

# Civilutskottets betänkande

## 2023/24:CU21

# Avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation i original

---

## Sammanfattning

Utskottet ställer sig bakom regeringens förslag till ändringar i bl.a. bokföringslagen och aktiebolagslagen.

Genom lagändringarna slopas kravet på att ursprungligt räkenskapsmaterial ska bevaras under en viss tid. Det innebär bl.a. att räkenskapsmaterial som kommer in till eller upprättas av ett företag i pappersform inte ska behöva bevaras om det digitaliseras. Därigenom slipper många företag hantera stora mängder pappersmaterial under lång tid.

Genom lagändringarna moderniseras vidare reglerna om revisorns oberoende vid s.k. kombiuppdrag. Ett sådant uppdrag innebär att ett företag anlitar samma revisionsbyrå för både biträde vid bokföringen och revision. Den nuvarande regleringen är svårtillämpad i en modern kontext, och moderniseringen ska göra det lättare för företag att anlita en revisor och samtidigt använda de bästa tekniska lösningarna för sin bokföring.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2024.

### *Behandlade förslag*

Proposition 2023/24:78 Avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation i original.

# Innehållsförteckning

Utskottets förslag till riksdagsbeslut .....	3
Redogörelse för ärendet .....	4
Utskottets överväganden .....	5
Regeringens lagförslag .....	5
<i>Bilaga 1</i>	
Förteckning över behandlade förslag .....	7
Propositionen .....	7
<i>Bilaga 2</i>	
Regeringens lagförslag .....	8

# Utskottets förslag till riksdagsbeslut

## **Regeringens lagförslag**

Riksdagen antar regeringens förslag till

1. lag om ändring i stiftelselagen (1994:1220),
  2. lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078),
  3. lag om ändring i revisionslagen (1999:1079),
  4. lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551),
  5. lag om ändring i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning,
  6. lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar.
- Därmed bifaller riksdagen proposition 2023/24:78 punkterna 1–6.

Stockholm den 14 maj 2024

På civilutskottets vägnar

*Malcolm Momodou Jallow*

Följande ledamöter har deltagit i beslutet: Malcolm Momodou Jallow (V), Mikael Eskilander (SD), Jennie Nilsson (S), David Josefsson (M), Leif Nysmed (S), Roger Hedlund (SD), Laila Naraghi (S), Lars Beckman (M), Martin Westmont (SD), Anna-Belle Strömberg (S), Ellen Juntti (M), Larry Söder (KD), Alireza Akhondi (C), Björn Tidland (SD), Katarina Luhr (MP), Gulan Avci (L) och Markus Kallifatides (S).

## Redogörelse för ärendet

I betänkandet behandlar utskottet proposition 2023/24:78 Avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation i original. I propositionen finns en redogörelse för ärendets beredning fram till regeringens beslut om propositionen.

Regeringens förslag till riksdagsbeslut återges i bilaga 1. Regeringens lagförslag finns i bilaga 2.

Ingen motion har väckts med anledning av propositionen.

# Utskottets överväganden

## Regeringens lagförslag

### Utskottets förslag i korthet

Riksdagen antar regeringens lagförslag om att bl.a. avskaffa kravet på att bevara räkenskapsinformation i original.

### Propositionen

I propositionen föreslår regeringen dels förenklingar vid bevarande av räkenskapsinformation, dels modernare regler om revisorns oberoende vid s.k. kombiuppdrag.

#### *Förenklingar vid bevarande av räkenskapsinformation*

De förenklingar vid bevarande av räkenskapsinformation som regeringen föreslår innebär att man tar bort kravet i bokföringslagen (1999:1078) på att räkenskapsinformation som ett företag har tagit emot eller upprättat självt ska bevaras i ursprunglig form under en viss tid. Den ursprungliga formen, t.ex. ett papperskvitto, ska inte behöva bevaras om räkenskapsinformationen överförs till en annan form och överföringen med hänsyn till tekniska metoder, organisatoriska åtgärder och övriga omständigheter inte innebär någon risk för att räkenskapsinformationen förändras eller försvinner. Det innebär bl.a. att räkenskapsmaterial som kommer in till eller upprättas av ett företag i pappersform inte ska behöva bevaras om det digitaliseras. Förslaget medför enligt regeringen betydande ekonomiska och tidsmässiga besparingar för många företag, framför allt eftersom de slipper hantera stora mängder pappersmaterial under lång tid.

Dessutom ska bokföringslagens kapitel om bevarande av räkenskapsinformation moderniseras på följande sätt: "Maskinläsbart medium" ska ersättas med "elektronisk handling". Mikroskrift som bevarandeform ska tas bort. "Dokument" ska ersättas med "pappershandling", och "maskinutrustning" ska ersättas med "utrustning".

Vidare ska företag som har separata bokföringar för enskilda verksamheter inte behöva arkivera uppgifter om ställning och resultat i de olika verksamheterna på samma plats. Det ska vara tillräckligt att uppgifterna bevaras på ett sätt som möjliggör en överblick av den samlade verksamheten.

