

Bokföringsnämnden

ÅRSREDOVISNING 2004

Bokföringsnämnden (BFN) lämnar härmed årsredovisning för verksamhetsåret 1 januari - 31 december 2004. Årsredovisningen omfattar en sammanställning över väsentliga uppgifter, resultatredovisning, resultaträkning, balansräkning, anslagsredovisning, finansieringsanalys och noter.

BFN är en myndighet under regeringen (Finansdepartementet) med egen instruktion (SFS 1988:1118) 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 tio ledamöter som utses av regeringen. Under verksamhetsåret 2004 har kanslifunktionen haft en personal motsvarande ungefär sex heltidstjänster (föregående år cirka sju heltidstjänster). Härutöver har nämndens ordförande i viss utsträckning tagit aktiv del i kansliets 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 har tillkommit för noterade företag och en önskan att öppna möjligheten även för icke-noterade företag att tillämpa dessa regler har inneburit att regelverket blivit 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 delar av det ansvar som Redovisningsrådet tidigare haft avseende de onoterade företagen. Trots de många arbetsuppgifterna har BFN inte förbrukat hela det anslag som nämnden tilldelades avseende 2004. Detta beror framförallt på att nämndens framtid är osäker. Två olika statliga utredningar har presenterat förslag som på ett genomgripande sätt skulle förändra BFNs situation vad gäller organisation, huvudmannaskap och arbetsuppgifter. Något beslut i anledning av de förslag som lämnats har inte fattats och en betydande osäkerhet om nämndens framtid har därför funnits under de senaste åren. Denna osäkerhet har medfört att BFN inte kunnat genomföra nödvändiga nyrekryteringar vilket i sin tur gjort att BFN trots de stora behoven inte kunnat göra av med det anslag som tilldelats.

Sammanställning över väsentliga uppgifter

| Nettokostnad (tkr) | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Verksamhetens kostnader | 7 259 | 9 030 | 9 758 | 7 507 | 7 647 |
| Avgår avgiftsintäkter | <u>-23</u> | <u>-22</u> | <u>-39</u> | <u>-238</u> | <u>-364</u> |
| Nettokostnad | 7 236 | 9 008 | 9 719 | 7 269 | 7 283 |

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

| Avgiftsintäkter (tkr) | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|---|------|------|------|------|------|
| Avgiftsintäkter | 23 | 22 | 39 | 238 | 364 |
| Budgeterade avgiftsintäkter enligt regleringsbrevet | - | - | 250 | 250 | 265 |

Nämnden disponerar samtliga intäkter.

| Anslagssparande (tkr) | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|------------------------------|-------|------|-------|-------|-------|
| | 1 302 | 429 | 1 702 | 3 627 | 3 710 |

Anslagssparandet 2004 disponeras av regeringen.

| Anslagskredit (tkr) | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| Beviljad | 241 | 115 | 226 | 223 | 265 |
| Utnyttjad | - | - | - | - | - |

Antal årsarbetskrafter och medelantal anställda

| | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|----------------------|------|------|------|------|------|
| Årsarbetskrafter | 6 | 7 | 7 | 5 | 6 |
| Medelantal anställda | 8 | 9 | 8 | - | - |

Driftskostnad per årsarbetskraft (tkr)

| | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Driftskostnad | 7 120 | 8 831 | 9 565 | 7 446 | 7 647 |
| Årsarbetskraft | <u>6</u> | <u>7</u> | <u>7</u> | <u>5</u> | <u>6</u> |
| Driftskostnad per årsarbetskraft | 1 187 | 1 262 | 1 366 | 1 489 | 1 275 |

Kapitalförändring (tkr)

| | 2004 | 2003 | 2002 | 2001 | 2000 |
|-----------------------------------|------|------|------|------|------|
| Årets kapitalförändring (RR) | -75 | -96 | -596 | -436 | 457 |
| Balanserad kapitalförändring (BR) | -412 | -515 | -112 | 263 | -194 |

Resultatredovisning

BFN redovisar sin verksamhet i följande två verksamhetsgrenar:

- *Normgivningsarbete och myndighetskontakter*
- *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 respektive nedlagd tid. Motsvarande uppgifter lämnas för 2002 och 2003.

