

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **14. januar 2015** kl. 12:00 – 18:00

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft, Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby (til kl. 15.45), Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm, Oddbjørn Skaare, Reidar Jensen og Signe Moen (til kl. 15.00).

Forfall: Ingen

Dessuten møtte: Harald Brandsås og Erik Avlesen-Østli.

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

Fagutvalg små foretak hadde møte den 09.01.2015. Jan Terje Kaaby (leder av fagutvalg små foretak) orienterte om fagutvalgets arbeid i forhold til å gi innspill til lovutvalget.

Jan Terje har også hatt møte med representanter fra regnskapslovutvalget, hvor det ble enighet om hvordan det videre arbeidet skal foregå.

Videre drøftet Jan Terje hva som menes med en forenklinger for små foretak (forenklinger i forhold til ny NRS for øvrige foretak). Små foretak skal fremdeles kunne velge hovedreglene dersom de ønsker det. Generelt ønsker FU minst mulig endringer av regnskapsmessige løsninger for små foretak.

* * *

«Substance over form» er diskutert av RSS tidligere, og innspill er gitt til lovutvalget. I denne omgang ga RSS innspill til om det i ny regnskapslov skal være forskjellig regulering av «substance over form» for små foretak i forhold til øvrige foretak.

RSS diskuterte og ga innspill til Elisabet når det gjelder standardsetting og rammene for det videre arbeidet med ny regnskapsstandard.

Lovutvalget arrangerer et åpent møte i mars. RSS tok opp spørsmål om referat, og om det vil være mulig å delta via videolink og/eller om møtet blir tatt opp lydfil.

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

- *Ny NRS: Høringssvar og veien videre (trinn 2)*

RSS gjennomgikk sakspapir som tok for seg høringssvarene på de overordnende spørsmålene i høringsbrevet til ny norsk regnskapsstandard (Trinn 2 i beslutningen fra møte den 19. november 2014).

1) S1 Strategien

a) Målgruppen for standarden: Forholdet til børsnoterte foretak, IFRS-rapporterende foretak, datterselskap i IFRS-rapporterende konsern

I høringsrunden hadde KPMG, Deloitte og Agder Energi kommentarer til målgruppen for standarden, og var således ikke enige i denne delen av strategien.

RSS kommenterte innledningsvis at mandatet for regnskapslovutvalget tillegger utvalget å vurdere hvorvidt forskrift om forenklet IFRS skal videreføres.

RSS mener det kan være grunner til å fjerne forskriften om forenklet IFRS; ettersom det er så få foretak som benytter forskriften. Foretak som ikke plikter å avlegge regnskap etter full IFRS, skal kunne velge full-IFRS, men med forenklete notekrav. Spørsmålet om forenklete notekrav må løses gjennom lovreguleringen. Videre er RSS av den oppfatning at det blir lovutvalgets oppgave å vurdere om det er spesielle behov for datterselskaper i IFRS-rapporterende konsern. Det ble bemerket at en forutsetning for dette standpunktet er at lovutvalget kommer med en løsning på gjennomgående utbytte.

- b) Hvordan ivareta eventuelle endringer i ny NRS som følge av endringer i selskapsretten og skatteretten?

RSS er av den oppfatning av dette er kommende standardsetter sin oppgave, og at dette må håndteres når det eventuelt kommer opp.

- c) Videreføre / oppdatering av forskrift om forenklet IFRS?

Se kommentarer ovenfor under bokstav a.

- d) Resultatorientering vs. balanseorientering – manipulasjonsmuligheter?

I LO sitt høringssvar fremkom det innvendinger mot en balanseorientert tilnærming. Lovutvalgets klare hovedretning er IFRS for SMEs. Med bakgrunn i dette og at problemstillingen ikke er tatt opp på samme måte av andre høringsinstanser, mener RSS at det lite hensiktsmessig å endre denne tilnærmingen.

2) S2 Kapittel 2 vs. grunnleggende regnskapsprinsipper

- a) Rammeverk som ikke gjelder etter full IFRS

I sitt høringssvar hadde KPMG kommentarer til at det innføres et rammeverk som ikke er en del av IFRS slik den er godkjent av EU.

Hvilke konsekvenser det medfører at det konseptuelle rammeverket blir en del av ny norsk regnskapsstandard (trolig en rettslig bindende standard), må utredes nærmere. RSS vil imidlertid avvente lovutvalgets arbeid, og hvilke føringer som eventuelt blir gitt i lovforarbeidene.

Bakgrunnen for at IASB har valgt å inkludere rammeverket i IFRS for SMEs kan ha sammenheng med omfanget av veiledning, ettersom det er mer veiledning i IFRS enn i IFRS for SMEs.

3) Temaer som er uregulert eller ikke tilstrekkelig regulert i ny NRS

- a) Regulering av konserninterne omorganiseringer, herunder uendret eierskap og andre samme-kontroll-transaksjoner, herunder spørsmål om kontinuitetsgjennomskjæring

RSS mener at kontinuitet kan være aktuell for særregulering i ny NRS. Det ble stilt spørsmål om temaet er noe RSS eller lovutvalget skal vurdere. RSS antar at det er usannsynlig at spørsmålet blir fullt ut avklart gjennom regnskapslovutredningen.

RSS oppfatter at det er et sterkt behov for regulering av kontinuitet i praksis. Et alternativ er at det settes ned en arbeidsgruppe som utreder temaet, men det er usikkert om de vil komme særlig lenger enn vi er i dag.

RSS besluttet å avvente kontinuitetsspørsmålet inntil det foreligger mer kunnskap om regnskapslovens utforming. Problemstillingen settes på agendaen for ny vurdering på et senere tidspunkt.

b) Tydeliggjøring av kilde- eller veiledningshierarkiet

RSS mener at dette er et spørsmål som må avventes inntil det foreligger mer kunnskap om regnskapslovens utforming.

c) NRS 16 Årsberetning

Dette er et område hvor det er muligheter for forenklinger i direktivet. Små foretak kan for eksempel unntas helt fra kravet.

I dag er årsberetningen og årsregnskapet to separate dokumenter. Enkelte i RSS ser visse fordeler med å definere det som ett dokument, ved at det ikke vil være behov for å beskrive samme forhold to ganger etc.

RSS mener at spørsmålet om NRS 16 årsberetningen må avventes inntil det foreligger mer kunnskap om regnskapslovens utforming

d) Regulering av biologiske eiendeler, herunder landbruk?