Regeringen föreslår också att närliggande lagstiftning ska anpassas till ändringarna i bokföringslagen, nämligen stiftelselagen (1994:1220) och lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

### *Modernare regler om revisorns oberoende vid kombiuppdrag*

Regeringen föreslår att reglerna i bl.a. aktiebolagslagen (2005:551) och revisionslagen (1999:1079) om kombiuppdrag ska moderniseras. Ett kombiuppdrag innebär att ett företag anlitar samma revisionsbyrå för både biträde vid bokföringen och revision. Den nuvarande regleringen är enligt regeringen svårtillämpad i en modern kontext, och den föreslagna moderniseringen ska göra det lättare för företag att anlita en revisor och samtidigt använda de bästa tekniska lösningarna för sin bokföring.

Förslaget innebär att en person som är verksam i samma rörelse som den som yrkesmässigt biträder ett företag vid bokföringen som huvudregel inte ska få vara revisor för företaget (s.k. byråjäv). För mindre företag som inte är noterade på en reglerad marknad ska det dock finnas ett undantag. Enligt undantaget får en sådan person vara revisor för företaget om biträdet avser uppgifter som inte utgör en del av företagets interna kontroll och där utrymmet för bedömningar är begränsat, eller om biträdet avser avslutandet av den löpande bokföringen.

### *Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser*

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 juli 2024.

De nya bestämmelserna om kombiuppdrag ska tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 juni 2024.

Det ska också införas övergångsbestämmelser som innebär att räkenskapsinformation som vid ikraftträdandet bevaras i mikroskrift även fortsatt får bevaras i den formen.

### **Utskottets ställningstagande**

Det har inte väckts någon motion som går emot att riksdagen antar regeringens lagförslag. Utskottet anser därför att lagförslagen bör antas av de skäl som anförs i propositionen.

BILAGA 1

# Förteckning över behandlade förslag

## Propositionen

*Proposition 2023/24:78 Avskaffat krav på bevarande av räkenskapsinformation i original:*

1. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i stiftelselagen (1994:1220).
2. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078).
3. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079).
4. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551).
5. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.
6. Riksdagen antar regeringens förslag till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar.

BILAGA 2

## Regeringens lagförslag

1 Förslag till lag om ändring i stiftelselagen  
(1994:1220)

Härigenom föreskrivs i fråga om stiftelselagen (1994:1220):

*dels* att nuvarande 3 kap. 3 § ska betecknas 3 kap. 4 §,

*dels* att 3 kap. 2 § och 4 kap. 6 § ska ha följande lydelse,

*dels* att rubriken närmast före 3 kap. 3 § ska sättas närmast före 3 kap.

4 §,

*dels* att det ska införas en ny paragraf, 3 kap. 3 §, av följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

**3 kap.**

2 §<sup>2</sup>

Stiftelser som inte är bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen (1999:1078) ska fortlöpande föra räkenskaper över belopp som har inbetalats till eller utbetalats av stiftelsen. Det ska finnas verifikationer för in- och utbetalningar. En stiftelse som har sin förmögenhet gemensamt placerad med en annan stiftelses förmögenhet, får beträffande den gemensamt placerade förmögenheten ha räkenskaper som är gemensamma med den andra stiftelsen.

Räkenskaperna ska avslutas med en sammanställning för varje räkenskapsår. Av sammanställningen ska framgå tillgångar och skulder vid räkenskapsårets början och slut samt inkomster och utgifter under räkenskapsåret. I sammanställningen ska även anges värdet av stiftelsens tillgångar vid räkenskapsårets slut.

*Dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier som används för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga. De ska bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. De ska förvaras i Sverige, i ordnat skick och å betryggande och överskådligt ätt.*

*Efter särskilt föreläggande av tillsynsmyndigheten ska en kopia av den sammanställning som anges*

*En kopia av sammanställningen ska efter föreläggande av tillsynsmyndigheten ges in dit. Ett före-*

<sup>1</sup> Senaste lydelse av 3 kap. 3 § 1999:1106.

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2010:1511.



*i andra stycket ges in dit. Sådant föreläggande ska utfärdas när någon begär det. Beslut om föreläggande får förenas med vite. Fråga om utdömande av vite prövas av tillsynsmyndigheten.*

läggande ska utfärdas när någon begär det.

*Ett föreläggande får förenas med vite. En fråga om att döma ut vite prövas av tillsynsmyndigheten.*

### 3 §

*De pappershandlingar och elektroniska handlingar som används av stiftelser som inte är bokföringskyldiga enligt bokföringslagen (1999:1078) för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga. De ska bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. De ska förvaras i Sverige, i ett ordnat skick och på ett tryggt och överskådligt sätt.*

## 4 kap.

### 6 §<sup>3</sup>

*Den får inte vara revisor som*

*En person får inte vara revisor om han eller hon*

1. är stiftelsens stiftare eller förvaltare,
2. ensam eller tillsammans med andra företräder stiftelsen enligt 2 kap. 16 eller 23 § eller företräder förvaltaren eller, om stiftelsen förvaltas av ett handelsbolag, är bolagsman i bolaget,
3. ensam eller tillsammans med andra har rätt att företräda ett dotterföretag till stiftelsen eller till förvaltaren eller, om dotterföretaget är ett handelsbolag, är bolagsman i företaget,
4. biträder vid förandet av *stiftelsens* räkenskaper eller *vid stiftelsens förmögenhetsförvaltning* eller stiftelsens kontroll däröver,
4. biträder *stiftelsen* vid *bokföringen*, förandet av räkenskaper eller *förmögenhetsförvaltningen* eller *vid stiftelsens kontroll* däröver,
5. är anställd hos eller på annat sätt intar en underordnad eller beroende ställning till stiftelsen eller till förvaltaren eller till någon annan som avses i 1–4,
6. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder stiftelsen vid *grundbokföringen* eller förandet av räkenskaper enligt
6. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder stiftelsen vid *bokföringen*, förandet av räkenskaper eller *förmögenhets-*

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2006:401.

