

Oppdatert NRS(F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner (mars 2018)

Standarden er oppdatert som følge av endringer i regnskapsloven. Den viktigste endringen er at kravet til årsberetning for små foretak er opphevet.

Omtale av de konkrete endringene i standarden:

I standarden er det omtalt enkelte krav/anbefalinger til innhold i årsberetningen. Omtalen er endret som følge av at lovkravet til årsberetning for små foretak er opphevet:

- Pkt. 4.2: «For organisasjoner som utarbeider årsberetning, skal det fremgå av styrets årsberetning hva organisasjonens formål er, og hvilke aktiviteter som er gjennomført for å oppfylle disse.»
- Pkt. 5.4.4: «I den grad det foreligger vesentlige gaver i form av tjenester som ikke er inntektsført i aktivitetsregnskapet, bør organisasjoner som utarbeider årsberetning kommentere dette i årsberetningen.»
- Pkt. 5.4.5: «I den grad det foreligger vesentlig frivillig innsats som ikke er inntektsført i aktivitetsregnskapet, bør organisasjoner som utarbeider årsberetning kommentere dette i årsberetningen.»
- Pkt. 5.5.2: «Et museum eller et galleri som utarbeider årsberetning, bør opplyse om antall besøk i regnskapsperioden i beretningen, siden dette vil si noe om organisasjonens måloppnåelse.»
- Pkt. 8.3: «Organisasjoner som utarbeider årsberetning, skal gjøre nærmere rede for situasjonen og de tiltak som er eller skal iverksettes dersom det er tvil om organisasjonen kan fortsette virksomheten, jf. punkt 11.2.3.» Presiseringen «dersom det er tvil om organisasjonen kan fortsette virksomheten» er tatt inn fordi første del av det aktuelle avsnittet omtaler negativ annen formålskapital i regnskapet, mens denne delen omhandler om den reelle formålskapitalen (egenkapitalen) er tilstrekkelig.
- Videre er det tatt inn et avsnitt til slutt i pkt. 8.3 som presiserer at: «Dersom det er usikkerhet om fortsatt drift, skal det opplyses om usikkerheten i note.» For små organisasjoner følger dette av det nye notekravet for små organisasjoner i regnskapsloven § 7-46. Dersom det er tvil om foretaket kan fortsette virksomheten, vil en omtale av usikkerheten om fortsatt drift være viktig for å bedømme stilling og resultat. Opplysninger som er nødvendige for å bedømme foretakets stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig, skal gis i note, jf. regnskapsloven § 7-1. Det ansees derfor også å være et notekrav for organisasjoner som ikke er små.

Pkt. 11.1 Generelt om årsberetningen

Første setning i pkt. 11.1 er endret slik at det fremkommer at kravet til å utarbeide årsberetning bare gjelder organisasjoner som ikke er små: «Årsregnskapspliktige ideelle organisasjoner som ikke er små foretak må utarbeide årsberetning.

Opplistingen i pkt. 11.1 tredje avsnitt av kravene til innhold i årsberetningen er tilpasset til at kravet til årsberetning ikke lenger gjelder for små organisasjoner. Rekkefølgen er endret for å samsvare bedre med rekkefølgen i regnskapsloven § 3-3a. Opplistingen manglet et par krav som følger av regnskapsloven § 3-3a. Disse er nå tatt inn; kravet til å gi opplysninger om forsknings- og utviklingsaktiviteter og kravet til å redegjøre for tiltak for å fremme formålene i likestillings- og

diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Nytt pkt. 11.1.1 Årsberetning i små organisasjoner

Det er tatt inn et nytt punkt 11.1.1 om årsberetning i små organisasjoner. Selv om små organisasjoner ikke har en lovpålagt plikt til å avlegge årsberetning, kan det være ønskelig å utarbeide en skriftlig redegjørelse på frivillig grunnlag.

Det anbefales i standarden at små organisasjoner avlegger en slik skriftlig redegjørelse. Behovet kan variere avhengig av type organisasjon, regnskapsbrukere, organisasjonens størrelse mv. Eksempler på forhold det er aktuelt å omtale er organisasjonens formål, planlagte og gjennomførte aktiviteter for oppfyllelse av organisasjonens formål, gaver og frivillig innsats av betydning som ikke er inntektsført i årsregnskapet.

Avleggelse av årsberetning kan også være bestemt i vedtektene eller av årsmøtet, eller være forutsatt av for eksempel tilskuddsytere, innsamlingskontrollen mv. Med mindre det er konkret angitt, legges det til grunn at det ikke er krav om at årsberetningen må oppfylle kravene til årsberetningens innhold i regnskapsloven § 3-3a.

Pkt. 11.2.5 Likestilling og diskriminering

Overskriften i pkt. 11.2.5 er endret slik at «diskriminering» også fremgår i overskriften. Henvisninger er oppdatert som følge av at fra 1. januar 2018 erstatter ny likestillings- og diskrimineringslov tidligere lover fra 1. januar 2018. Omtalen er tilpasset tilsvarende endringer i NRS 16 *Årsberetningen*.