

2012-10-12

IAF Inspektionen för arbetslöshetsförsäkringen  
Box 210  
641 22 Katrineholm

## **Ändringar i Inspektionen för arbetslöshetsförsäkringens föreskrift IAFFS 2010:8 om arbetslöshetskassor**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovannämnda förslag på remiss. Mot bakgrund av BFNs verksamhetsområde har nämnden granskat förslaget ur ett redovisningsperspektiv. Yttrandet begränsas till att omfatta den del av förslaget som behandlar redovisning av arbetslöshetsersättning. BFN lämnar följande synpunkt på förslaget.

Enligt förslaget ska arbetslöshetskassans årsredovisning utformas i enlighet med bl.a. årsredovisningslagen (1995:1554) och god redovisningssed. Av förslaget framgår att arbetslöshetskassan ska redovisa intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret oavsett när de betalas. Detta gäller även statligt bidrag till arbetslöshetsersättning samt kostnad för arbetslöshetsersättning. Av konsekvensbeskrivningen framgår att den föreslagna föreskriften är utformad utifrån arbetslöshetskassornas och IAF:s särskilda behov.

Av 2 kap. 4 § 4 årsredovisningslagen (1995:1554) framgår att intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret ska tas med i årsredovisningen oavsett tidpunkten för betalning. För att en inbetalning ska kunna redovisas som intäkt måste inbetalningen enligt god redovisningssed utgöra inkomst för mottagaren. En inkomst är det som en mottagare tar emot, eller kommer att ta emot, för egen räkning och som ökar mottagarens egna kapital. En inbetalning som endast ska vidareförmedlas är inte en inkomst och den åtföljande utbetalningen därmed inte heller en utgift. Inbetalningen respektive utbetalningen ska i sådant fall redovisas endast i balansräkningen och inte beröra resultaträkningen. Är beloppen väsentliga följer av god redovisningssed att upplysning ska lämnas om storleken på erhållna och vidareförmedlade belopp.

Det framgår inte med tydlighet av det översända materialet vem som är de arbetslösa medlemmarnas motpart. I det fall arbetslöshetskassan endast förmedlar arbetslöshetsersättningen till de arbetslösa medlemmarna innebär en redovisning av arbetslöshetsersättningen som intäkt respektive kostnad ett avsteg från god redovisningssed. BFN tar inte ställning till om redovisningen är motiverad av arbetslöshetskassornas och IAF:s särskilda behov.

Detta yttrande har beslutats av BFNs kanslichef Gunvor Pautsch efter föredragning.

Gunvor Pautsch  
kanslichef

Ulla Stenfors  
föredragande