3 kap. 2 § eller vid stiftelsens för-  
mogenhetsförvaltning eller stiftel-  
sens kontroll däröver,

7. är gift eller sambo med eller är  
syskon eller släkting i rätt upp- eller  
nedstigande led till en person som  
avses i 1–4 eller är besvägrad med  
en sådan person i rätt upp- eller  
nedstigande led eller så att den ene  
är gift med den andres syskon, eller

8. står i låneskuld till stiftelsen  
eller förvaltaren eller till ett dotter-  
företag till stiftelsen eller till för-  
valtaren eller har *förpliktelser* för  
vilka stiftelsen, förvaltaren eller  
dotterföretag till stiftelsen eller  
förvaltaren har ställt säkerhet.

*I fråga om stiftelser som avses i  
4 § andra eller tredje stycket gäller,  
i stället för bestämmelsen i första  
stycket 6, att den inte får vara  
revisor som är verksam i samma  
företag som den som yrkesmässigt  
biträder stiftelsen vid bokföringen  
eller förandet av räkenskaper enligt  
3 kap. 2 § eller vid stiftelsens för-  
mogenhetsförvaltning eller stiftel-  
sens kontroll däröver.*

*I ett dotterföretag får inte den  
vara revisor som enligt första eller  
andra stycket inte är behörig att  
vara revisor i moderstiftelsen.*

En revisor får vid revisionen inte  
anlita någon som enligt första-  
tredje styckena inte är behörig att  
vara revisor. Har stiftelsen, stiftar-  
en, förvaltaren eller ett dotterföre-  
tag någon anställd i sin tjänst med  
uppgift att uteslutande eller huvud-  
sakligen ha hand om intern revision  
eller granskning av liknande slag,  
får revisorn dock anlita en sådan

förvaltningen eller vid stiftelsens  
kontroll däröver,

7. är gift eller sambo med eller är  
syskon eller släkting i rätt upp- eller  
nedstigande led till en person som  
avses i 1–4,

8. är besvägrad med en person  
som avses i 1–4 i rätt upp- eller  
nedstigande led eller så att den ene  
är gift med den andres syskon, eller

9. står i skuld till stiftelsen eller  
förvaltaren eller till ett dotter-  
företag till stiftelsen eller till för-  
valtaren eller har *skyldigheter* för  
vilka stiftelsen, förvaltaren eller  
dotterföretag till stiftelsen eller  
förvaltaren har ställt säkerhet.

*För andra stiftelser än sådana  
som avses i 4 § andra eller tredje  
stycket gäller, trots första stycket 6,  
att en person som är verksam i sam-  
ma företag som den som yrkes-  
mässigt biträder stiftelsen vid bok-  
föringen eller förandet av räken-  
skaper eller vid stiftelsens kontroll  
däröver får vara revisor, om biträ-  
det avser*

– uppgifter som inte utgör en del  
av stiftelsens interna kontroll och  
där utrymmet för bedömningar är  
begränsat, eller

– avslutandet av den löpande bok-  
föringen.

*En person som enligt första eller  
andra stycket inte får vara revisor i  
en moderstiftelse får inte heller  
vara revisor i dess dotterföretag.*

En revisor får vid revisionen inte  
anlita någon som enligt första-  
tredje styckena inte får vara revi-  
sor. Har stiftelsen, stiftaren, förval-  
taren eller ett dotterföretag någon  
anställd med uppgift att uteslutande  
eller huvudsakligen ha hand om  
intern revision eller granskning av  
liknande slag, får revisorn dock  
anlita en sådan anställd i den

anställd i den utsträckning som det är förenligt med god revisions-  
sed. utsträckning som det är förenligt  
med god revisions-  
sed.

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2024.
2. Bestämmelserna i 4 kap. 6 § i den nya lydelsen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 juni 2024.
3. För mikroskrift som vid ikraftträdandet används för att bevara räkenskapsinformation gäller 3 kap. 2 § i den äldre lydelsen.

## 2 Förslag till lag om ändring i bokföringslagen (1999:1078)

Härigenom föreskrivs att 4 kap. 1 och 4 §§, 7 kap. 1–7 §§ och rubrikerna närmast före 7 kap. 5 och 7 §§ bokföringslagen (1999:1078) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 4 kap.

#### 1 §<sup>1</sup>

Ett företag *skall*

1. löpande bokföra alla affärs-  
händelser enligt *bestämmelserna* i  
5 kap. 1–5 §§,

2. se till att det finns verifikationer enligt 5 kap. 6–9 §§ för alla bok-  
föringsposter samt systemdokumentation och behandlingshistorik enligt  
5 kap. 11 §,

3. bevara all räkenskapsinforma-  
tion och sådan utrustning och såda-  
na system som behövs för att pre-  
sentera räkenskapsinformationen i  
den form som anges i 7 kap. 1 § 1  
*eller* 2,

4. upprätta en balansräkning enligt 3 §, och

5. avsluta den löpande bok-  
föringen enligt *bestämmelserna* i  
6 kap.