| Nettokostnad (tkr) | 2004 | 2003 | 2002 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Normgivning och myndighetskontakter | 5 601 | 7 112 | 8 532 |
| Information till småföretagare | <u>1 635</u> | <u>1 896</u> | <u>1 187</u> |
| Totalt | 7 236 | 9 008 | 9 719 |

| Nedlagd tid (timmar) | 2004 | 2003 | 2002 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Normgivning och myndighetskontakter | 5 542 | 5 804 | 6 489 |
| Information till småföretagare | <u>1 750</u> | <u>1 603</u> | <u>1 272</u> |
| Totalt | 7 292 | 7 407 | 7 761 |

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) | 2004 | 2003 |
|--|--------------|--------------|
| Utfärdande av kompletterande normgivning | 3 867 | 4 878 |
| Biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor | 274 | 189 |
| Deltagande i utredningar inom kommittéväsendet | - | 118 |
| Yttranden över författningsförslag | 336 | 433 |
| Yttranden till domstolar | 302 | 472 |
| Hur arbetet i andra normgivande organ på redovisningsområdet har följts och hur samarbetet med dessa har bedrivits | 695 | 829 |
| Insatser med anledning av den nya bokföringslagen (1999:1078) *) | - | - |
| Biträde åt andra myndigheter i redovisningsfrågor | <u>127</u> | <u>193</u> |
| Totalt verksamhetsgren | 5 601 | 7 112 |

*) När den nya bokföringslagen kom genomförde BFN flera insatser med anledning av den nya lagen. Under 2004 och 2003 har dock inte några specifika insatser genomförts som går att hänföra till detta delområde.

Jämförelsesiffror för delområden avseende 2002 har ej lämnats eftersom uppdelning i delområden gjordes först 2003.

Utfärdande av kompletterande normgivning

Från och med september 1999 ges BFNs normer ut i en särskild serie som heter ”Bokföringsnämndens allmänna råd”. De förkortas BFNAR och anges med uppgift om år och ordningsnummer (exempelvis BFNAR 2000:1). 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 vägledningar” 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.

| | 2004 | 2003 | 2002 |
|----------------------|------|------|------|
| Utgivna allmänna råd | 5 | 4 | 13 |

BFN beslutade i februari 2004 att ändra inriktning på arbetet med att ta fram regler för onoterade 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 onoterade 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 onoterade företagen blivit svår att tolka.

BFNs beslut att ändra inriktningen på normgivningen innebär att nämnden kommer att arbeta med att ta fram samlade regelverk som tillsammans med reglerna för noterade företag kommer att avse fyra olika kategorier av företag. De projekt som BFN tidigare bedrivit och som avsett anpassning av Redovisningsrådets rekommendationer ska inordnas i arbetet med att ta fram de samlade regelverken. Det gäller såväl de förslag till regler avseende nedskrivningar och avsättningar som remissbehandlades under 2003/2004 som projekten för redovisning av valuta, immateriella tillgångar och byte av redovisningsprincip.

Den första kategorin företag omfattar små enskilda näringsidkare och små handelsbolag som ägs av fysiska personer. Projektet med att ta fram regler för enskilda näringsidkare startade redan under 2001 och bedrivs tillsammans med Skatteverket (tidigare Riksskatteverket) och BAS-gruppen. Målet är 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 2003 remissbehandlades en principskiss som innehöll ett förslag till allmänt råd och vägledning om redovisning i enskild näringsverksamhet och målet är att det allmänna rådet ska beslutas under 2005/2006. De totala kostnaderna under 2004 för normgivningsdelen av projektet med enskilda näringsidkare uppgår till ca 133 tkr. Under 2004 har även en särskild arbetsgrupp påbörjat arbetet med att undersöka vilka regler som ska gälla för små handelsbolag. De totala kostnaderna under 2004 för denna del av projektet uppgår till ca 169 tkr.