RSS mener at spørsmålet først kan vurderes etter at regnskapslovutvalget har temaet.

e) Regulere delårsregnskap

Dette spørsmålet inngår i del to av mandatet til regnskapslovutvalget.

f) Regulere regnskapsavleggelse når fortsatt drift ikke legges til grunn?

Dette er et forhold regnskapslovutvalget skal vurdere.

g) Regulering av sikring av netto investering?

RSS besluttet at dette skal være et tilleggspunkt til mandatet for arbeidsgruppen på finansielle instrumenter (kapittel 11 og 12).

h) Nærmere avklaring av virkeområdet til rskl. § 5-8?

Før RSS vurderer dette, må det avklares om bestemmelsen blir videreført i ny regnskapslov.

4) S4 Veiledning

I høringsutkastet til ny NRS er veiledning innarbeidet i fotnoter. Mange høringssvar har kommentarer til denne løsningen, og den oppfattes å være lite hensiktsmessig. RSS besluttet at det som er tatt inn som veiledning i fotnoter tas ut av standarden.

Videre mener flere høringsinstanser at det er for lite veiledning i høringsutkastet. I KPMGs høringssvar ble det kommentert at det ville være en god ide å etablere et system for å håndtere overgangs- og fortolkningsspørsmål for å sikre en så ensartet implementering og praktisering av ny standard som mulig, tilsvarende IFRIC for IASB. RSS mener at innspillet til KPMG kan være hensiktsmessig og tar det med i det videre arbeidet med standarden.

Et foretak som avlegger regnskap etter IFRS for SMEs har ikke plikt til å gå til QA og det er ikke avklart hvilken status «training material» har. Dersom løsningen i Norge blir IFRS for SMEs, er spørsmålet hva vi egentlig trenger av særnorsk veiledning og hvor grensen skal settes. I den forbindelse mener enkelte i RSS at IFRS for SMEs uten ytterligere veiledning forringer nytten for brukerne av standarden. Det ble konstatert at det er vanskelig å bestemme omfanget av veiledning.

Ettersom RSS går inn for å ta ut veiledningen som er innarbeidet i fotnoter, ser RSS for seg at det utarbeides separate veiledningsdokumenter. Formen på disse er imidlertid ikke besluttet.

5) S5 Løsninger i ny NRS som vurderes ikke å være i samsvar med regnskapsloven

På bakgrunn av at loven når er under utredning diskuterte ikke RSS dette spørsmålet.

6) S6 Kost / nyttevurdering – forenklinger i ny NRS

RSS diskuterte ikke dette spørsmålet.

7) S7 Språk

Feil i høringsutkastet rettes opp.

Enkelte i RSS mener at brukervennligheten bedres om høringsutkastet skrives om. I de tilfeller teksten er lik i full IFRS og IFRS for SMEs, kunne en løsning vært å omformulere den norske oversettelsen av IFRS for SMEs. En slik løsning ble imidlertid oppfattet som problematisk, særlig i de tilfeller innholdet i en bestemmelse endres. Det ble bemerket at heller ikke IFRS-oversettelsen er særlig god. I den forbindelse er det også verdt å merke seg at lovutvalget vil legge IFRS-språk til grunn, sannsynligvis med et par unntak.

Det vil ikke bli foretatt en full gjennomgang av språket i høringsutkastet, men foruten om å rette opp feil, vil de konkrete tilbakemeldingene på språket i høringsutkastet bli gjennomgått.

8) S8 Nummerering

RSS diskuterte ikke dette punktet inngående, men konstaterte at det trolig blir mindre N-punkter i ny standard.

9) S9 Noteopplysninger

RSS besluttet å vente med dette til gjennomgangen av de aktuelle bestemmelsene i standarden. Når det gjelder notesjekkliste er RSS av den oppfatning at dette ikke er en oppgave for standardsetter, dette behovet ivaretas godt av andre aktører.

10) Konsolideringsunntak for investeringsselskaper

RSS besluttet å utsette denne til gjennomgangen av den aktuelle bestemmelsen. RSS diskuterte dette spørsmålet på overordnet nivå under møtene i desember 2014.

11) S11 Totalresultatet

RSS besluttet at denne skulle vente. Lovutvalget skal vurdere om det er noe som stemmer bedre med innholdet enn begrepet «totalresultatet». RSS oppfatter at det ligger an til at det blir åpnet for IFRS-løsningen i ny regnskapslov (én samlet oppstilling av totalresultatet).

12) S12 Eksempler i kapittel 23 Inntekter

RSS besluttet å utsette dette til gjennomgangen av de aktuelle bestemmelsene.

13) S13 Pensjon

RSS besluttet å utsette dette til gjennomgangen av de aktuelle bestemmelsene.

14) Fusjon og Fisjon

RSS besluttet å utsette dette til gjennomgangen av de aktuelle bestemmelsene

15) S15 Konsernbidrag

RSS besluttet å utsette dette til gjennomgangen av de aktuelle bestemmelsene

16) S16 Overgangsbestemmelser

Gjennomgang av overgangsbestemmelsene var foreslått utsatt inntil den nye/reviderte regnskapslovens hovedregler foreligger, og endringer i forhold til eksisterende regler er kjent. RSS hadde ingen kommentarer til dette forslaget.

- *Ny NRS: Høringssvar og veien videre (trinn 1) – fortsettelse fra forrige møte*

I møtet den 10 og 11 desember 2014 diskuterte RSS første trinn i beslutningen som ble fattet den 19.11.2014. RSS diskuterte de mest sentrale forholdene som fremkom av sakspapiret, hvor det ble lagt hovedvekt på vurderingsreglene i ny NRS og IFRS for SMEs. Diskusjonene var i stor grad fokusert mot å gi innspill til lovutvalget. De forhold som ikke ble diskutert i desember, ble raskt vurdert i dagens møte.

- *Ramme for det videre arbeidet med ny NRS*

I forhold til det videre arbeid med ny NRS oppfatter enkelte i RSS at det er en utfordring at rammen det jobbes etter ikke er kjent. RSS diskutert hvilke kriterier som skal benyttes for å avvike fra IFRS for SMEs, og hvilke rammer som skal legges for dette arbeidet. Enkelte i RSS mener at lovutvalget bør diskutere og få dette avklart, noe som vil forenkle det videre arbeidet med ny NRS betydelig.

