

**UPPGIFTER OM MEDELANTALET ANSTÄLLDA SAMT LÖNER OCH ANDRA
ERSÄTTNINGAR (2007-01-01)****Bakgrund och omfattning**

1. Enligt 5 kap. 18 § årsredovisningslagen (1995:1554; ÅRL) skall ett företag lämna uppgift om medelantalet under räkenskapsåret anställda personer med uppgift om fördelningen mellan kvinnor och män. Om företaget har anställda i flera länder, skall medelantalet anställda och fördelningen mellan kvinnor och män i varje land anges.

Av 5 kap. 19 § ÅRL följer att av räkenskapsårets personalkostnader skall följande belopp anges särskilt

- a) löner och andra ersättningar samt
- b) sociala kostnader, med särskild uppgift om pensionskostnader.

Enligt 5 kap. 20 § ÅRL skall det sammanlagda beloppet av räkenskapsårets löner och andra ersättningar anges särskilt för var och en av följande grupper:

- a) styrelseledamöter och verkställande direktören och
- b) anställda som inte omfattas av a).

Tantiem och därmed jämställd ersättning till styrelseledamöter och verkställande direktören skall anges särskilt.

Har företaget anställda i flera länder, skall de uppgifter som föreskrivs i 5 kap. 20 § lämnas särskilt för varje land.

Samtliga tilläggsupplysningar skall enligt 5 kap. 1 § första stycket ÅRL lämnas i not eller - om det inte står i strid med kravet på överskådlighet - i resultaträkningen.

2. Vad som gäller för styrelseledamöter och verkställande direktören i aktiebolag gäller även för motsvarande befattningshavare i övriga företag som omfattas av ÅRL. Av 5 kap. 23 § ÅRL följer att även tidigare styrelseledamöter och tidigare verkställande direktör (eller motsvarande befattningshavare) omfattas. Enligt 5 kap. 24 § ÅRL jämföras slutligen med styrelseledamöter suppleanter för dessa och med verkställande direktör vice verkställande direktör.

3. Ett moderföretag som upprättar koncernredovisning skall i denna lämna motsvarande uppgifter för koncernen. Detta framgår av 7 kap. 14 § ÅRL.

4. BFN avser med denna rekommendation att lämna riktlinjer för uppgiftsskyldighetens omfattning enligt i första hand 5 kap. 18-20 §§ ÅRL. Rekommendationen behandlar inte

skyldigheten att lämna tilläggsupplysningar om lån, pensioner, ansvarsförbindelser m.m. till styrelseledamöter m.fl. enligt 5 kap. 12, 22 och 25 §§ ÅRL.

Allmänna utgångspunkter

5. Årsredovisningen skall innehålla överskådlig information om sysselsättningen i företaget och om förändringar i denna. Informationen skall omfatta såväl antalet anställda som summan av löner och andra ersättningar. Jämförelsetal avseende föregående räkenskapsår bör lämnas.

6. Upphävd

7. Upphävd

Medelantalet anställda

8. Medelantalet anställda skall beräknas enligt punkterna 7-11 i BFNAR 2006:11 Gränsvärden.

9. Upphävd

10. Upphävd

10 a. Upphävd

11. Antal anställda utomlands skall anges för varje land där företaget bedriver verksamhet. Med anställda utomlands avses personal som utför sina huvudsakliga arbetsuppgifter i utlandet. Detta innebär bl. a. att personal som formellt är anställd i Sverige men som i praktiken är knuten till ett arbetsställe utomlands skall anses anställd i utlandet.

12. Fördelningen mellan kvinnor och män skall anges för varje land. Fördelningen kan ske procentuellt med utgångspunkt i förhållandena vid räkenskapsårets utgång eller beräknat enligt punkterna 7-11 i BFNAR 2006:11 Gränsvärden. Även annan lämplig fördelningsgrund kan användas.

Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

13. Med räkenskapsårets löner och andra ersättningar avses vad som har kommit de anställda till godo i form av lön, arvode, provision, semesterersättning, etc. Vidare ingår förändringar i semesterlöneskuld och andra lönerelaterade reserveringar. Däremot inräknas inte förmåner av olika slag såsom bil, bostad, sjukvård, telefon och tidningar som företaget betalar och inte heller utgifter för utbildning och konferenser eller liknande.

Beloppsuppgifterna skall avspegla det arbete som utförts under räkenskapsåret. Förutom årets kostnadsförda löner och andra ersättningar inräknas även sådana utgifter som avser under räkenskapsåret utfört arbete men som inräknats i anskaffningsvärdet av en tillgång.

14. Med sociala kostnader avses kostnader i form av avgifter enligt lagen (1981:691) om socialavgifter och andra liknande kostnader med anknytning till ett anställningsförhållande. Häri ingår t.ex. särskild löneskatt och avkastningsskatt på pensionsmedel liksom avtalsenliga pensionspremier och/eller förändring av pensionsskuld. Särredovisningen av

pensionskostnader behöver inte avse andra pensionskostnader än sådana som grundas på avtal.

De sociala kostnaderna kan vara baserade på ett högre eller lägre belopp än vad som enligt punkt 13 redovisas som löner och andra ersättningar.

Styrelsearvoden m.m.

15. Löner och andra ersättningar till nuvarande och tidigare styrelseledamöter och verkställande direktörer (inklusive ersättningar till styrelsesuppleanter och vice verkställande direktörer) skall anges särskilt. I detta sammanhang avses endast sådan lön eller annan ersättning som befattningshavaren i fråga uppburit i sin egenskap av funktionär.

