



Ekonomistyrningsverket
Box 4536
104 30 STOCKHOLM

Yttrande över Ekonomistyrningsverkets förslag på nya föreskrifter och allmänna råd

Ekonomistyrningsverket (ESV) har i promemorian presenterat förslag till ändrade föreskrifter och allmänna råd till:

- Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB)
- Avgiftsförordningen (1992:191)
- Kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)
- Statliga inrapporteringskoder (S-koder)

Riksrevisionen har getts tillfälle att avge yttrande över promemorian. Riksrevisionen lämnar enbart synpunkter på ESV:s förslag om årsredovisningens undertecknande.

Förslag om ändringar av föreskrifter och allmänna råd för årsredovisningens undertecknande

ESV föreslår en ändring i föreskrifterna som syftar till att teknikneutralisera bestämmelserna om underskrift av årsredovisningar enligt 2 kap. 8 § FÅB. Riksrevisionen har gjort en jämförelse med normeringen av signaturer av årsredovisningen inom den privata sektorn. I årsredovisningslagen (1995:1554) framgår det att en årsredovisning ska "skrivas under". Det anges även under vilka omständigheter en elektronisk underskrift kan vara godtagbar. I förtydligandet framgår att om årsredovisningen är upprättad i elektronisk form så ska den vara undertecknad med en avancerad elektronisk underskrift som avses i artikel 3 i "Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG", i den

ursprungliga lydelsen (eIDAS-förordningen).¹ En liknande bestämmelse finns även i aktiebolagslagen (2005:551) där det framgår att en handling som enligt aktiebolagslagen ska vara undertecknad får, om annat inte anges, undertecknas med en sådan avancerad elektronisk underskrift som anges i eIDAS-förordningen.²

Förutsättningar för att underteckna handlingar på annat sätt än genom personligt undertecknande har diskuterats i den proposition genom vilken möjligheten att underteckna årsredovisningar genom elektronisk signatur infördes. Propositionen hänvisar till uttalanden i departementspromemorian Formel – Formkrav och elektronisk kommunikation (Ds 2003:29). Enligt promemorian kan explicita krav på underskrift inte uppfyllas på annat sätt än med namnteckning med penna på papper, om inte annat särskilt anges. Regeringen har senare konstaterat att det inte finns någon enhetlig lagteknisk lösning för hur ett formkrav för elektronisk underskrift bör se ut och att en lämplighetsbedömning i stället får göras för varje enskild bestämmelse där formkravet behöver anpassas (prop. 2017/18:126 s. 22 f).

Riksrevisionen konstaterar att när elektroniska signaturer har godtagits som underskrift i andra sammanhang så har det funnits en hänvisning till säkerhetskrav i eIDAS-förordningen. Vi konstaterar också att lagstiftaren – åtminstone förut – har varit av uppfattningen att med uttrycket underskrift avses underskrift på papper. Det är inte självklart att regeringen anser att FÅB:en i sin nuvarande utformning inbegriper digitala underskrifter. Det är tvärtom högst osäkert om de föreslagna ändringarna innebär att en digital underskrift av årsredovisningen är förenlig med FÅB:en.

Riksrevisor Helena Lindberg har beslutat detta remissvar. Revisionsdirektör Aleksandra Popovic har varit föredragande. Enhetschef Ulrika Meyer och jurist Linda Feiff har deltagit i den slutliga handläggningen.

Helena Lindberg

Aleksandra Popovic

¹ 2 kap. 7 § första och femte stycket.

² 1 kap. 13 §.