Mandatet fra stiftelsesstyret ble gitt under gjeldende lov og regime. I dette mandatet var forholdet til overgangsutgifter et viktig moment. Det er ikke avklart hvor klare føringer som vil komme i lovforarbeidene, og NRS vil ikke kunne overstyre klare føringer i lov/forarbeider. Representantene fra regnskapsprodusentene ønsker så lave overgangsutgifter som mulig. Ettersom regnskapsloven vil bli endret er ikke hensynet til overgangsutgiftene lenger like fremtredende.

RSS diskuterte nåværende mandat fra NRS, og RSS ser at det er behov for en ny retningslinje og vurdering fra NRS. RSS vurderer i den forbindelse å rette en henvendelse til stiftelsesstyret, men før den tid er det ønskelig med klarere indikasjoner på hvilken linje lovutvalget forventer å legge seg på i forhold til nasjonale tilpasninger i forhold til IFRS for SMEs.

- *Oppdateringer av høringsutkast ny NRS*

RSS diskuterte hvordan det skal jobbes videre med ny NRS. RSS besluttet at det skal arbeides med språket etc. der hvor vi har rene SME-løsninger. Videre skal alle bestemmelser som er tatt ut på grunn av tilpasning til regnskapsloven, innarbeides i standarden. Tilsvarende skal alle bestemmelser som er tatt med i ny NRS som følge av tilpasning til regnskapsloven, vurderes tatt ut av standarden.

Til slutt besluttet RSS å avvete vurdering av forenklinger og videreføring på grunn av overgangsutgifter. Disse bestemmelsene skal markeres i gult.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

Utkast til protokoll og referat fra møtene den 10 og 11 desember 2014, og oppdatert protokoll fra møtet den 19 november 2014 ble behandlet. RSS godkjente referatet og protokollen fra 19 november 2014. RSS hadde enkelte kommentarer til protokollen fra møtene i desember 2014.

Sak 4: Årsrapport 2014

Innledningsvis ble det stilt spørsmål om den reviderte fremdriftsplanen for ny NRS skal publiseres. Revidert fremdriftsplan for ny NRS omtales i årsrapporten. Dette er et forhold som er av stor praktisk betydning, og RSS hadde ingen innvendinger mot at fremdriftsplanen publiseres på hjemmesiden.

* * *

Oppdatert utkast til årsrapport ble gjennomgått, og RSS hadde kommentarer til flere av formuleringene i årsrapporten. Utover dette besluttet RSS at det i forbindelse med høringsutkast til kapittel 100 i ny NRS, skal angis hva som er statusen til NRS 9.

RSS besluttet at oppdatert utkast behandles per mail.

Sak 5: Eventuelt

- *Medlem fagutvalg små foretak*

RSS besluttet enstemmig å utnevne Thomas Hagen Alm som medlem av fagutvalg små foretak.

- *FO IFRS - evaluering av veiledningens fremtid*

RSS diskuterte at FO IFRS har bedt om synspunkter på at pensjonsveiledningens fremtid tas opp til vurdering, om det er hensiktsmessig å fortsette med oppdatering av veiledningen eller om denne delen av NRS virksomhet bør avvikles.

RSS besluttet at det skulle foreslås et uformelt møte mellom Vidar Nilsen, Erlend Kvaal, Harald Brandsås og Elisabet Ekberg.

- *Arbeidsgruppe finansielle instrumenter*

RSS besluttet at dette arbeidet skal behandles den 11.03.2015

- *Regnskapsstandard for ideelle organisasjoner*

RSS diskuterte også regnskapsstandard for ideelle organisasjoner i forrige møte. Siden regnskapsloven blir endret er utgangspunktet for ideelle organisasjoner sammenlignbart med ny NRS for øvrige og ny NRS for små foretak. Det innebærer at må arbeides med standarden for å kunne gi innspill til lovutvalget, og den må tilpasses ny regnskapslov.

I likhet med andre foretak er det også viktig for ideelle organisasjoner at en regnskapsstandard kan tre i kraft samtidig med loven.

RSS besluttet at det skal fremsettes et forslag fra RSS til stiftelsesstyret. Saken settes på agendaen til neste møte i RSS.

Protokoll ved
Erik Avlesen-Østli

Godkjent av RSS den 06.05.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **18. februar 2015** kl. 09:00 – 13:50

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft, Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke (til kl. 12:30), Jan Terje Kaaby, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm, Reidar Jensen (fra kl. 09:20) og Signe Moen (ute fra kl. 11:55 til kl. 13:25).

Forfall: Oddbjørn Skaare

Dessuten møtte: Harald Brandsås og Erik Avlesen-Østli.

PROTOKOLL**Sak 1: Regnskapslovutvalg**

Elisabet orienterte om lovutvalgets arbeid siden forrige møte i RSS.

Hovedretningen er fremdeles IFRS for SMEs, men utvalget har diskutert om IFRS for SMEs skal legges til grunn "as is" eller med tilpasninger. Lovutvalget har tentativt sluttet seg til at det ikke skal være forbud mot enkelte, men begrensede nasjonale tilpasninger (særnorske løsninger). Det vil bli innarbeidet klare retningslinjer (rammer/kriterier) for avvik fra IFRS for SMEs. RSS diskuterte og ga innspill til Elisabet når det gjelder mulige kriterier for særnorske løsninger.

Den 2 mars 2015 arrangerer lovutvalget et åpent møte. I den forbindelse vil det bli utarbeidet et saksdokument som tar for seg utvalgets arbeid så langt.

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

- *Ny NRS: Høringssvar og veien videre (trinn 3)*

RSS gjennomgikk sakspapiret som tok for seg høringssvar til enkeltbestemmelser i høringsutkastet (trinn 3 i beslutningen fra møte den 19. november 2014).

Gjennomgangen omfattet kapittel 2-9, og var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

Utover en gjennomgang av sakspapiret diskuterte RSS rammen for å foreta justeringer av høringsutkast til ny NRS (HU). Inntil det foreligger nye føringer fra lovutvalget, er vurderingen å legge seg så nær IFRS for SMEs som mulig.

RSS diskuterte og besluttet følgende overordnede prinsipper for videre arbeid med HU.

1. Bestemmelser i IFRS for SMEs som er tatt ut i HU, på grunn av tilpasning til dagens regnskapslov, skal innarbeides. Språkvasken gjøres på et senere tidspunkt. Endringene markeres i blått.
2. Endringer som er foreslått/besluttet i IFRS for SMEs innarbeides i HU (ED 2013). Språkvasken gjøres på et senere tidspunkt. Endringene markeres i blått.
3. Bestemmelser som er innarbeidet i HU på grunn av tilpasning til dagens regnskapslov skal tas ut i oppdatert HU.
4. Bestemmelser som er innarbeidet i HU med henvisning til forenkling og overgangsutgifter markeres i gult.
5. Gjennomgang av noteopplysninger utsettes. Markerres i lilla.