Den andra kategorin ska i första hand gälla för aktiebolag och ekonomiska föreningar under en viss storlek samt för de enskilda näringsidkare och handelsbolag som inte kan eller vill tillhöra kategori ett. BFN har under 2004 inlett arbetet med att ta fram ett samlat regelverk för företagen i den andra kategorin. Projektet drivs tillsammans med Skatteverket och avsikten är att myndigheterna i nära samverkan ska arbeta för att redovisnings- och beskattningsreglerna ska få en lämplig utformning och fungera väl tillsammans. Inom projektets ram har även berörda intresseorganisationer bjudits in till samråd. Under det första halvåret 2005 kommer BFNs och Skatteverkets gemensamma arbetsgrupp att avlämna en rapport om möjligheterna att förenkla redovisningsreglerna. De totala kostnaderna under 2004 för projektet med kategori två uppgår till ca 2 296 tkr.

Den tredje kategorin kommer att gälla för företag som inte är små, men som heller inte är så stora att de enligt en EU-förordning ska följa de internationella redovisningsreglerna (IFRS) från och med den 1 januari 2005. Den fjärde kategorin är företag som i sin koncernredovisning ska tillämpa IFRS-reglerna.

Utöver arbetet med redovisningsregler för kategori ett och två har nämnden arbetat med övrig kompletterande normgivning. BFN har under 2004 totalt givit ut fem allmänna råd med tillhörande uttalanden. De allmänna råden behandlar

- systemdokumentation och behandlingshistorik för kassaregister,
- bokföringsskyldighetens upphörande i enskild näringsverksamhet,
- skyldighet att upprätta årsbokslut vid gemensamt bedriven näringsverksamhet,
- redovisning vid förvärv av leasad tillgång samt
- tillämpning av Redovisningsrådets rekommendationer och uttalanden (ändring av BFNAR 2000:2).

Under året har även ett förslag till allmänt råd med tillhörande vägledning om beräkning av medelantal anställda och upplysningar om anställda och ledning remissbehandlats.

För arbetet med kompletterande normgivning har kansliresurser motsvarande ungefär 3 787 timmar eller 1 735 tkr totalt tagits i anspråk under året. Delområdet har därutöver haft direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. konsultinsatser om ca 388 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår den totala kostnaden för arbetet med kompletterande normgivning till ca 3 867 tkr.

Biträde åt Regeringskansliet i redovisningsfrågor

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

Kansliresurser motsvarande ungefär 292 timmar eller 138 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 274 tkr.

Deltagande i utredningar inom kommittéväsendet

Under 2004 har BFN inte deltagit i några utredningar inom kommittéväsendet.

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 14 yttranden till Regeringskansliet och ett övrigt yttrande. Under de tre senaste verksamhetsåren har nämnden avgett yttranden till dessa instanser enligt följande.

| | 2004 | 2003 | 2002 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Yttranden till Regeringskansliet | 14 | 16 | 13 |
| Övriga yttranden | 1 | 5 | 5 |

Den sammanlagda resursåtgången för arbetet med yttranden till författningsförslag under 2004 uppgår till ca 364 timmar eller 166 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 336 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 andra förvaltningsdomstolar.

BFN har under verksamhetsåret avgett 3 domstolsyttranden. Under de tre senaste verksamhetsåren har nämnden avgett yttranden till dessa instanser enligt följande.

| | 2004 | 2003 | 2002 |
|-------------------|------|------|------|
| Domstolsyttranden | 3 | 7 | 6 |

Den sammanlagda resursåtgången för arbetet med yttranden till domstolar under 2004 uppgår till 301 timmar motsvarande ca 142 tkr. Efter beaktande av direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. konsultinsatser och fördelning av gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 302 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. Vidare träffas årligen representanter för de nordiska normgivarna för att diskutera olika aktuella frågor. Det förekommer också omfattande kontakter med bl.a. Redovisningsrådet och BAS-kontogruppen.

BFN är en av medlemmarna i den ideella föreningen BAS-intressenternas Förening som 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. Nämnden deltar sedan länge i BAS-verksamheten. BFN har efter regeringens medgivande inträtt som medlem i föreningen. Kostnader som uppstått med anledning av medlemskapet har hanterats inom nämndens anslagsram.