Ett företag *ska*

1. löpande bokföra alla affärs-  
händelser enligt 5 kap. 1–5 §§,

3. bevara all räkenskapsinforma-  
tion och sådan utrustning och såda-  
na system som behövs för att pre-  
sentera räkenskapsinformationen i  
den form som anges i 7 kap. 1 § 1,

5. avsluta den löpande bok-  
föringen enligt 6 kap.

#### 4 §

Om ett företag bedriver flera verk-  
samheter, *skall* det ha en bokföring  
som omfattar samtliga verksamheter.

Trots *bestämmelsen* i första stycket  
får ett företag som bedriver flera  
verksamheter ha en bokföring för  
varje enskild verksamhet, om det  
finns särskilda skäl och det är  
förenligt med god redovisningssed.  
*Företag* som avses i 6 kap. 1 § *skall*  
i så fall löpande *arkivera* uppgifter  
om ställning och resultat i de olika  
verksamheterna på *en gemensam*  
*plats*. Om företaget bedriver verk-  
samhet på egen hand, *skall*  
*arkiveringen ske* i anslutning till

Om ett företag bedriver flera verk-  
samheter, *ska* det ha en bokföring  
som omfattar samtliga verksamheter.

Trots första stycket får ett företag  
som bedriver flera verksamheter ha  
en bokföring för varje enskild  
verksamhet, om det finns särskilda  
skäl och det är förenligt med god  
redovisningssed. *Ett företag* som  
avses i 6 kap. 1 § *ska* i så fall  
löpande *bevara* uppgifter om ställ-  
ning och resultat i de olika verk-  
samheterna på *ett sätt som möjlig-  
gör en överblick av den samlade*  
*verksamhetens ställning och resul-  
tat*. Om företaget bedriver verk-

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:874.

bokföringen för en sådan verksamhet.

samhet på egen hand, *ska uppgifterna bevaras* i anslutning till bokföringen för en sådan verksamhet.

## 7 kap.

### 1 §

Räkenskapsinformation *skall* bevaras i

1. vanlig läsbar form (*dokument*),
2. *mikroskrift som kan läsas med förstoringshjälpmedel, eller*
3. annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med *tekniskt hjälpmedel (maskinläsbart medium)* och som genom *omedelbar utskrift* kan tas fram i sådan form som avses i 1 eller 2.

*Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium* med räkenskapsinformation som företaget har tagit emot från någon annan *skall* bevaras i det skick materialet hade när det kom till företaget. *Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som företaget självt har upprättat skall bevaras i det skick materialet fick* när räkenskapsinformationen sammanställdes.

Räkenskapsinformation *ska* bevaras i

1. vanlig läsbar form (*pappershandling*), *eller*
2. annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med *tekniska hjälpmedel (elektronisk handling)* och som kan tas fram i *en pappershandling genom en omedelbar utskrift*.

*Pappershandlingar* med räkenskapsinformation som företaget har tagit emot från någon annan *eller som företaget självt har upprättat ska* bevaras i det skick materialet hade när det kom till företaget *respektive fick* när räkenskapsinformationen sammanställdes *av företaget*.

*Elektroniska handlingar med räkenskapsinformation som företaget har tagit emot från någon annan eller som företaget självt har upprättat ska* bevaras i det format och med det innehåll de hade när de kom till företaget *respektive fick* när räkenskapsinformationen sammanställdes *av företaget*.

### 2 §<sup>2</sup>

*Dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier* som används för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga. De ska bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången

*De pappershandlingar och elektroniska handlingar* som används för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga. De ska bevaras fram till och med det sjunde året efter ut-

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2010:1514.

av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. De ska förvaras i Sverige, i ordnat skick och på betryggande och överskådligt sätt.

*Maskinutrustning* och system som behövs för att presentera räkenskapsinformationen i *den form som anges i 1 § första stycket 1 eller 2* ska hållas tillgängliga i Sverige under hela *den tid som anges i första stycket*.

gången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades (*bevarandetid*). De ska förvaras i Sverige, i ett ordnat skick och på ett betryggande och överskådligt sätt.

*Den utrustning och de system* som behövs för att presentera räkenskapsinformationen i *en pappershandling* ska hållas tillgängliga i Sverige under hela *bevarandetiden*.

### 3 §

Om det finns särskilda skäl och är förenligt med god redovisningssed, får *ett dokument* som innefattar en verifikation, trots *bestämmelserna i 2 §*, tillfälligt förvaras utomlands.

Om det finns särskilda skäl och är förenligt med god redovisningssed, får *en pappershandling* som innefattar en verifikation, trots 2 §, tillfälligt förvaras utomlands.

### 3 a §<sup>3</sup>

Trots *bestämmelserna i 2 §* får ett företag förvara *maskinläsbara medier* och hålla *maskinutrustning* och *system* tillgängliga i ett annat land inom Europeiska unionen om

1. platsen för förvaring och varje

2. företaget på begäran av Skatteverket eller Tullverket medger omedelbar elektronisk åtkomst till räkenskapsinformationen för kontrolländamål under *arkiveringstiden*, och

3. företaget genom omedelbar utskrift kan ta fram räkenskapsinformationen i Sverige i *sådan form som avses i 1 § 1 eller 2*.