6. Gjennomgang av oppstillingsplaner og begreper for de forskjellige regnskapsoppstillingene utsettes i påvente av lovutvalgets avklaring i forhold direktivets rammer.
7. Hovedmålsettingen er at HU språklig sett skal være mest mulig lik IFRS på Norsk.
 - a. Oversettelse i HU hvor man har vært tro mot en «dårlig» oversettelse i «IFRS på Norsk», og hvor det vurderes å være rom forbedringer, skal avmerkes. Det skal utarbeides en oppfølgingsliste for mulig endring av IFRS på Norsk.
 - b. Høringssvar som gjelder språk skal hensyntas i oppdatert HU.
 - c. I tilfeller hvor vurderingen er at oversettelsen av IFRS for SMEs er uforståelig skal det foreslås endring og tas opp til diskusjon i RSS.
 - d. Hvor bokstavtro man skal være i forhold til formuleringene i IFRS for SMEs, vurderes bestemmelse for bestemmelse.
8. På tross av at mange høringssvar er relatert til mangel på veiledning, tas ikke disse opp til diskusjon siden hovedretningen er IFRS for SMEs «as is». Veiledning tas ikke inn i standarden, men RSS besluttet at innkomne høringssvar innarbeides i en liste over ønsket veiledning.
9. Det skal foretas en separat gjennomgang av bruken av begrepene «kostnad» og «utgift», som skal være en oversettelse av henholdsvis «expense» og «cost». Gjennomgangen skal også omfatte begrepet «expenditure» (eks. nr. 2.37).

RSS besluttet at kapittel 10, 13, 16, 17 og 18 skal gjennomgås i neste møte.

- *Arbeidsgruppe finansielle instrumenter*

RSS har engasjert en arbeidsgruppe til å vurdere kapittel 11 og 12 – finansiell instrumenter. Det er mottatt mange høringskommentarer til disse kapitlene, og RSS mener at arbeidsgruppen må se på behovet for eksplisitt regulering i ny NRS, herunder å vurdere behovet for forenklinger. I den forbindelse ble det stilt spørsmål om det er behov for å justere arbeidsgruppens mandat. RSS mener at forenkling kan være grunn til avvik, men at forenklinger må være begrunnet - utover at det er en forenkling. Dersom arbeidsgruppen ikke støtter løsninger i IFRS for SMEs, må de ha en god begrunnelse for å avvike fra dette.

Trolig er det lite realistisk at arbeidsgruppen vil få ferdigstilt sitt arbeid innen utgangen av februar. RSS besluttet at det rettes en forespørsel til arbeidsgruppen for å få klargjort hvor langt de har kommet i arbeidet. I den forbindelse skal det opplyses om at følgende punkt i mandatet ikke lenger er like aktuelt: «Identifisere og redegjøre for eventuelle overgangseffekter ved at finansielle instrumenter følger kapittel 11 og 12 i IFRS for SMEs, herunder om reguleringen blir forenklet eller mer kompleks enn dagens regulering». Det haster ikke å vurdere overgangsbestemmelsene.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

Oppdatert utkast til protokoll fra møtene den 10 og 11 desember 2014 ble gjennomgått. RSS godkjente protokollen, forutsatt at det ble foretatt en mindre justering.

RSS godkjente referatet fra møtet den 14 januar 2014, men hadde enkelte kommentarer til protokollen. Protokollen oppdateres og behandles på nytt i neste møte.

Sak 4: Regnskapsstandard for ideelle organisasjoner

Utarbeidelse av en ny standard for ideelle organisasjoner basert på relevant SORP vurderes å være en fornuftig angrepsvinkel.

RSS besluttet at Elisabet utarbeider et forslag til innstilling til stiftelsesstyret. Forslaget behandles i neste møte.

Sak 5: Veiledning pensjonsforutsetninger

Samtidig med at oppdatert «Veiledning pensjonsforutsetninger» per 31.12.14 ble publisert, ba FO IFRS om innspill på om NRS fremdeles skal utgi pensjonsveiledningen. RSS mener at det er behov for at NRS fortsetter å utgi veiledningen, men at det trolig vil være nødvendig å utnevne et eller flere medlemmer med kompetanse på makroøkonomi.

RSS besluttet at Elisabet skriver et forslag til innspill til FO IFRS, som sendes til RSS på sirkulasjon før utsendelse.

Sak 6: Eventuelt

Ingen saker under eventuelt

Protokoll ved
Erik Avlesen-Østli

Godkjent av RSS den 06.05.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **11. mars 2015** kl. 09:00 – 15:00

Til stede: Elisabeth Ekberg, Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Kirsten Jacobsen (til kl. 13:30), Kjell Magne Baksaas, Oddbjørn Skaare og Signe Moen (til kl. 13:00).

Forfall: Anne-Cathrine Bernhoft, Odd Egil Kanestrøm og Reidar Jensen

Dessuten møtte: Britt Torunn Hove (sak 1) og Erik Avlesen-Østli.

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

Under lovutvalgets åpne møte ble tre temaer presentert: 1. grunnleggende regnskapsprinsipper, 2. god regnskapsskikk og rettvise bilde og 3. arbeidet med regnskapsstandarder.

Elisabet Ekberg orienterte om lovutvalgets vurderinger i forhold til temaet «arbeidet med regnskapsstandarder», hvor det foreligger to alternative forslag for det fremtidige arbeidet med regnskapsstandardene.

Hans Robert Schwencke er engasjert av regnskapslovutvalget for å utrede hvordan «god regnskapsskikk» er benyttet i norske rettsavgjørelser. Hans Robert orienterte om sitt arbeid så langt.

Utover dette orienterte Elisabeth Ekberg og lovutvalgets sekretariat ved Britt Torunn Hove om lovutvalgets arbeid siden forrige møte i RSS. Hovedretningen er som kjent IFRS for SMEs, men utvalget legger opp til at det skal være tillatt å avvike fra IFRS for SMEs etter strenge kriterier.

RSS ble også orientert om lovutvalgets arbeid i forbindelse med vurderingsreglene i dagens og ny regnskapslov, samt lovutvalgets vurderinger av om det skal innføres en egen foretakskategori – mikroforetak.

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

RSS gjennomgikk sakspapiret som tok for seg høringssvar til enkeltbestemmelser i høringsutkastet (trinn 3 i beslutningen fra møte den 19. november 2014).

