys och en bedömning av hur de vidtagna åtgärderna sammantaget har bidragit till att nå verksamhetens mål.

Eftersom BFN har få anställda får en förändring av en enda anställning stor effekt vid beräkning av nyckeltal m.m. Att sätta upp mål baserade på förbättringar av nyckeltal för myndighetens kompetensförsörjning har därför bedömts som meningslöst.

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 2007 arbetade sju personer vid BFNs kansli. Därutöver var en person tjänstledig för att pröva annan anställning. Flera av de anställda arbetar deltid. Medelåldern bland de anställda uppgick till 46 år. Vid myndigheten finns en man anställd, övriga är kvinnor.

BFN behöver både juridisk och ekonomisk kompetens för att nå verksamhetens mål. Under 2007 har nämnden rekryterat ytterligare en jurist. Två av de anställda har därmed juristexamen kompletterad med arbetserfarenhet från förvaltningsdomstol alternativt myndighet. Övriga anställda har ekonomisk utbildning på akademisk nivå eller ekonomisk grundutbildning kompletterad med arbetserfarenhet från redovisnings- och revisionsbranschen.

För att BFN ska kunna rekrytera och behålla personal måste myndigheten vara en attraktiv arbetsgivare. Årligen hålls utvecklingssamtal och individuella lönesamtal 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 2007 har flera av de anställda deltagit i kurser och seminarier om aktuella redovisningsfrågor. Flera anställda har också deltagit i kurser och seminarier anordnade av Verva, Ekonomistyrningsverket och Statens pensionsverk. Totalt har ca 120 timmar redovisats som utbildning. Därutöver deltog fyra anställda vid den konferens som hölls i Norge med nordiska redovisningsnormgivare.

För att kompetens ska överföras mellan medarbetare försöker BFN att på ett informellt sätt avsätta tid för information och diskussion kring de ärenden som handläggs av myndigheten.

Bedömning av åtgärderna

När det gäller målet att rekrytera och behålla personal med nyckelkompetens bedömer BFN att de åtgärder som vidtagits har fungerat väl. När BFN skulle rekrytera ytterligare en jurist inkom ansökningar från flera personer med lämplig bakgrund. BFN ser det som angeläget att åstadkomma en jämnare könsfördelning och beaktar detta vid nyrekryteringar. Trots det anställdes under 2007 ytterligare en kvinna vid myndigheten eftersom hon hade högre förtjänst och skicklighet än de manliga sökandena. Att en person valt att pröva annan anställning ses som naturligt efter flera års anställning.

Även målet att avsätta resurser för kompetensutveckling anser BFN vara uppnått. Detta trots att myndigheten under 2007 hade en hög arbetsbelastning och tvingades prioritera hårt bland arbetsuppgifterna.

Resultaträkning (tkr)

	<u>2007-01-01</u> <u>-2007-12-31</u>	<u>2006-01-01</u> <u>-2006-12-31</u>
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	7 840	7 354
Intäkter av avgifter och andra ersättningar (Not 1)	20	25
Finansiella intäkter (Not 2)	<u>0</u>	<u>3</u>
Summa intäkter	7 860	7 382
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal (Not 3, 4, 5)	-5 696	-5 326
Kostnader för lokaler	-730	-768
Övriga driftkostnader	-1 532	-1 359
Finansiella kostnader	0	-
Avskrivningar	<u>-80</u>	<u>-74</u>
Summa kostnader	8 038	-7 527
Verksamhetsutfall	-178	-145
Årets kapitalförändring (Not 6)	-178	-145

Balansräkning (tkr)

		<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	(Not 7)	<u>26</u>	-
Summa immateriella anläggningstillgångar		26	-
Materiella anläggningstillgångar			
Maskiner, inventarier m.m.	(Not 8)	<u>199</u>	<u>161</u>
Summa materiella anläggningstillgångar		199	161
Fordringar			
Fordringar hos andra myndigheter		<u>102</u>	<u>42</u>
Summa fordringar		102	42
Periodavgränsningsposter			
Förutbetalda kostnader	(Not 9)	<u>17</u>	<u>17</u>
Summa periodavgränsningsposter		17	17
Avräkning med statsverket	(Not 10)	966	940
Kassa och bank			
Kassa		<u>1</u>	<u>0</u>
Summa kassa och bank		1	0
SUMMA TILLGÅNGAR		1 311	1 160

Balansräkning forts. (tkr)

		<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital	(Not 11)		
Statskapital		305	235
Balanserad kapitalförändring		-340	-269
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		<u>-178</u>	<u>-145</u>
Summa myndighetskapital		-213	-179
Skulder m.m.			
Skulder till andra myndigheter		500	520
Leverantörsskulder	(Not 12)	443	217
Övriga skulder		<u>126</u>	<u>245</u>
Summa skulder m.m.		1 069	982
Periodavgränsningsposter			
Upplupna kostnader	(Not 13)	<u>455</u>	<u>357</u>
Summa periodavgränsningsposter		455	357
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		1 311	1 160