BFN har under 2004 lämnat synpunkter på IASBs (International Accounting Standards Board) diskussionsförslag avseende ”Preliminary views on accounting standards for small and medium-sized entities”. I december anordnade nämnden tillsammans med företrädare för IASB ett seminarium om IASBs arbete med att ta fram regler för små och medelstora företag. I seminariet deltog personer från olika intresseorganisationer samt andra myndigheter.

Under 2004 har BFN medverkat i arbetet med att ta fram en officiell översättning av IFRS till svenska.

För samarbetet med andra normgivande organ under 2004 uppgår den sammanlagda resursåtgången till ca 662 timmar motsvarande 311 tkr. Delområdet har därutöver haft direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. konsultinsatser om ca 75 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till ca 695 tkr.

Biträde åt andra myndigheter i redovisningsfrågor

Bokföringsnämnden biträder förutom Regeringskansliet och domstolar också andra myndigheter i redovisningsfrågor. Under 2004 har nämnden bl.a. biträtt Skatteverket, Nutek, Statskontoret och Revisorsnämnden.

Den sammanlagda resursåtgången för biträde åt andra myndigheter under 2004 uppgår till ca 136 timmar motsvarande 64 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår beloppet till totalt ca 127 tkr.

Bedömning av verksamheten

Lagstiftningen på redovisningsområdet är en 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 företagens löpande bokföring och bokslut. BFNs normer avseende värderings- och bokslutsfrågor begränsar möjligheterna för företagen att välja egna lösningar vid värderingen av tillgångs- och skuldposter. Därigenom blir det lättare att jämföra olika företags bokslut och förutsättningarna för att analysera företagens ekonomiska ställning har därmed förbättrats. Normerna underlättar således för finansiärer, anställda och det allmänna (bl.a. skatteförvaltningen) att korrekt bedöma företagets ställning och resultat.

BFN har under flera år arbetat med att förenkla redovisningsreglerna för företagen. Detta arbete har dels skett genom insatser i samband med förslag till ny lagstiftning och 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 förslag på ny lagstiftning som innehåller förenklade redovisningsregler.

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) | 2004 | 2003 | 2002 |
|--|-------|-------|-------|
| Totalt verksamhetsgren | 1 635 | 1 896 | 1 187 |

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. Dessutom ger BFN information om innehållet i redovisningsreglerna (per telefon, e-post eller genom brev) åt enskilda företag. Under 2004 har BFN börjat föra statistik över det antal frågor som besvaras via telefon och e-post och den visar att BFN besvarat ca 1 100 frågor per telefon och ca 150 frågor per e-post.

Under 2004 har BFN fortsatt arbetet med att förbättra myndighetens service och tillgänglighet bl.a. som en del i projektet 24-timmarsmyndigheten. Projektet som påbörjades 2003 med att förbättra myndighetens hemsida så att den information som lämnas där blir mer överskådlig och lättillgänglig har fortsatt även under 2004 bl.a. har en särskild del med kortfattade frågor och svar tagits fram. Statistik som börjat föras under 2004 visar att hemsidan har ca 130 000 besökare under ett år vilket ger ca 360 besökare per dag.

Nämnden tog i början av 90-talet fram en bokföringshandledning för nyblivna företagare. Under 2004 har BFN tagit fram en ny tionde upplaga av handledningen. Distributionen av handledningen hanteras av FAR FÖRLAG AB och BFN har därför inga kostnader i samband med distributionen. Kostnaden för att ta fram den nya upplagan har varit låg.

Utöver handledningen har nämnden under 2004 fortsatt arbetet med en informationsbroschyr för enskilda näringsidkare. Broschyren är en del av normgivningsprojektet för enskild näringsverksamhet och kommer att publiceras i samband med att normgivningen färdigställs. Broschyren ska innehålla lättbegriplig information om hur en enskild näringsidkare ska bokföra i enlighet med BFNs nya allmänna råd. Kostnaderna för broschyren under 2004 uppgår till ca 552 tkr.

Kansliresurser motsvarande ungefär 1 750 timmar eller 739 tkr har tagits i anspråk under året för information till småföretagare. Delområdet har därutöver haft direkt hänförliga kostnader avseende bl.a. konsultinsatser om ca 80 tkr. Efter fördelning av nämndens gemensamma kostnader uppgår den totala kostnaden för verksamhetsgrenen till ca 1 635 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 och brevfrågor som nämnden får samt de många besöken på nämndens hemsida.