Gjennomgangen omfattet kapittel 10, 13, 16 og 17, og var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

Gjennomgangen av kapittel 18 ble utsatt til neste møte. I tillegg besluttet at kapittel 20, 21, 23 og 24 skal forberedes til dette møtet.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

Gjennomgang av utkast til protokoll og referat fra møtet den 18 februar 2015, og oppdatert protokoll fra møtet den 14 januar 2015, ble utsatt til neste møte.

Sak 4: Regnskapsstandard for ideelle organisasjoner

RSS var enig i forslag til innstilling til stiftelsesstyret.

Sak 5: Høringssvar kapittel 100N

Gjennomgangen av sak 5 ble utsatt til neste møte

Sak 6: Eventuelt

Ingen saker under eventuelt

Protokoll ved
Erik Avlesen-Østli

Godkjent av RSS den 06.05.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **15. april 2015** kl. 09:00 – 14:30

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft, Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm og Signe Moen (til kl. 14:00).

Forfall: Jan Terje Kaaby, Oddbjørn Skaare og Reidar Jensen

Dessuten møtte: Tonny Stenheim (sak 1.1), Harald Brandsås og Erik Avlesen-Østli.

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

1) Orientering om regnskapsutvalgets arbeid etter 11.03.2015:

Lovutvalgets sekretariat representert ved Tonny Stenheim gjennomgikk lovutvalgets foreløpige diskusjoner om konsern.

Videre orienterte Elisabet Ekberg og sekretariatet om endringer i kapitlet om vurderingsregler, i forhold til det som ble presentert for RSS den 11.03.2015. Det ble også orientert om utvalgets arbeid med små foretak, samt at kriterier for valg av særnorske løsninger i ny NRS ble diskutert.

2) Separat finansregnskap vs. selskapsregnskap – innspill til lovutvalget?

RSS diskuterte enkelte utfordringer som oppstår i praksis som følge av forskjellene mellom finansregnskapene i henholdsvis IFRS for SMEs og regnskapsloven. Oppfatningen er at det er viktig at begrepene ikke blandes sammen, og at «separat finansregnskap» ikke oversettes til «selskapsregnskap». Et separat finansregnskap og et selskapsregnskap er ikke det samme, selv om de kan være identiske.

RSS hadde ikke et konkret løsningsforslag, men det ble gitt uttrykk for at det bør være mulig å klargjøre og forenkle reglene

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

1) Nr. 10.8 (b) om endringer i regnskapsprinsipper

Bestemmelsen ble diskutert den 11.03.2015, hvor RSS vurderte å innarbeide en forenklingsregel (et N-punkt – (c)N). Det er stilt spørsmålstegn ved om en slik særnorsk bestemmelse gjør at nr. 10.8 (b) ikke lenger har noen selvstendig verdi.

I sakspapiret legges det til grunn at den mest kompliserte løsningen er den som gir pålitelig og mest relevant informasjon. RSS mener at den mest kompliserte løsningen ikke alltid er den mest relevante løsningen - presumsjonen som tatt i innledningen i sakspapiret er derfor ikke helt treffende. Det er for eksempel relevant å trekke inn bransjepraksis i vurderingen av hva som er mest relevant.

Da RSS diskuterte dette i forrige møte var det ut fra et ønske om å innarbeide en forenklingsregel - en tilsvarende regulering som vi har i dagens NRS 8. Formålet var å innarbeide en friere endringsadgang enn det som følger av IFRS for SMEs.

RSS besluttet å sette en særnorsk bestemmelse i nr. 10.8 på listen over ønskede N-punkter. Bestemmelsen, samt innarbeiding av den, vurderes på et senere tidspunkt. Bestemmelsen skal eventuelt regulere alternativer som er likestilte.

2) Fortsettelse trinn 3, jf. beslutningen fra møte den 19. november 2014.

a) Oppdatert HU

RSS gjennomgikk sakspapiret som tok for seg høringssvar til enkeltbestemmelser i høringsutkastet (trinn 3 i beslutningen 19. november 2014).

Gjennomgangen omfattet kapittel 18 og 20, og var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

Gjennomgangen av kapittel 21 (med unntak av sannsynlighetsbegrepene), 23 og 24 ble utsatt til neste møte. RSS besluttet det ikke skal forberedes flere kapitler til dette møtet.

b) Sannsynlighetsbegreper:

Det kunne vært ønskelig å videreføre definisjonene i NRS 13, men hovedlinjen er IFRS for SMEs slik at dette alternativet ikke er aktuelt.

RSS gjennomgikk tabellen i sakspapiret, og fattet følgende beslutninger:

1. «Så godt som sikkert»: I NRS 13 er dette definert som «nær 100%». RSS mener at det ikke er opplagt at grensen er like høy i IFRS for SMEs (og IFRS). Dersom forståelsen fra NRS 13 skal videreføres, må dette klargjøres i et eget dokument. Dersom dette ikke er tilfellet må det uansett klargjøres at det er IFRS for SMEs som legges til grunn. En oppsummering er at «så godt som sikkert» ikke er begrepsmessig endret, men at innholdet i begrepet er endret.

RSS besluttet at «så godt som sikkert» skal benyttes konsistent i hele standarden. Nr. 28.28 må derfor endres fra «praktisk talt med sikkerhet».

RSS besluttet også å endre nr. 17.25. Siden IAS 16.65 benytter «blir mottakbar», som en oversettelse av «becomes receivable», besluttet RSS å benytte samme formulering som i IAS 16. I den forbindelse må det også sikres konsistens med nr. 32.7 (b).

2. «Svært sannsynlig»: I den norske versjonen av IAS 39 benyttes «svært sannsynlig». RSS besluttet derfor å endre kapittel 12, samt at definisjonen i ordlisten endres tilbake til opprinnelsen. «Highly probable» benyttes kun i kapittel 12 i IFRS for SMEs.
3. «Rimelig sikker»: RSS ønsker ikke å definere dette begrepet i ordlisten, fordi det ikke er definert i ordlisten til IFRS for SMEs.
4. «Betydelig sannsynlighetsovervekt»: Dette begrepet vil ikke lenger være en del av ny NRS, siden nr. 29.39 foreslås endret slik at den blir i samsvar med IFRS for SMEs.
5. «Sannsynlig»: Dette er en oversettelse av «probable». RSS hadde ingen kommentarer til oversettelsen.
6. «Likely to»: I høringsutkastet er også dette begrepet oversatt til sannsynlig. Det ble stilt spørsmål om «trolig» kan brukes i stedet. RSS besluttet også at det skal vurderes om nr. 23.A28 kan endres da det er en fordel å benytte samme begrep.
7. «Unlikely to»: Det ble stilt spørsmål om oversettelsen skulle vært «usannsynlig» i stedet for «sannsynligvis ikke». Oppfatningen er at «not likely» er «sannsynligvis ikke».