16. Styrelsearvoden till personer som innehar anställning i företaget skall redovisas på samma sätt som övriga styrelsearvoden. Om styrelsearvodet utgör ersättning för den övervägande delen av den anställdes totala arbetsuppgifter - vilket exempelvis kan vara fallet för en arbetande styrelseordförande - skall dock dennes hela inkomst från företaget ingå i det belopp som redovisas som ersättning till styrelsen.

17. I det belopp som redovisas som löner och andra ersättningar till styrelseledamöter och verkställande direktören ingår, om en styrelseledamot innehar en väsentlig ägarandel i företaget, förutom styrelsearvode också lön och annan ersättning till denne även om styrelseledamoten uppburit ersättningen i någon annan egenskap än som styrelseledamot. Detsamma gäller löner och andra ersättningar till styrelseledamot som har en närstående med sådant väsentligt andelsinnehav. Vad nu sagts har betydelse främst för löner och andra ersättningar till företagsledningen i fåmansföretag.

Med närstående avses i detta sammanhang fysisk eller juridisk person till vilken styrelseledamoten står i sådant förhållande som anges i 21 kap. 1 § aktiebolagslagen (2005:551).

18. Tantiem och därmed jämställd ersättning till styrelseledamöter och verkställande direktören skall anges särskilt. Med tantiem avses närmast en avtalad rörlig ersättning som fastställs med utgångspunkt i exempelvis verksamhetens resultat eller omsättning.

19. Ersättning som kommer de anställda till godo genom någon form av vinstandelssystem bör anges särskilt (jfr BFN U 96:1).

Presentation i års- och koncernredovisningen

20. Upprättar företaget en koncernredovisning kan uppgifter om medelantalet anställda samt löner och andra ersättningar tas in i en för företaget och koncernen gemensam uppställning. I den redovisning som lämnas för koncernen inräknas i så fall i löner och andra ersättningar till styrelseledamöter och verkställande direktör även ersättning till motsvarande befattningshavare i dotterföretagen. Uppgifterna kan lämnas enligt följande.

<i>Medelantalet anställda</i>	19xy		19xx	
	Antal anställda	Varav män	Antal anställda	Varav män
Moderbolaget				
Sverige	xxx	xx %	xxx	xx %
Danmark	xxx	xx %	xxx	xx %
Totalt i moderbolaget	xxx	xx %	xxx	xx %
Dotterföretag				
Sverige	xxx	xx %	xxx	xx %
Danmark	xxx	xx %	xxx	xx %
Finland	xxx	xx %	xxx	xx %
Storbritannien	xxx	xx %	xxx	xx %
USA	xxx	xx %	xxx	xx %
Totalt i dotterföretag	xxx	xx %	xxx	xx %
Koncernen totalt	xxx	xx %	xxx	xx %

<i>Löner, andra ersättningar och sociala kostnader</i>	19xy		19xx	
	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostn.)	Löner och andra ersättningar	Sociala kostnader (varav pensionskostn.)
Moderbolaget	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)*	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)*
Dotterföretag	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)
Koncernen totalt	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)**	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)**

* Av **Moderbolagets** pensionskostnader avser xxx xxx (f.å. xxx xxx) gruppen styrelse och VD /jfr p. 2 i denna rekommendation/. Bolagets utestående pensionsförpliktelser till dessa uppgår till xxx xxx (f.å. xxx xxx).

** Av **Koncernens** pensionskostnader avser xxx xxx (f.å. xxx xxx) gruppen styrelse och VD /jfr p. 2 i denna rekommendation/. Koncernens utestående pensionsförpliktelser till dessa uppgår till xxx xxx (f.å. xxx xxx).

Löner och andra
ersättningar
fördelade per
land och mellan
styrelseleda-
möter m.fl. och
anställda

	19xy		19xx	
	Styrelse och VD (varav tantiem o.d.)	Övriga anställda	Styrelse och VD (varav tantiem o.d.)	Övriga anställda
Moderbolaget				
Sverige	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Danmark		xxx xxx		xxx xxx
Totalt i moderbolaget	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Dotterföretag i Sverige	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Dotterföretag utomlands				
Danmark	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Finland	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Storbritannien	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
USA	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Totalt i dotterföretag	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx	xxx xxx (xxx xxx)	xxx xxx
Koncernen totalt	xxx xxx	xxx xxx	xxx xxx	xxx xxx

Publicering av ofullständig års- eller koncernredovisning

20 a. En års- eller koncernredovisning får enligt 8 kap. 15 § ÅRL publiceras i ofullständigt skick, om ofullständigheten består i att uppgifter om anställda och om löner och andra ersättningar inte innehåller någon fördelning på olika länder eller någon fördelning mellan kvinnor och män.

I en års- eller koncernredovisning som är ofullständig i nu aktuellt avseende skall det anges att redovisningen av uppgifter om anställda och ersättningar är ofullständig vad gäller uppdelning på länder eller efter kön. Det skall också upplysas om att den fullständiga redovisningen kan erhållas från Bolagsverket (jfr 8 kap. 15 § ÅRL).

Ikraftträdande

21. Denna rekommendation i dess nya lydelse träder i kraft den 1 januari 2002 och får tillämpas omedelbart efter ikraftträdandet. Rekommendationen *skall* tillämpas i fråga om det

räkenskapsår som inleds närmast efter den 31 december 2001. Rekommendationen i dess tidigare lydelse tillämpas i fråga om räkenskapsår som inletts före utgången av år 2001.

Denna rekommendation i dess nya lydelse skall tillämpas för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2007 eller senare.

Denna rekommendation har beslutats av Bokföringsnämnden i plenum.

HANS EDENHAMMAR

Gunvor Pautsch