Första stycket gäller också förvaring i ett land utanför Europeiska unionen med vilket det finns rättsliga instrument om ömsesidigt bistånd med en räckvidd som är likartad med de som föreskrivs i

– rådets direktiv 2010/24/EU av den 16 mars 2010 om ömsesidigt bistånd för indrivning av fordringar som avser skatter, avgifter och andra åtgärder, i den ursprungliga lydelsen,

– rådets direktiv 2011/16/EU av den 15 februari 2011 om administrativt samarbete i fråga om beskattning och om upphävande av direktiv 77/799/EEG, i lydelsen enligt rådets direktiv 2014/107/EU, och

Trots 2 § får ett företag förvara *elektroniska handlingar* och hålla *utrustningen* och *systemen* tillgängliga i ett annat land inom Europeiska unionen om

1. platsen för förvaring och varje

2. företaget på begäran av Skatteverket eller Tullverket medger omedelbar elektronisk åtkomst till räkenskapsinformationen för kontrolländamål under *bevarandetiden*, och

3. företaget genom omedelbar utskrift kan ta fram räkenskapsinformationen i Sverige i *en pappershandling*.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2015:821.

– rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri, i lydelsen enligt rådets förordning (EU) nr 517/2013.

4 §<sup>4</sup>

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket tillåta att ett företag förvarar *maskinläsbara medier* utomlands även om förutsättningarna enligt 3 a § inte *föreligger*. I sådana fall får *maskinutrustning* och system som avses i 2 § andra stycket hållas tillgängliga i samma land. Tillståndet får förenas med villkor och begränsas till viss tid.

Tillstånd enligt första stycket ges av Finansinspektionen när det gäller företag som står under inspektionens tillsyn.

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket tillåta att ett företag förvarar *elektroniska handlingar* utomlands även om förutsättningarna enligt 3 a § inte *är uppfyllda*. I sådana fall får *den utrustning och de system* som avses i 2 § andra stycket hållas tillgängliga i samma land. Tillståndet får förenas med villkor och begränsas till viss tid.

***Förvaring av dokument m.m. som hör till en verksamhet utomlands***<sup>5</sup>

***Förvaring av handlingar, utrustning och system som hör till en verksamhet utomlands***

5 §<sup>6</sup>

Bestämmelserna i 2 § om förvaring i Sverige gäller inte *dokument, mikroskrift, maskinläsbara medier, utrustning och system* som avser verksamhet som företaget bedriver genom ett avdelningskontor som är beläget utomlands och som har självständig förvaltning, om företaget är bokföringsskyldigt i det andra landet.

Bestämmelserna i 2 § om förvaring i Sverige gäller inte *pappershandlingar, elektroniska handlingar, utrustning och system* som avser verksamhet som företaget bedriver genom ett avdelningskontor som är beläget utomlands och som har självständig förvaltning, om företaget är bokföringsskyldigt i det andra landet.

6 §<sup>7</sup>

Ett företag får förstöra *sådant material för bevarande av räkenskapsinformation som avses i 1 §*, om räkenskapsinformationen *på ett betryggande sätt* överförs till *något annat sådant material*. Om *material* är *sådant som avses i 1 § andra stycket*, får det dock förstöras *först från och med det fjärde året efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades*.

Ett företag får förstöra *pappershandlingar och elektroniska handlingar som används för att bevara räkenskapsinformation*, om räkenskapsinformationen överförs till *en annan pappershandling eller elektronisk handling*. *Handlingarna* får dock *endast förstöras om överföringen med hänsyn till tekniska metoder, organisatoriska åtgärder och övriga omständigheter inte*

<sup>4</sup> Senaste lydelse 2003:1135.

<sup>5</sup> Senaste lydelse 2017:437.

<sup>6</sup> Senaste lydelse 2017:437.

<sup>7</sup> Senaste lydelse 2010:1514.

*innebär risk för att räkenskapsinformation förändras eller försvinner.*

**När räkenskapsinformation får förstöras**

**Tillstånd att förstöra räkenskapsinformation**

7 §<sup>8</sup>

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket *för visst fall* tillåta att *dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier* som används för att bevara räkenskapsinformation förstörs före utgången av *den tid som anges i 2 §*.

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket *i enskilda fall* tillåta att *pappershandlingar och elektroniska handlingar* som används för att bevara räkenskapsinformation förstörs före utgången av *bevarandetiden*.

Tillstånd enligt första stycket ges av Finansinspektionen när det gäller förstag som står under inspektionens tillsyn.

Även om ett tillstånd enligt första stycket har meddelats, får *dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier* som används för att bevara information som omfattas av lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. inte förstöras förrän tidigast fem år efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. *Förstöring* får dock *ske* om informationen bevaras på annat sätt.

Även om ett tillstånd har meddelats, får *pappershandlingar och elektroniska handlingar* som används för att bevara information som omfattas av lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. inte förstöras förrän tidigast fem år efter utgången av det kalenderår då räkenskapsåret avslutades. *Handlingarna* får dock *förstöras* om informationen bevaras på annat sätt.

