

YTTRANDE

2015-02-19

Justitiedepartementet
Enheten för fastighetsrätt och associationsrätt
103 33 Stockholm

Departementspromemorian Företagens rapportering om hållbarhet och mångfaldspolicy (Ds 2014:45), Ju2014/ 7794/L1

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda promemoria på remiss.

BFN har granskat förslaget utifrån ett redovisningsperspektiv och avstår från att lämna synpunkter på de delar som ligger utanför nämndens ansvarsområde.

Krav på vissa företag att rapportera om hållbarhet (avsnitt 3.2)

I promemorian föreslås att större företag, enligt de storlekskriterier som föreslås i Redovisningsutredningens delbetänkande (SOU 2014:22), ska upprätta en hållbarhetsrapport. BFN tillstyrker förslaget, men vill framföra att den slutliga lösningen bör ha samma innebörd som promemorian, oaktat vilket gränsvärde som väljs vid beredningen av Redovisningsutredningens delbetänkande.

Hållbarhetsrapportens innehåll (avsnitt 3.3)

I förslaget till 6 kap. 10 § sista stycket och 7 kap. 31 a § sista stycket framgår att dotterföretag inte behöver upprätta hållbarhetsrapport om det och dess samtliga dotterföretag omfattas av en hållbarhetsrapport för koncernen som har upprättats av moderföretaget.

I 7 kap. 2 § ÅRL finns i dag krav på upplysning för företag som inte upprättar koncernredovisning p.g.a. av att det och dess samtliga dotterföretag omfattas av en koncernredovisning som upprättas av ett överordnat moderföretag. Upplysning ska lämnas om detta samt uppgift om namn, organisationsnummer och säte för det överordnade moderföretag som upprättar koncernredovisning.

BFN anser att det finns anledning att överväga om ett motsvarande krav på upplysning bör finnas i 6 kap. 10 § och 7 kap. 31 a §, trots att direktivet inte kräver en sådan upplysning. Detta skulle ge läsaren av dotterföretagens årsredovisning information om att det finns en hållbarhetsrapport för koncernen.

Hållbarhetsrapporten för vissa koncerner (avsnitt 3.6)

Enligt direktivet gäller kravet på hållbarhetsrapport i förvaltningsberättelsen för koncernen för företag av allmänt intresse som är moderföretag i en *stor koncern*. I promemorian föreslås att kravet även ska gälla *stora företag* som är moderföretag i en stor koncern.

BFN anser att kravet på hållbarhetsrapport i koncernen, i likhet med direktivet, endast bör knytas till koncernens storlek. Effekten blir annars att två lika stora koncerner kan få olika regler beroenden på om moderföretaget är stort eller inte.

Konsekvenserna av promemorians förslag (avsnitt 3.9)

Enligt promemorian beräknas förslaget ge visst merarbete för BFN p.g.a. översyn av allmänna råd och vägledande information. Det bedöms att BFN inte behöver tillföras mer resurser för det ytterligare arbetet. Kostnaderna ska rymmas inom befintliga ramar.

Enligt artikel 2 i ändringsdirektivet ska Kommissionen utarbeta icke-bindande riktlinjer för metoder för rapportering av icke-finansiella upplysningar som ska offentliggöras senast den 6 december 2016.

Den översyn som behöver göras av nämndens allmänna råd och vägledande information kommer att behöva beakta kommissionens riktlinjer. Detta kommer sammantaget att leda till merarbete för BFN. Det är för tidigt att bedöma omfattningen av detta. Under den fortsatta beredningen av lagstiftningsärendet är det emellertid nödvändigt att närmare bedöma omfattningen av arbetet och behovet av att BFN tillförs ytterligare resurser.

Synpunkter gällande föreslagen lagtext i ÅRL*6 kap. 1 § ÅRL*

I 6 kap. 1 § finns redan i dag krav för företag som inte är mindre företag att lämna vissa upplysningar om miljö- och personalfrågor i förvaltningsberättelsen. Bestämmelsen motsvarar artikel 19.1 tredje stycket i det nya redovisningsdirektivet. I Redovisningsutredningens delbetänkande föreslås bestämmelsen omfatta företag som inte är små företag.

Följden av förslaget i ändringsdirektivet och promemorian blir att medelstora företag ska lämna upplysningar enligt 6 kap. 1 § och stora företag samt företag av allmänt intresse enligt de nya bestämmelserna om hållbarhetsrapport i 6 kap. 10–14 §§ ÅRL.

I ändringsdirektivet anges i artikel 19a om hållbarhetsrapport att ett företag som uppfyller skyldigheten enligt artikeln anses ha uppfyllt skyldigheten avseende analysen av icke-finansiell information enligt artikel 19.1 tredje stycket. I promemorian ingår inte denna bestämmelse i förslaget till nya bestämmelser om hållbarhetsrapport (10–14 §§), utan istället föreslås ett tillägg i 6 kap. 1 §.

BFN anser att bestämmelsen motsvarade artikel 19a i ändringsdirektivet bör placeras i 13 § då den bara berör företag som omfattas av 10–14 §§. Detta motsvarar placeringen i direktivet.

Om lagstiftaren väljer att ha kvar bestämmelsen i 6 kap. 1 §, bör kravet på att företaget ska upplysa om att en särskild rapport har lämnats också finnas i denna bestämmelse. I förslaget finns den i 13 §.

6 kap. 10 § sista stycket och 7 kap. 31 a § sista stycket ÅRL

I förslagen till 6 kap. 10 § och 7 kap. 31 a § anges att *dotterföretag* inte behöver upprätta hållbarhetsrapport om det och dess samtliga dotterföretag omfattas av en hållbarhetsrapport för koncernen som har upprättats av moderföretaget.

7 kap. 2 § ÅRL finns en liknande skrivning i dag men där anges istället *moderföretag som är dotterföretag*.

BFN anser att samma skrivning bör användas i 6 kap. 10 § och 7 kap. 31 a § som i 7 kap. 2 §.

6 kap. 11 § andra stycket ÅRL

I förslaget till 6 kap. 11 § anges att om särskilda riktlinjer har tillämpats vid upprättandet av hållbarhetsrapporten *ska det anges* i rapporten. I översättningen av direktivet står i stället *ska ange vilka ramar de har använt sig av* (artikel 19a punkt 1 sista stycket) och i författningskommentaren *ska ange vilka riktlinjer det använt sig av*.

BFN anser att förslaget till 6 kap. 11 § bör ändras så att innebörden blir den samma som i direktivet, d.v.s. att upplysningen ska avse *vilka* riktlinjer som tillämpats.

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

Stefan Pärnhem
kanslichef

Anna Ersson
föredragande