RSS besluttet også at det må vurderes hvordan begrepene brukes sett ut fra sammenhengen.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

RSS hadde ingen kommentarer til referatene fra møtene den 18 februar og 11 mars 2015, men hadde enkelte mindre kommentarer til protokollene fra møtene, samt protokollen fra møtet den 14 januar 2015.

Sak 4: Høringssvar kapittel 100N

Gjennomgangen av sak 4 ble utsatt til neste møte

Sak 5: Eventuelt

Elisabet Ekberg deltok på styremøte i NRS den 7 april 2015, og orienterte om at stiftelsesstyret sluttet seg til at det skulle gjøres et arbeid med en ny standard for ideelle organisasjoner. Arbeidet med oversettelse av den britiske standarden kan påbegynnes nå, men innenfor en kostnadsramme på 150.000 kr inkl mva.

Protokoll ved
Erik Avlesen-Østli

Godkjent av RSS den 06.05.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **06. mai 2015** kl. 09:00 – 15:00

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft, Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Oddbjørn Skaare og Reidar Jensen

Forfall: Odd Egil Kanestrøm og Signe Moen.

Dessuten møtte: Tonny Stenheim (sak 1.1) og Erik Avlesen-Østli.

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

1) Orientering om regnskapsutvalgets arbeid etter 15.04.2015:

Lovutvalgets sekretariat representert ved Tonny Stenheim gjennomgikk lovutvalgets foreløpige diskusjoner om krav til noteopplysninger i revidert regnskapslov.

Videre orienterte sekretariatet om endringer i kapitlet om konsern i forhold til det som ble presentert for RSS den 15.04.2015, herunder lovutvalgets tilbakemeldinger på RSS sine innspill til dette kapitlet.

2. Tilbakemelding fra lovutvalget – innspill § 5-3 (2)

Under forrige møte spilte RSS inn til lovutvalg at forslag til § 5-3 (2) måtte endres. Sekretariatet har gitt muntlig tilbakemelding på innspillet, hvilket er oppsummert i sakspapiret til sak 1 nr. 2.

RSS diskuterte regulering av immaterielle eiendeler i oppdatert høringsutkast til ny norsk regnskapsstandard. RSS fattet ingen beslutning, men det foreligger to tenkelige alternativer.

- 1) IFRS for SMEs «as is»
- 2) IFRS for SMEs med full IFRS som et valg.

RSS presiserte at man må være konsistente slik at de tilfellene hvor standarden åpner for full IFRS bygger på samme argumentasjon.

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

1) Egenutviklede immaterielle eiendeler

RSS mener at egenutvikling av immaterielle eiendeler kan være en egnet kandidat for at det i standarden kan åpnes for et alternativ med løsning i samsvar med full IFRS. Dette vil være samsvar med løsningen i den britiske standarden. Endelig beslutning ble ikke tatt, men det ble bestemt at regulering av egenutviklede immaterielle eiendeler føres opp på en liste over områder hvor det kan være ønskelig med særnorske løsninger i standarden, i samsvar med full IFRS.

2) Kapittel 20 - leasing

Bjørn Rydland i PwC har utarbeidet et notat som vurderer enkelte av høringskommentarene til ny NRS. RSS oppfatter at notatet underbygger at SME-løsningen kan legges til grunn, uten særnorske løsninger.

3) Fortsettelse trinn 3, jf. beslutningen fra møte den 19. november 2014.

RSS gjennomgikk sakspapiret som tok for seg høringssvar til enkeltbestemmelser i høringsutkastet (trinn 3 i beslutningen 19. november 2014).

Gjennomgangen omfattet kapittel 21, 23 og 24, og var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

RSS besluttet at kapittel 25 og 27 skal forberedes til neste møte. I tillegg til dette skal det utarbeides en statusoversikt over beslutninger som er fattet.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

RSS hadde ingen kommentarer til oppdaterte protokoller fra møtene i januar, februar og mars 2015. RSS godkjente referatet fra møtet i april 2015, men hadde enkelte mindre kommentarer til protokollen.

Sak 4: Høringssvar kapittel 100N

RSS besluttet å avvente kapittel 100N til lovforslaget foreligger. Det er et usikkerhetsmoment at lovformuleringen ikke er kjent, og RSS besluttet derfor å vurdere kapittel 100N på nytt på et senere tidspunkt.

Sak 5: Eventuelt

1) Møte med Riksrevisjonen – AFP

Riksrevisjonen ønsker et møte med regnskapsstiftelsen vedrørende regelverket for regnskapsføring av pensjoner, og da i hovedsak knyttet til AFP.

RSS støttet forslaget om at Vidar Nilsen møter sammen med representant fra FO IFRS.

2) Status arbeidsgruppen finansielle instrumenter

Arbeidsgruppen har hatt ett innledende møte, men grunnet sykdom og høyt arbeidspress har ikke fremdriften vært som forventet. Arbeidsgruppen avholdt sitt andre møte den 20 april hvor kapittel 11 ble gjennomgått. Gjennomgangen kan indikere at arbeidsgruppen kommer til å ha en del kommentarer og innspill til dette kapitlet. Det er berammet møter 5 mai, 22 mai og 29 mai.

Det er sendt ut en tidsplan til arbeidsgruppen som skal sikre rapportering til RSS, og for å oppfylle delformålet om å gi innspill til lovutvalget.

3) Forenklet IFRS

En del av regnskapslovutvalgets mandat er å vurdere videreføring av forskrift om forenklet IFRS. RSS diskuterte problemstillingen den 14.01.2015, og som en forlengelse av dette har Oddbjørn Skaare undersøkt årsaken til at så få foretak anvender forskriften. Spørsmålet er diskutert av et regnskapsforum etablert i regi av Energi Norge.

Oddbjørn orienterte om diskusjonene vedrørende bruken av forenklet IFRS.

Godkjent av RSS den 10.06.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **10. juni 2015** kl. 09:00 – 15:00

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft, Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby (til kl. 12:00), Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen og Signe Moen (per telefon).