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. Statistik visar att handledningen är det dokument som laddats ned från BFNs hemsida flest gånger.

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.

Resultaträkning (tkr)

| | | <u>2004-01-01- 2004-12-31</u> | <u>2003-01-01- 2003-12-31</u> |
|--|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Verksamhetens intäkter | | | |
| Intäkter av anslag | | 7 161 | 8 912 |
| Intäkter av avgifter och andra ersättningar | (Not 1) | <u>23</u> | <u>22</u> |
| Summa intäkter | | 7 184 | 8 934 |
| Verksamhetens kostnader | | | |
| Kostnader för personal | (Not 2, 4, 5) | -5 236 | -6 305 |
| Övriga driftkostnader | (Not 3) | -1 882 | -2 526 |
| Finansiella kostnader | | -2 | 0 |
| Avskrivningar | | <u>-139</u> | <u>-199</u> |
| Summa kostnader | | -7 259 | -9 030 |
| Verksamhetsutfall | | -75 | -96 |
| Årets kapitalförändring | (Not 6) | -75 | -96 |

Balansräkning (tkr)

| | <u>2004-12-31</u> | <u>2003-12-31</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| TILLGÅNGAR | | |
| Materiella anläggningstillgångar | | |
| Maskiner, inventarier m.m. (Not 7) | <u>111</u> | <u>250</u> |
| Summa materiella anläggningstillgångar | 111 | 250 |
| Fordringar | | |
| Kundfordringar | 0 | - |
| Fordringar hos andra myndigheter | <u>75</u> | <u>110</u> |
| Summa fordringar | 75 | 110 |
| Avräkning med statsverket (Not 8) | 578 | 1 120 |
| Kassa och bank | | |
| Kassa | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Summa kassa och bank | 0 | 0 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | 764 | 1 480 |

Balansräkning forts (tkr)

| | <u>2004-12-31</u> | <u>2003-12-31</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| KAPITAL OCH SKULDER | | |
| Myndighetskapital (Not 9) | | |
| Statskapital | 250 | 449 |
| Balanserad kapitalförändring | -412 | -515 |
| Kapitalförändring enligt resultaträkningen | <u>-75</u> | <u>-96</u> |
| Summa myndighetskapital | -237 | -162 |
| Skulder m.m. | | |
| Skulder till andra myndigheter | 260 | 527 |
| Leverantörsskulder | 278 | 514 |
| Övriga skulder (Not 10) | <u>115</u> | <u>189</u> |
| Summa skulder m.m. | 653 | 1 230 |
| Periodavgränsningsposter | | |
| Upplupna kostnader (Not 11) | <u>348</u> | <u>412</u> |
| Summa periodavgränsningsposter | 348 | 412 |
| SUMMA KAPITAL OCH SKULDER | 764 | 1 480 |

Anslagsredovisning (tkr)**Redovisning mot anslag**

| | <i>Ingående överf.belopp</i> | <i>Årets tilldeln.</i> | <i>Totalt. disp belopp</i> | <i>Utgifter</i> | <i>Utgående överf.belopp</i> |
|---|----------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|
| 2:4 Bokförings- nämnden, ramanslag | 429*) | 8 034 | 8 463 | 7 161 | 1 302 **) |

*) I årsredovisningen för 2003 redovisades 430 tkr som utgående överföringsbelopp. Beloppet innehöll dock en avrundningsdifferens från tidigare år. I årsredovisningen för 2004 har avrundningsdifferensen rättats till för att överensstämma med faktiskt belopp enligt bokföringen. Istället för 430 tkr redovisas därför 429 tkr som ingående överföringsbelopp.

***) Enligt Bokföringsnämndens regleringsbrev avseende 2005 står utgående överföringsbelopp 2004 (icke förbrukade medel) till regeringens disposition.