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2024.

2. Räkenskapsinformation som vid ikraftträdandet bevaras i mikroskrift får fortsatt bevaras i den formen.

<sup>8</sup> Senaste lydelse 2005:591.



### 3 Förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)

Härigenom föreskrivs att 17 § revisionslagen (1999:1079) ska ha följande lydelse.

#### *Nuvarande lydelse*

Den får inte vara revisor som

1. är ägare till eller delägare i företaget eller annat företag i samma koncern,

2. ingår i företagsledningen för företaget eller dess dotterföretag eller biträder vid *företagets bokföring* eller *medelsförvaltning* eller företagets kontroll däröver,

3. är anställd hos eller på annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till företaget eller någon som avses *under* 1 eller 2,

4. är verksam i samma rörelse som den som yrkesmässigt biträder företaget vid *grundbokföringen* eller medelsförvaltningen eller företagets kontroll däröver,

5. är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses *under* 1 eller 2 eller är *besvägrad med en sådan person i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller*

6. står i *låneskuld* till företaget eller ett annat företag i samma koncern eller har en *förpliktelse* som ett sådant företag har ställt säkerhet för.

#### *Föreslagen lydelse*

#### 17 §<sup>1</sup>

*En person får inte vara revisor om han eller hon*

1. är ägare till eller delägare i företaget eller *ett* annat företag i samma koncern,

2. ingår i företagsledningen för företaget eller dess dotterföretag eller biträder *företaget* vid *bokföringen* eller *medelsförvaltningen* eller *vid* företagets kontroll däröver,

3. är anställd hos eller på annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till företaget eller någon som avses *i* 1 eller 2,

4. är verksam i samma rörelse som den som yrkesmässigt biträder företaget vid *bokföringen* eller medelsförvaltningen eller *vid* företagets kontroll däröver,

5. är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses *i* 1 eller 2,

*6. är besvägrad med en person som avses i 1 eller 2 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller*

7. står i *skuld* till företaget eller ett annat företag i samma koncern eller har en *skyldighet* som ett sådant företag har ställt säkerhet för.

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2013:221.

*I fråga om företag som på grund av sin storlek ska ha minst en auktoriserad revisor gäller, i stället för bestämmelsen i första stycket 4, att den inte får vara revisor som är verksam i samma rörelse som den som yrkesmässigt biträder företaget vid bokföringen eller medelsförvaltningen eller företagets kontroll däröver.*

*Den som enligt första eller andra stycket inte är behörig att vara revisor i ett moderföretag får inte vara revisor i dess dotterföretag.*

*För andra företag än sådana som på grund av sin storlek ska ha minst en auktoriserad revisor gäller, trots första stycket 4, att en person som är verksam i samma rörelse som den som yrkesmässigt biträder företaget vid bokföringen eller vid företagets kontroll däröver får vara revisor, om biträdet avser*

*– uppgifter som inte utgör en del av företagets interna kontroll och där utrymmet för bedömningar är begränsat, eller*

*– avslutandet av den löpande bokföringen.*

*En person som enligt första eller andra stycket inte får vara revisor i ett moderföretag får inte heller vara revisor i dess dotterföretag.*

---

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2024.

2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 juni 2024.

## 4 Förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)

Härigenom föreskrivs att 9 kap. 17 § och 10 kap. 10 § aktiebolagslagen (2005:551) ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 9 kap.

#### 17 §<sup>1</sup>

*Den får inte vara revisor som*

1. äger aktie i bolaget eller annat bolag i samma koncern,

2. är ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i bolaget eller dess dotterföretag eller biträder vid *bolagets bokföring* eller *medelsförvaltning* eller bolagets kontroll däröver,

3. är anställd hos eller på annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till bolaget eller någon som avses i 2,

4. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid *grundbokföringen* eller medelsförvaltningen eller bolagets kontroll däröver,

5. är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses i 2,

6. är besvägrad med en person som avses i 2 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller

7. står i *låneskuld* till bolaget eller ett annat bolag i samma koncern eller har en *förpliktelse* som ett sådant bolag har ställt säkerhet för.

*I fråga om aktiebolag som avses i 13 eller 14 § gäller, i stället för bestämmelsen i första stycket 4, att den inte får vara revisor som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid bokföringen eller medelsförvaltningen eller bolagets kontroll däröver.*

*En person får inte vara revisor om han eller hon*

1. äger aktie i bolaget eller ett annat bolag i samma koncern,

2. är ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i bolaget eller dess dotterföretag eller biträder *bolaget* vid *bokföringen* eller *medelsförvaltningen* eller *vid* bolagets kontroll däröver,

3. är anställd hos eller på annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till bolaget eller någon som avses i 2,

4. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid *bokföringen* eller medelsförvaltningen eller *vid* bolagets kontroll däröver,

5. är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses i 2,

6. är besvägrad med en person som avses i 2 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller

7. står i *skuld* till bolaget eller ett annat bolag i samma koncern eller har en *skyldighet* som ett sådant bolag har ställt säkerhet för.

*För andra aktiebolag än sådana som avses i 13 eller 14 § gäller, trots första stycket 4, att en person som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid bokföringen eller vid bolagets kontroll däröver får vara revisor, om biträdet avser*

*– uppgifter som inte utgör en del av bolagets interna kontroll och där utrymmet för bedömningar är begränsat, eller*

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2006:399.

