

Bokföringsnämnden  
Box 7849  
103 99 Stockholm

SN referens 2021 - 136

Dnr 2021:83, 2021:84 och 2021:85

Stockholm 20210929

## Remissvar

### Förslag till allmänna råd om ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd samt ändring av tillhörande vägledningar med avseende på datum för avgivande av årsredovisning m.m.

Svenskt Näringsliv har fått möjlighet att lämna synpunkter på de förslag från Bokföringsnämnden på ändringar i de allmänna råden med tillhörande vägledningar som föranleds av oklarhet rörande datum för avgivande av årsredovisningen.

#### Bokföringsnämndens förslag

Förslagen innebär i korthet att de regler i K-regelverket som kopplar bestämmelserna om undertecknande i 2 kap. 7 § årsredovisningslagen till när årsredovisningen är beslutad, ska upphöra att gälla. Det innebär, i frågan om nämndens huvudregelverk K3, att punkten 3.4 som bl.a. anger att dagen för undertecknande ska vara densamma som den dag den finansiella rapporten avges, dvs. den dag den beslutas, upphävs. Därutöver föreslås ett tillägg i punkten 32.2 i K3 som förtydligar att den finansiella rapporten avges den dag den är undertecknad. Motsvarande ändringar föreslås i Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning i mindre företag (K2) och om årsbokslut.

Reglerna om undertecknande har enligt konsekvensanalysen visat sig vara ett problem eftersom det förekommer att årsredovisningen undertecknas vid en senare tidpunkt än då den beslutas. Enligt årsredovisningslagen ska uppgift om dagen för undertecknande anges i årsredovisningen. I tidigare praxis har endast ett datum angetts i anslutning till underskrifterna i årsredovisningen. I en årsredovisning som signeras med daterade elektroniska signaturer anges dock det datum när respektive signering utfördes. Därmed kan fler än ett datum komma att framgå av årsredovisningen. Detta har blivit mer vanligt förekommande när allt fler årsredovisningar lämnas in digitalt till Bolagsverket.

Bokföringsnämnden har lämnat in en hemställan till Justitiedepartementet i november 2020 om att bestämmelsen om undertecknande i 2 kap 7 § årsredovisningslagen bör ändras eller kompletteras.

Bokföringsnämnden redovisar även ett alternativ till remissens huvudförslag. I fråga om K3 innebär också detta förslag att punkten 3.4 upphävs. Som alternativ till tillägget i punkten 32.2 införs dock ett nytt upplysningskrav i punkten 3.6 med innebörden att det ska framgå av den finansiella rapporten när den avges, dvs. den dag den beslutas. Den praktiska konsekvensen av det alternativa förslaget är att det kommer framgå av årsredovisningen både när den är undertecknad och när den är beslutad.

### Svenskt Näringslivs inställning

I praktiken är det vanligt förekommande att styrelseledamöter, eller andra befattningshavare som ska skriva under, vid en specifik tidpunkt enas om att årsredovisningen är färdigställd och klar att skrivas under. Denna tidpunkt kan exempelvis vara ett styrelsemöte. Om någon befattningshavare av praktiska skäl sedan skriver under dokumentet i efterhand är av ringa betydelse för hur informationen i årsredovisningen ska tolkas. Det väsentliga är att årsredovisningen inte har ändrats i något avseende. Svenskt Näringsliv noterar att den praxis som hittills gällt i fråga om datering av årsredovisningar, som innebär att ett datum framgår i anslutning till underskrifterna, fungerat väl.

För en användare av årsredovisningen kan dateringen av årsredovisningen ha väsentligt informationsvärde. Dateringen har bland annat betydelse för informationen om händelser efter balansdagen. En ordning som medför att det framgår fler än ett datum av årsredovisningen, exempelvis i fråga om underskrifter som daterats vid olika tidpunkter eller, som Bokföringsnämndens alternativa förslag innebär, att det anges både när årsredovisningen är beslutad och när den är undertecknad, är enligt Svenskt Näringsliv mindre lämplig ur informationssynpunkt. Svenskt Näringsliv anser därför, i likhet med vad Bokföringsnämnden hemställt om, att det är angeläget att Justitiedepartementet ser över bestämmelsen om undertecknande i 2 kap. 7 § årsredovisningslagen. Det bör förtydligas i lagen hur årsredovisningen ska dateras så att det tydligt framgår för en användare per vilket datum informationen i årsredovisningen fastställts. Ett sådant förtydligande är även av intresse för de befattningshavare som enligt gällande rätt ansvarar för att skriva under årsredovisningen.

Det bör i sammanhanget noteras att redovisningsdirektivet saknar uttryckligt krav på att en årsredovisning ska skrivas under. Därmed finns inte heller något krav på att underskrifterna ska vara daterade. Redovisningsutredningens förslag från 2015 att det införs en möjlighet att färdigställa årsredovisningen genom ett protokollfört beslut vid ett styrelsemöte där samtliga styrelseledamöter och den verkställande direktören deltar skulle enligt Svenskt Näringsliv åtminstone delvis lösa de problem som kan uppstå när styrelseledamöter skriver under årsredovisningen vid olika tidpunkter.

Svenskt Näringsliv delar den syn som Bokföringsnämnden ger uttryck för att en årsredovisning enligt gällande rätt inte är upprättad förrän den är undertecknad. Med hänsyn till de problem som kan uppstå när årsredovisningen skrivs under elektroniskt finns därför skäl att, i avvaktan på nödvändig lagändring, justera den nuvarande normgivningen. Av de alternativa lösningar som nämnden föreslår anser Svenskt Näringsliv att huvudförslaget, är det mest lämpliga ur informationssynpunkt. Bokföringsnämnden bör även överväga att i en kommentar till bestämmelserna om händelser efter balansdagen i respektive regelverk, tydliggöra att en årsredovisning (årsbokslut) är undertecknad den dag samtliga befattningshavare som ska skriva under har fullgjort den skyldigheten.

SVENSKT NÄRINGSLIV

A handwritten signature in blue ink, reading "Johan Fall". The signature is written in a cursive style with a large, stylized 'J' and 'F'.

Johan Fall