Finansieringsanalys (tkr)

| | <u>2004-01-01- 2004-12-31</u> | <u>2003-01-01- 2003-12-31</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| DRIFT | | |
| <i>Kostnader</i> (Not 12) | -7 120 | -8 831 |
| Finansiering av drift | | |
| Intäkter av anslag | 7 161 | 8 912 |
| Intäkter av avgifter och andra ersättningar | <u>23</u> | <u>22</u> |
| <i>Summa medel som tillförts för finansiering av drift</i> | 7 184 | 8 934 |
| Ökning (-)/minskning (+) av kortfr. fordringar | 35 | -36 |
| Ökning (+)/minskning (-) av kortfr. skulder | <u>-641</u> | <u>334</u> |
| Kassaflöde från drift | -542 | 401 |
| INVESTERINGAR | | |
| Investeringar i materiella tillgångar | - | <u>-15</u> |
| <i>Summa investeringsutgifter</i> | - | -15 |
| Finansiering av investeringar | | |
| Ökning av statskapital med medel som erhållits från statsbudgeten | - | <u>15</u> |
| <i>Summa medel som tillförts för finansiering av investeringar</i> | - | 15 |
| Förändring av kortfristiga fordringar och skulder | - | = |
| Kassaflöde från/till investeringar | - | 0 |
| FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL | -542 | 401 |
| SPECIFIKATION AV FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL | | |
| Likvida medel vid årets början | 1 120 | 719 |
| Ökning (+)/minskning (-) av kassa | 0 | 0 |
| Ökning (+)/minskning (-) av avräkning med statsverket | -542 | 401 |
| Summa förändring av likvida medel | -542 | 401 |
| Likvida medel vid årets slut | 578 | 1 120 |

Noter (tkr)

Tillämpade och ändrade redovisningsprinciper m.m.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordning (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 |

Undantag enligt regleringsbrev

Bokföringsnämnden undantas från kravet att lämna delårsrapport enligt 8 kap förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Bokföringsnämnden ska inte finansiera investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten med lån i Riksgäldskontoret eller tillämpa räntekonto med kredit enligt kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188).

Bokföringsnämnden ska inte tillämpa räntekonto enligt kapitalförsörjningsförordningen.

Kostnaderna för Bokföringsnämndens avgiftsbelagda verksamhet får överstiga intäkterna och nämnden undantas från 5 § i avgiftsförordningen (1992:191).

Not 1 Intäkter av avgifter och andra ersättningar

| | <u>2004-01-01- 2004-12-31</u> | <u>2003-01-01- 2003-12-31</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Intäkter enligt 4 § Avgiftsförordningen: | | |
| Försäljning av publikationer, inklusive royalty och vidaredebiterade portokostnader | 22 | 22 |
| Övriga intäkter | <u>1</u> | <u>0</u> |
| Summa intäkter | 23 | 22 |

Not 2 Kostnader för personal

| | <u>2004-01-01- 2004-12-31</u> | <u>2003-01-01- 2003-12-31</u> |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Totala kostnader för personal | 5 236 | 6 305 |
| varav lönekostnad exklusive sociala avgifter | 3 386 | 3 970 |

Noter, forts. (tkr)

Not 3 Övriga driftkostnader

Posten Övriga driftkostnader har minskat jämfört med föregående år vilket framför allt beror på att BFN har anlitat externa konsulter i mindre omfattning.

Not 4 Ersättningar och andra förmåner till ledamöterna i Bokföringsnämnden (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 2004.

Arvoden har utgått till:

| | |
|--|---------|
| Hans Edenhammar (ordförande) | 104 000 |
| Ingrid Engshagen (vice ordförande) | 52 000 |
| Carl-Gustaf Burén | 10 000 |
| Caisa Drefeldt | 8 000 |
| Bo Lindén (ledamot fr.o.m. 2005-01-01) | 0 |
| Jan-Erik Moreau | 8 000 |
| Håkan Ohlson | 10 000 |
| Eva Karin Olin-Hempel | 10 000 |
| Gunvor Pautsch | 10 000 |
| Johan Svanberg | 10 000 |
| Rolf Törnqvist (ledamot t.o.m. 2004-12-31) | 9 500 |

Härutöver har i några fall arvoden för utfört arbete fakturerats av ledamöters ordinarie arbetsgivare.