Forfall: Kjell Magne Baksaas, Oddbjørn Skaare og Odd Egil Kanestrøm

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Erik Avlesen-Østli og Terje Nilsen

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

1) Orientering fra regnskapslovutvalget, ved Elisabet Ekberg

Elisabet orienterte om lovutvalgets vurderinger vedrørende eventuell videreføring av forskrift om forenklet IFRS, skillet mellom årsregnskap og konsernregnskap, regulering av små foretak og muligheten for gjennomgående utbytte. Regulering av gjennomgående utbytte utsettes til andre delutredning. Det ble også orientert om at bestemmelser om offentlighet/innsendelse mv. utsettes til andre delutredning.

Forslag til lovtekst slik den forelå per 08.06.2015 ble gjennomgått. RSS diskuterte enkelte av bestemmelsene i forslaget.

2) Britens regulering av investeringer i DS, TS og FKV i det separate finansregnskapet

Vår henvendelse til FRC v/Jenny Carter er besvart. Britene forklarer at de har implementert direktivets artikkel 8 nr. 6, og vi blir henvist til Appendix IV: Note on legal requirements i FRS 102.

Punkt A4.33 og A4.34 i Appendix IV omhandler måling av investeringer i tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet hos en investor som ikke er et morforetak.

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

1) Arbeidsgruppen finansielle instrumenter

Arbeidsgruppen for finansielle instrumenter har utarbeidet et notat som tar for seg kapittel 11 og 12 i IFRS for SMEs, med unntak av bestemmelsene om sikringsbokføring. Terje Nilsen gjennomgikk notatet, som er en sammenstillingen av arbeidsgruppens synspunkter.

2) Status oppdatert høringsutkast

Det ble orientert om hvordan det er arbeidet med statusoppdateringen og hva sakspapiret inneholder. RSS så ikke ytterligere behov for å diskutere statusoppdateringen og innholdet i den.

3) Revalueringsmodellen

Den 21.05.2015 publiserte IASB oppdatert IFRS for SMEs. Endringer som er foretatt i IFRS for SMEs – sammenlignet med den opprinnelige versjonen av IFRS for SMEs var innarbeidet i sakspapiret.

RSS diskuterte reguleringen av revalueringsmodellen i oppdatert høringsutkast til ny NRS, og har ingen klare argumenter for å ikke tillate SME-løsningen, siden den er tatt inn i SME (2015).

4) Kapittel 20 – leasing

I notat fra Bjørn Rydland var en feil definisjon av «rimelig sikker» lagt til grunn. RSS besluttet at Signe Moen og Erik Avlesen-Østli følger opp for å få klarlagt om dette kan ha betydning.

5) Fortsettelse trinn 3, jf. beslutningen fra møte den 19. november 2014.

RSS gjennomgikk sakspapiret som tok for seg høringssvar til enkeltbestemmelser i høringsutkastet (trinn 3 i beslutningen fra møte den 19. november 2014).

Gjennomgangen omfattet kapittel 25 og 27, og var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

RSS hadde ingen kommentarer til referat og protokoll fra møtet den 6 mai 2015.

Sak 4: Eventuelt

Under eventuelt ble det orientert om fire saker

I. Orientering om møtetidspunkter andre halvår 2015

Møtetidspunkter for andre halvår 2015 er som følger: Mandag 31.08.2015, mandag 28.09.2015, mandag 19.10.2015, torsdag 12.11.2015 og torsdag 10.12.2015

Møtene er fra kl. 09.00 – 15.00, med unntak for møter som faller på mandager, hvor møtetid er kl. 10.00 – 16.00.

II. Orientering om møtet med Riksrevisjonen vedrørende AFP

RSS ble orientert om møtet med Riksrevisjonen som omfattet diskusjon av regelverket rundt AFP og regnskapsføring av AFP, NRS sin rolle som standardsetter, diskusjonene som har vært rundt regnskapsføring av AFP historisk, NRS sitt standpunkt p.t, hvorvidt det er mulig å beregne AFP-forpliktelsene mv.

III. Norsk Olje & Gass:

Norsk Olje & Gass har i sitt høringssvar argumentert for at salgsmetoden og rettighetsmetoden er utelukket etter IFRS for SMEs / Høringsutkast til ny NRS. NRS ønsker en tilbakemelding på bakgrunnen for denne argumentasjonen. Problemstillingen skal vurderes av en ekspertgruppe i uke 24.

IV. Orientering om at oppdatert IFRS for SMEs legges til grunn for det videre arbeidet.

IFRS for SMEs slik den foreligger per 21 mai 2015 legges til grunn i det videre arbeidet. Høringsutkastet oppdateres imidlertid ikke før fullversjonen av IFRS for SMEs foreligger, da den trolig inneholder mange mindre språklige endringer (tilsvarende som i ED 2013).

Protokoll ved
Erik Avlesen-Østli

Godkjent av RSS den 31.08.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **31. august 2015** kl. 10:00 – 15:00

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft (pr. telefon), Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm, og Signe Moen (til kl. 11.15 - sak 1 og 4).

Forfall: Kirsten Jacobsen, Oddbjørn Skaare og Reidar Jensen

Dessuten møtte: Harald Brandsås (fra kl. 10.45) og Erik Avlesen-Østli

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

Lovutvalget leverte NOU 2015: 10 Lov om regnskapsplikt den 26.06.2015. Forslaget er foreløpig ikke sendt på høring¹. Innledningsvis berømmet RSS lovutvalgets arbeid.

Det viktigste for RSS i nevnte NOU, er retningslinjene for standardsetting slik disse fremkommer i kapittel 10.3.4. Lovutredningen angir klart fem kriterier som utvalget mener bør være oppfylt for å gjøre tilpasninger i Norsk Regnskapsstandard, sammenlignet med IFRS for SMEs.

Presentasjonen av lovforslaget som ble presentert for stiftelsesstyret den 30.06.2015 (sakspapir til sak 4) ble gjennomgått. RSS diskuterte og kommenterte på en rekke forhold i presentasjonen.

Sak 2: Ny NRS: Høringssvar og veien videre

1) Arbeidsgruppen finansielle instrumenter

Arbeidsgruppen for finansielle instrumenter har utarbeidet et notat som omhandler bestemmelsene om sikring i kapittel 12 i IFRS for SMEs.

Arbeidsgruppen har gjort en grundig gjennomgang av bestemmelsene om regnskapsmessig sikring i kapittel 12. Grovt sett anbefales det at grunnstrukturen og rammene for regelverket beholdes. Arbeidsgruppen fraråder imidlertid å implementere IFRS for SMEs helt uten endringer. På enkelte områder er standarden så uklar at den vanskelig kan hevdes å stå på egne ben. Dette gjør at regelverket må forventes å bli svært utfordrende å håndtere i praksis, om det ikke gis ytterligere veiledning.