*Den som enligt första eller andra stycket inte är behörig att vara revisor i ett moderbolag får inte heller vara revisor i dess dotterbolag.*

*– avslutandet av den löpande bokföringen.*

*En person som enligt första eller andra stycket inte får vara revisor i ett moderbolag får inte heller vara revisor i dess dotterbolag.*

## 10 kap.

### 10 §<sup>2</sup>

*Den får inte vara lekmannarevisor som*

1. äger aktie i bolaget eller annat bolag i samma koncern,

2. är ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i bolaget eller dess dotterföretag eller biträder vid *bolagets bokföring* eller *medelsförvaltning* eller bolagets kontroll däröver,

3. är anställd hos eller på annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till bolaget eller någon som avses i 2,

4. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid *grundbokföringen* eller *medelsförvaltningen* eller bolagets kontroll däröver,

5. är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses i 2,

6. är besvägrad med en person som avses i 2 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller

7. står i *låneskuld* till bolaget eller ett annat bolag i samma koncern eller har en *förpliktelse* som ett sådant bolag har ställt säkerhet för.

*I fråga om aktiebolag som avses i 9 kap. 13 eller 14 § gäller, i stället för bestämmelsen i första stycket 4, att den inte får vara lekmannarevisor som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid bokföringen eller medelsförvaltningen eller bolagets kontroll däröver.*

*En person får inte vara lekmannarevisor om han eller hon*

1. äger aktie i bolaget eller ett annat bolag i samma koncern,

2. är ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i bolaget eller dess dotterföretag eller biträder *bolaget vid bokföringen* eller *medelsförvaltningen* eller *vid* bolagets kontroll däröver,

4. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid *bokföringen* eller *medelsförvaltningen* eller *vid* bolagets kontroll däröver,

7. står i *skuld* till bolaget eller ett annat bolag i samma koncern eller har en *skyldighet* som ett sådant bolag har ställt säkerhet för.

*För andra aktiebolag än sådana som avses i 9 kap. 13 eller 14 § gäller, trots första stycket 4, att en person som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder bolaget vid bokföringen eller vid bolagets kontroll däröver får vara revisor, om biträdet avser*

*– uppgifter som inte utgör en del av bolagets interna kontroll och där utrymmet för bedömningar är begränsat, eller*

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2006:399.

– avslutandet av den löpande bokföringen.

Den som enligt första eller andra stycket inte är behörig att vara lekmannarevisor i ett moderbolag får inte heller vara lekmannarevisor i dess dotterbolag.

En person som enligt första eller andra stycket inte får vara lekmannarevisor i ett moderbolag får inte heller vara lekmannarevisor i dess dotterbolag.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2024.
  2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 juni 2024.

## 5 Förslag till lag om ändring i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

Härigenom föreskrivs att 3 kap. 12–15 §§ lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 3 kap.

#### 12 §<sup>1</sup>

Räkenskapsinformation ska bevaras i

1. vanlig läsbar form (*dokument*),

2. *mikroskrift som kan läsas med förstoringshjälpmedel, eller*

3. annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med *ett tekniskt hjälpmedel (maskinläsbart medium)* och som genom *omedelbar utskrift* kan tas fram i *sådan form som avses i 1 eller 2.*

*Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som kommunen eller regionen har tagit emot från någon annan ska bevaras i det skick som materialet hade när det kom till kommunen eller regionen. Dokument, mikroskrift och maskinläsbart medium med räkenskapsinformation som kommuner eller regioner själva har upprättat ska bevaras i det skick som materialet fick när räkenskapsinformationen sammanställdes.*

1. vanlig läsbar form (*pappershandling*), eller

2. annan form som kan läsas, avlyssnas eller på annat sätt uppfattas endast med *tekniska hjälpmedel (elektronisk handling)* och som kan tas fram i *en pappershandling genom en omedelbar utskrift.*

*Pappershandlingar med räkenskapsinformation som kommunen eller regionen har tagit emot från någon annan eller som kommunen eller regionen själv har upprättat ska bevaras i det skick materialet hade när det kom till kommunen eller regionen respektive fick när räkenskapsinformationen sammanställdes av kommunen eller regionen.*

*Elektroniska handlingar med räkenskapsinformation som kommunen eller regionen har tagit emot från någon annan eller som kommunen eller regionen själv har upprättat ska bevaras i det format och med det innehåll de hade när de kom till kommunen eller regionen respektive fick när räkenskapsinformationen sammanställdes av kommunen eller regionen.*

<sup>1</sup> Senaste lydelse 2019:986.

## 13 §

*Dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier* som används för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga. De ska minst bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången av räkenskapsåret. De ska både före och efter bokföringen förvaras ordnade och på ett betryggande och överskådligt sätt.

*Maskinutrustning* och system som behövs för att presentera räkenskapsinformationen i *den form som anges i 12 § första stycket 1 eller 2* ska hållas tillgängliga under hela den tid som anges i första stycket.

*De pappershandlingar och elektroniska handlingar* som används för att bevara räkenskapsinformation ska vara varaktiga och lätt åtkomliga. De ska minst bevaras fram till och med det sjunde året efter utgången av räkenskapsåret (*bevarandetid*). De ska både före och efter bokföringen förvaras ordnade och på ett betryggande och överskådligt sätt.