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

Edenhammar styrelseledamot i Svenskt Fastighetsindex SFI ekonomisk förening,

Burén styrelsesuppleant i Revisorsnämnden,

Moreau styrelseledamot i Energimyndigheten, ledamot i Revisorsnämnden, ersättare i nämnden för styrelserepresentationsfrågor,

Ohlson ledamot i SRS Serviceaktiebolag,

Olin-Hempel styrelseledamot i Veterinära ansvarsnämnden, Lantbrukarnas ekonomiaktiebolag (publ), LRF Konsult Aktiebolag och Djurskyddsmyndigheten,

Pautsch styrelseledamot i BAS-kontogruppen i Stockholm AB, Ekad Ekonomiadministration AB, Hässelbystrands Glasmästeri AB och Norrglas-Bilrutor AB.

Noter, forts. (tkr)

Not 5 Kompetensförsörjning och sjukfrånvaro

Redovisning av kompetensförsörjning

För att BFN ska kunna fullgöra sin uppgift som statens expertorgan på redovisningsfrågor krävs att nämnden kan:

- 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.

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. Istället görs årligen en uppföljning av olika kriterier för att på så sätt kunna se om det finns någon trend. Vid eventuella nyanställningar beaktas förutom sakkompetens även dessa kriterier.

Under 2004 har BFN inte haft någon personalomsättning bland de fast anställda. Såväl 2004 som 2003 har dock Bokföringsnämnden haft en tillfällig tjänst på ett år. Med beaktande av den tillfälliga tjänsten har totalt 12,5 % (en person) börjat sin anställning under innevarande år jämfört med 44 % (fyra personer) året innan. Detta har fått effekt på flera av kriterierna.

Nedanstående mål gäller såväl för 2004 som för perioden 2005-2007.

Åldersstruktur:

Mål: Nämndens personal ska bestå av en blandning av yngre och äldre.

Utfall: Medelåldern 2004 uppgick till 37 år jämfört med 41 året innan.

Könsfördelning:

Mål: Nämnden ska sträva efter en jämn könsfördelning.

Utfall: 62,5 % av de anställda 2004 var kvinnor jämfört med 67 % året innan.

Etnisk och kulturell mångfald:

Mål: Nämnden ska sträva efter att främja etnisk och kulturell mångfald.

Utfall: 25 % av de anställda 2004 har i första eller andra generation annan bakgrund än svensk vilket ska jämföras med 22 % året innan.

Rörlighet:

Mål: Nämnden ska eftersträva en låg personalomsättning genom att vara en attraktiv arbetsplats med konkurrenskraftiga löner, möjlighet till utbildning och kompetensutveckling samt en god arbetsmiljö.

Utfall: Under 2004 har BFN inte haft någon personalomsättning bland de fast anställda. Med beaktande av den tillfälliga tjänsten har totalt 12,5 % börjat sin anställning under innevarande år jämfört med 44 % året innan.

Noter, forts. (tkr)

Not 5 Kompetensförsörjning och sjukfrånvaro (forts.)

Redovisning av sjukfrånvaro

Från och med 2003 ska de anställdas sjukfrånvaro redovisas i årsredovisningen.

Myndigheter med högst tio anställda ska inte lämna uppgifter. Eftersom BFN har färre än tio anställda lämnas inte någon uppgift om sjukfrånvaron.

Not 6 Årets kapitalförändring

| | <u>2004-01-01- 2004-12-31</u> | <u>2003-01-01- 2003-12-31</u> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Avskrivningar, ej anslagsavräknade | -139 | -199 |
| Förändring av posten förutbetalda kostnader | - | -42 |
| Förändring av posten upplupna kostnader | <u>64</u> | <u>145</u> |
| | -75 | -96 |

Not 7 Maskiner, inventarier m. m.

| | <u>2004-12-31</u> | <u>2003-12-31</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| IB anskaffningsvärde | 703 | 688 |
| Årets anskaffning | <u>-</u> | <u>15</u> |
| UB ackumulerat anskaffningsvärde | 703 | 703 |
| IB ackumulerade avskrivningar | -453 | -254 |
| Årets avskrivning | <u>-139</u> | <u>-199</u> |
| UB ackumulerade avskrivningar | -592 | -453 |
| Bokfört värde | 111 | 250 |