Anslagsredovisning (tkr)**Redovisning mot anslag**

	Ingående överförings- belopp	Årets tilldelning enligt reglerings- brev	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överförings- belopp
2:4 ap. 1 Bokförings- nämnden, ramanslag	1 155 *)	8 367	-906	8 616	7 984**)	632***)

*) I årsredovisningen 2006 redovisade BFN ett utgående överföringsbelopp om 2 457 tkr. Enligt BFNs regleringsbrev avseende 2006 erhöles full dispositionsrätt till omdisponerade anslagsbelopp (1 302 tkr). Eftersom BFN inte hade erhållit något formellt regeringsbeslut om indragning avseende dessa medel redovisades endast den del av ingående överföringsbelopp för vilka BFN saknade dispositionsrätt som indraget belopp i årsredovisningen för 2006. Detta innebar att redovisade belopp inte överensstämde med anslagsredovisningen i statsredovisning Hermes.

Enligt beslut 2007-12-06 om ändring av BFNs regleringsbrev har ingående överföringsbelopp justerats så att ingående överföringsbelopp i BFN överensstämmer med ingående överföringsbelopp för staten i statsredovisning Hermes. Det ingående överföringsbeloppet redovisas därför till 1 155 tkr (2 457 tkr – 1 302 tkr).

***) Skillnaden mellan Intäkter av anslag i resultaträkningen (7 840) och Redovisade utgifter i anslagsredovisningen (7 984) avser finansiering av investeringar i anläggningstillgångar.

****) Enligt BFNs regleringsbrev avseende 2008 disponerar BFN 251 tkr av anslagsbehållningen (motsvarar 3 % av tilldelat anslagsbelopp).

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 10 tkr 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

Undantag enligt regleringsbrev

BFN ska inte finansiera investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten med lån i Riksgäldskontoret enligt kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188). Sådana investeringar ska istället finansieras från anslaget.

BFN ska inte tillämpa räntekonto enligt kapitalförsörjningsförordningen.

Noter, forts. (tkr)

Not 1 Intäkter av avgifter och andra ersättningar

	2007-01-01 <u>- 2007-12-31</u>	2006-01-01 <u>- 2006-12-31</u>
Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen:		
Försäljning av publikationer, inklusive royalty och vidaredebiterade portokostnader	18	20
Övriga intäkter	1	4
Intäkter enligt 15 § avgiftsförordningen:	<u>1</u>	<u>1</u>
Summa intäkter	20	25

Not 2 Finansiella intäkter

	2007-01-01 <u>- 2007-12-31</u>	2006-01-01 <u>- 2006-12-31</u>
Erhållen dröjsmålsränta, SPV	<u>0</u>	<u>3</u>
	0	3

Not 3 Kostnader för personal

	2007-01-01 <u>- 2007-12-31</u>	2006-01-01 <u>- 2006-12-31</u>
Totala kostnader för personal	5 696	5 326
varav lönekostnad exklusive sociala avgifter	3 691	3 585

Noter, forts. (tkr)

Not 4 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 2007.

Arvoden har utgått till:

Hans Edenhammar (ordförande)	104 000
Ingrid Engshagen (vice ordförande)	52 000
Carl-Gustaf Burén	18 000
Caisa Drefeldt	10 000
Bo Lindén	16 000
Nelson de Macedo	6 000
Håkan Ohlson	16 000
Eva Karin Olin-Hempel	14 000
Mats Olsson	14 000
Johan Svanberg	18 000

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

Alaniemi ledamot i Ritva Alaniemi Konsult AB,

Burén suppleant i Revisorsnämnden,

de Macedo styrelseledamot i Förenade Liv livförsäkrings AB,

Drefeldt styrelseledamot i IREV Aktiebolag,

Norberg ledamot i Revisorsnämnden,

Olin-Hempel styrelseledamot i Veterinära ansvarsnämnden, LRF Konsult Aktiebolag, Försäkringsaktiebolaget Agria (publ), Djurskyddsmyndigheten (t.o.m. 2007-06-30) och Vägverket (fr.o.m. 2007-07-01),

Olsson styrelseledamot i Modern Ekonomi Sverige AB, Modern Ekonomi Göteborg Syd AB, Modern Ekonomi Skaraborg AB, Ketonik AB, Veridoc Webpartner AB, Vedum Kök & Bad AB, Kida Invest AB, Vedena AB, Tewe Förvaltningsaktiebolag, Key IT-Partner AB, Påsar & Kartong i Motala AB, Exactor Inkasso Svenska AB, AB Aristo, Legion Interactive AB, Bröd. Lindströms Bil AB, Skaraborgs Backup Office AB, Medica Egenvård Försäljnings AB, Medica Egenvård Holding AB, Terminal Skaraborg AB, Forsebäck IT & Euro Intelligence AB, BFBARM Utbildning AB, Mandatum Kapitalförvaltning Aktiebolag, Correr AB, Teji AB, Tobias Andersson Invest AB, Potifar AB och Trailerbolaget i Skara AB.