*Den utrustning och de system* som behövs för att presentera räkenskapsinformationen i *en pappershandling* ska hållas tillgängliga under hela *bevarandetiden*.

14 §<sup>2</sup>

En kommun eller en region får förstöra *sådant material* för *bevarande* av räkenskapsinformation som *avses i 12 §*, om räkenskapsinformationen *på ett betryggande sätt* överförs till *något annat sådant material*. Om materialet är *sådant som avses i 12 § andra stycket*, får det dock förstöras *först från och med det fjärde året efter utgången av räkenskapsåret*.

En kommun eller en region får förstöra *pappershandlingar och elektroniska handlingar* som *används* för att bevara räkenskapsinformation, om räkenskapsinformationen överförs till *en annan pappershandling eller elektronisk handling*. Handlingarna får dock endast förstöras om överföringen med hänsyn till tekniska metoder, organisatoriska åtgärder och övriga omständigheter inte innebär risk för att räkenskapsinformationen *förändras eller försvinner*.

15 §<sup>3</sup>

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket i enskilda fall tillåta att *dokument, mikroskrift och maskinläsbara medier* som används för att bevara räkenskapsinformation förstörs före utgången av *den tid som anges i 13 §*.

Även om ett tillstånd enligt första stycket har meddelats, får kommunen eller regionen inte förstöra *dokument, mikroskrift eller maskin-*

Om det finns särskilda skäl, får Skatteverket i enskilda fall tillåta att *pappershandlingar och elektroniska handlingar* som används för att bevara räkenskapsinformation förstörs före utgången av *bevarandetiden*.

Även om ett tillstånd enligt första stycket har meddelats, får kommunen eller regionen inte förstöra *pappershandlingar eller elektro-*

<sup>2</sup> Senaste lydelse 2019:986.

<sup>3</sup> Senaste lydelse 2019:986.

*läsbara medier* som används för att bevara information som omfattas av lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. förrän tidigast fem år efter utgången av räkenskapsåret. *Förstöring* får dock *ske* om informationen bevaras på annat sätt.

*niska handlingar* som används för att bevara information som omfattas av lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. förrän tidigast fem år efter utgången av räkenskapsåret. *Handlingarna* får dock *förstöras* om informationen bevaras på annat sätt.

- 
1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2024.
  2. Räkenskapsinformation som vid ikraftträdandet bevaras i mikroskrift får fortsatt bevaras i den formen.



## 6 Förslag till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar

Häri genom föreskrivs att 8 kap. 19 § lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar ska ha följande lydelse.

*Nuvarande lydelse*

*Föreslagen lydelse*

### 8 kap.

#### 19 §

En person får inte vara revisor om han eller hon

1. är ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i föreningen eller dess dotterföretag eller biträder vid *föreningens bokföring* eller *medelsförvaltning* eller vid föreningens kontroll *över bokföringen eller medelsförvaltningen*,

2. är anställd hos eller på något annat sätt har en underordnad eller beroende ställning till föreningen eller någon som avses i 1,

3. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder föreningen vid *grundbokföringen* eller medelsförvaltningen eller vid föreningens kontroll *över grundbokföringen eller medelsförvaltningen*,

4. är gift eller sambo med eller är syskon eller släkting i rätt upp- eller nedstigande led till en person som avses i 1,

5. är besvägrad med en person som avses i 1 i rätt upp- eller nedstigande led eller så att den ene är gift med den andres syskon, eller

6. utöver det som normalt sammanhänger med medlemskap i föreningen, står i skuld till denna eller något annat företag i samma koncern eller har en skyldighet som föreningen eller ett sådant företag har ställt säkerhet för.

För ekonomiska föreningar som avses i 14, 15 eller 53 § gäller, *i stället för* första stycket 3, att *den inte får vara revisor* som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder föreningen vid bokföringen *eller medelsförvaltningen* eller vid föreningens kontroll *över bokföringen eller medelsförvaltningen*.

1. är ledamot av styrelsen eller verkställande direktör i föreningen eller dess dotterföretag eller biträder *föreningen* vid *bokföringen* eller *medelsförvaltningen* eller vid föreningens kontroll *däröver*,

3. är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder föreningen vid *bokföringen* eller medelsförvaltningen eller vid föreningens kontroll *däröver*,

För *andra* ekonomiska föreningar *än sådana* som avses i 14, 15 eller 53 § gäller, *trots* första stycket 3, att *en person* som är verksam i samma företag som den som yrkesmässigt biträder föreningen vid bokföringen eller vid föreningens kontroll *däröver får vara revisor, om biträdet avser*

– *uppgifter som inte utgör en del av föreningens interna kontroll och där utrymmet för bedömningar är begränsat, eller*

– *avslutandet av den löpande bokföringen.*

*Den som enligt första eller andra stycket inte är behörig att vara revisor i en moderförening får inte heller vara revisor i dess dotterföretag.*

---

*En person som enligt första eller andra stycket inte får vara revisor i en moderförening får inte heller vara revisor i dess dotterföretag.*

1. Denna lag träder i kraft den 1 juli 2024.
2. Lagen tillämpas första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter den 30 juni 2024.