Not 8 Avräkning med statsverket

| | <u>2004-12-31</u> | <u>2003-12-31</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ingående balans | 1 120 | 719 |
| Avräknat mot statsbudgeten: | | |
| Anslag 2:4 Bokföringsnämnden | 7 161 | 8 927 |
| Avräknat mot statsverkets checkräkning: | | |
| Inbetalningar | 194 | 217 |
| Utbetalningar | <u>-7 897</u> | <u>-8 743</u> |
| | -7 703 | -8 526 |
| <i>Årets avräkning med statsverket</i> | <u>-542</u> | <u>401</u> |
| Utgående balans | 578 | 1 120 |

*Noter, forts. (tkr)***Not 9 Statskapital och övrigt myndighetskapital**

| | <u>Statskapital</u> | <u>Balanserad kap.förändr</u> | <u>Kap. förändr. enl. result.räkn.</u> |
|---|---------------------|-----------------------------------|--|
| Ingående balans 2004-01-01 enligt fastställd balansräkning | 449 | -515 | -96 |
| Finansiering av anläggningstillgångar | - | | |
| Disposition av föregående års kapitalförändring | | | |
| Omföring av föregående års avskrivning | -199 | | 199 |
| Omföring till balanserad kapital- förändring. | | 103 | -103 |
| Årets kapitalförändring | — | — | <u>-75</u> |
| Utgående balans | 250 | -412 | -75 |

Not 10 Övriga skulder

| | <u>2004-12-31</u> | <u>2003-12-31</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Personalens källskatt | 115 | 189 |
| | 115 | 189 |

Not 11 Upplupna kostnader

| | <u>2004-12-31</u> | <u>2003-12-31</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Upplupna löner och semesterskulder, inklusive sociala avgifter | 229 | 270 |
| Övriga kostnader | 53 | 86 |
| Medel för kompetensutveckling | <u>66</u> | <u>56</u> |
| | 348 | 412 |

Not 12 Kostnader

| | <u>2004-01-01- 2004-12-31</u> | <u>2003-01-01- 2003-12-31</u> |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kostnader enligt resultaträkningen | 7 259 | 9 030 |
| Justeringar: | | |
| Avskrivningar | <u>-139</u> | <u>-199</u> |
| <i>Kostnader enligt finansieringsanalysen</i> | 7 120 | 8 831 |

Stockholm 2005-02-14

Hans Edenhammar
ordförande

Ingrid Engshagen
vice ordförande

Carl-Gustaf Burén

Caisa Drefeldt

Bo Lindén

Jan-Erik Moreau

Eva Karin Olin-Hempel

Håkan Ohlson

Gunvor Pautsch

Johan Svanberg

BOKFÖRINGSNÄMNDEN - ORGANISATION 2005-02-14

Ordförande

Hans Edenhammar, civilekonom

Vice ordförande

Ingrid Engshagen, ekon. lic.

Carl-Gustaf Burén, civilekonom
(Svenskt Näringsliv)

Bo Lindén, kansliråd
(Finansdepartementet)

Eva Karin Olin-Hempel, lantbrukare
(LRF)

Gunvor Pautsch, redovisn.konsult
(SRF)

Caisa Drefeldt auktor.revisor
(FAR)

Jan-Erik Moreau, utredningssekr.
(LO)

Håkan Ohlson, godkänd revisor
(SRS)

Johan Svanberg,
allmänna ombudet vid Skatteverket
(Skatteverket)

- - - - -

BFNS KANSLIFUNKTION

Postadress: Box 6751, 113 85 STOCKHOLM
Besöksadress: Sveavägen 167, 7 tr
Telefon: 08-787 80 28 (telefontid 9.30-11.30)
Telefax: 08-21 97 88
e-post: bfm@bfm.se
Internet: www.bfm.se

Anders Bengtsson (kanslichef)
Karin Dahlin (handläggare)
Claes Eriksson (handläggare)
Catharina Pramhäll (handläggare)
Ulla Stenfors (handläggare)
Sören Wikerfelt (handläggare, tjl)
Maria Albanese (administratör)