Noter, forts. (tkr)

Not 5 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 6 Årets kapitalförändring

	<u>2007-01-01</u> <u>- 2007-12-31</u>	<u>2006-01-01</u> <u>- 2006-12-31</u>
Avskrivningar, ej anslagsavräknade	-80	-74
Förändring av posten förutbetalda kostnader	-	12
Förändring av posten upplupna kostnader	<u>-98</u>	<u>-83</u>
	-178	-145

Not 7 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar

	<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
IB anskaffningsvärde	-	-
Årets anskaffningar	26	-
Årets försäljningar / utrangeringar	<u>-</u>	<u>-</u>
UB ackumulerat anskaffningsvärde	26	-
IB ackumulerade avskrivningar	-	-
Årets avskrivning	-	-
Årets försäljningar / utrangeringar	<u>-</u>	<u>-</u>
UB ackumulerade avskrivningar	-	-
Bokfört värde	26	-

BFN har aktiverat utgifter i samband med införande av elektronisk fakturahantering. Avskrivningar påbörjas 2008. En avskrivningstid på 5 år tillämpas.

Noter, forts. (tkr)

Not 8 Maskiner, inventarier m. m.

	<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
IB anskaffningsvärde	620	718
Årets anskaffningar	118	25
Årets försäljningar / utrangeringar	<u>-</u>	<u>-123</u>
UB ackumulerat anskaffningsvärde	738	620
IB ackumulerade avskrivningar	-459	-508
Årets avskrivning	-80	-74
Årets försäljningar / utrangeringar	<u>-</u>	<u>123</u>
UB ackumulerade avskrivningar	-539	-459
Bokfört värde	199	161

Not 9 Förutbetalda kostnader

	<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
Licenskostnader	<u>17</u>	<u>17</u>
	17	17

Not 10 Avräkning med statsverket

	<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
Ingående balans	940	853
Avräknat mot statsbudgeten:		
Anslag 2:4 ap. 1 Bokföringsnämnden	7 984	7 379
Avräknat mot statsverkets checkräkning:		
Inbetalningar	185	249
Utbetalningar	<u>-8 143</u>	<u>-7 541</u>
	-7 958	-7 292
Årets avräkning med statsverket	26	87
Utgående balans	966	940

Noter, forts. (tkr)

Not 11 Statskapital och övrigt myndighetskapital

	<u>Statskapital</u>	<u>Balanserad kap.förändr.</u>	<u>Kap.förändr. enl. resultat.räkn.</u>
Ingående balans 2007-01-01 enligt fastställd balansräkning	235	-269	-145
Finansiering av anläggningstillgångar	144		
Disposition av föregående års kapitalförändring			
Omföring av föregående års avskrivning	-74	74	
Omföring till balanserad kapital- förändring		-145	145
Årets kapitalförändring			-178
Utgående balans	305	-340	-178

Not 12 Leverantörsskulder

	<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
Leverantörsskulder	443	217

Ökningen i jämförelse med föregående år härrör huvudsakligen från konsultkostnader och investeringar i anläggningstillgångar som fakturerades i december 2007.

Not 13 Upplupna kostnader

	<u>2007-12-31</u>	<u>2006-12-31</u>
Upplupna löner och semesterskulder, inklusive sociala avgifter	313	235
Övriga kostnader	45	35
Medel för kompetensutveckling	<u>97</u>	<u>87</u>
	455	357

Stockholm 2008-02-15

Hans Edenhammar
Ordförande

Claes Norberg
Vice ordförande

Ritva Alaniemi

Karin Berggren

Carl-Gustaf Burén

Caisa Drefeldt

Niclas Hellman

Bo Lindén

Eva Karin Olin-Hempel

Mats Olsson

Johan Svanberg

BOKFÖRINGSNÄMNDEN - ORGANISATION 2008-02-15

Ordförande

Hans Edenhammar, civilekonom

Vice ordförande

Claes Norberg, professor

Ritva Alaniemi, konsult
(FöretagarFörbundet)

Carl-Gustaf Burén, civilekonom
(Svenskt Näringsliv)

Niclas Hellman, docent

Eva Karin Olin-Hempel, lantbrukare
(LRF)

Johan Svanberg, allmänt ombud hos
Skatteverket

Karin Berggren, internkonsult
(SIE-Gruppen)

Caisa Drefeldt, auktor. revisor
(FAR SRS)

Bo Lindén, kansliråd
(Finansdepartementet)

Mats Olsson, auktor. redovisningskonsult
(SRF)

BFNs KANSLIFUNKTION

Postadress: Box 7849, 103 99 STOCKHOLM

Besöksadress: Brunnsgratan 3

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

Telefax: 08-21 97 88

e-post: bfn@bfn.se

Internet: www.bfn.se

Gunvor Pautsch (kanslichef)

Maria Albanese (handläggare)

Claes Eriksson (handläggare)

Ulla Lloyd (handläggare)

Catharina Pramhäll (handläggare)

Catarina Ranta (handläggare)

Ulla Stenfors (tjänstledig)

Ann-Sofi Widmark (assistent)