Det er planlagt en fullstendig gjennomgang av arbeidsgruppens arbeid i møtet den 28. september. Representanter fra arbeidsgruppen kommer og presenterer arbeidet, samt eventuelle innspill til foreløpige vurderinger i RSS. Av den grunn ble det ikke lagt opp til en full gjennomgang av sakspapiret i møtet, men det ble åpnet opp for kommentarer. Ingen hadde spesifikke kommentarer til sakspapiret i denne omgang.

Arbeidsgruppen argumenterer for en del avvik fra IFRS for SMEs, og RSS oppfatter at dette er kjernespørsmålet i diskusjonen. Det er i den forbindelse relevant å ta britenes FRS 102 i betraktning. RSS besluttet å forespørre arbeidsgruppen å se hen til England på de områder

¹ NOU 2015: 10 ble sendt på høring den 02.09.2015, med høringsfrist den 02.12.2015.

hvor arbeidsgruppen foreslår rene avvik fra IFRS for SMEs på innregning og måling. Det er forøvrig avgjørende at potensielle avvik vurderes opp mot kriteriene fra lovutvalget.

I forhold til eventuelle avvik fra IFRS for SMEs besluttet RSS at arbeidsgruppen skal sette opp en prioriteringsliste.

2) Fortsettelse trinn 3, jf. beslutningen fra møte den 19. november 2014.

Sakspapiret hvor hørings svar til enkeltbestemmelser i høringsutkastet, samt oppdatert med endringer i IFRS for SMEs (mai 2015) og NOU 2015:10, ble gjennomgått. Gjennomgangen omfattet sakspapiret til kapittel 1 og sakspapiret til 9, 14 og 15 som tok for seg enkelte overordnede spørsmål.

➤ Kapittel 1 – Virkeområdet til Norsk Regnskapsstandard

I sakspapiret ble tre alternativer presentert; (1) IFRS for SMEs «as is» med fotnote, (2) ta ut kapittel 1 i sin helhet, eller (3) en omarbeidet versjon av kapitlet.

RSS besluttet at innledningen i kapittel 1 skal formuleres slik: «Norsk Regnskapsstandard utfyller og presiserer lov om regnskapsplikt av xx.xx.201x nr. xx og», i tillegg kommer teksten i forslaget i «vedlegg kapittel 1 ny versjon». Kapittel 1 blir kapittel 1N. I tillegg til dette ble det besluttet å henvise til den aktuelle hovedbestemmelsen (hjemmel for regnskapsstandard i rskl. § 1-3) i fotnote. Se f.eks FSFIN.

➤ Felles for kapittel 9, 14 og 15

Sakspapiret som omhandlet enkelte overordnede spørsmål ble gjennomgått og diskutert.

1) Ønsker RSS å gå for sporvalget som lovutvalget åpner for?

Direktivet setter i utgangspunktet begrensninger for måling av investeringer i DS, TS og FKV til virkelig verdi. Lovutvalget har imidlertid benyttet medlemsstatsopsjonen i direktivet som tillater at finansielle instrumenter måles i samsvar med IFRS. Dette er et sporvalg som påvirker målingen av alle finansielle instrumenter, med unntak av sikring.

RSS besluttet å åpne for sporvalget full IFRS, som innebærer en mulighet for at den regnskapspliktige kan velge IFRS. RSS besluttet at denne sporvalg-bestemmelsen skal innarbeides i alle kapitler det er relevant.

Utover dette må løsningene i IFRS for SMEs for øvrig tilpasses lovforslaget - på tilsvarende måte som i høringsutkastet. RSS diskuterte deretter hva som skal gjøres videre i forbindelse med arbeidet med oppdatert høringsutkast. Et alternativ som ble fremmet er at det utarbeides en løsning som er ihht utvalgets forslag, og en løsning som ikke er i henhold til direktivet slik lovutvalget har vurdert det (ref løsningen i England). RSS besluttet at det må utarbeides et oppdatert høringsutkast basert på den rammen som foreligger, og at problemstillinger diskuteres etter hvert som de dukker opp.

RSS besluttet at prosjektleder foretar en ny gjennomgang av kapitlene og vurderer hva som gjenstår, før det tas en ny gjennomgang i RSS.

➤ Kapittel 9 – Konsernregnskap og morforetakets årsregnskap

1) Skal kontrolldefinisjonen i IFRS for SMEs erstattes med kontrolldefinisjonen i lovforslaget?

Definisjonen av kontroll i IFRS for SMEs avviker fra definisjonen i lovforslaget, og RSS diskuterte hvordan denne problemstillingen skal løses. To alternativer ble foreslått, (1) la

definisjonen i IFRS for SMEs stå uendret, eller (2) tilpasse definisjonen i IFRS for SMEs etter en konkret vurdering.

RSS kom etter en diskusjon frem til at det ikke er behov for et N-punkt på kontrolldefinisjonen.

De-facto kontroll er regulert i nr. 9.5N i høringsutkastet. RSS besluttet at denne bestemmelsen skal tas ut i oppdatert versjon.

➤ **Kapittel 15 – Investeringer i felleskontrollerte virksomheter**

- 1) Dersom RSS benytter IFRS-sporvalget slik at investeringer i DS, TS og FKV regnskapsføres etter IFRS, må definisjonen i IFRS i så fall legges til grunn?

RSS er av den oppfatning at et fullt sporvalg også inkluderer definisjonene i IFRS.

- 2) Faller felleskontrollert drift og felleskontrollerte eiendeler faller utenfor, og da også fra forslag til § 7-10?

I sakspapiret er det vurdert at bestemmelsene i lovforslaget som omhandler felleskontrollert virksomhet gjelder felleskontrollerte foretak. Artikkel 26 i direktivet omhandler «foretak», selv om ordlyden i lovforslaget indikerer noe annet. Regnskapsføring av felleskontrollert drift og felleskontrollerte eiendeler følger en form for bruttometode (se nr. 15.5 og 15.7) etter IFRS for SMEs. Vurderingen er at «bruttometoden» kan benyttes for regnskapsføring av felleskontrollert drift og felleskontrollerte eiendeler, både i konsernregnskapet og årsregnskapet.

➤ **Begrepsbruk:**

Lovutvalget foreslår å skille årsregnskapet og konsernregnskapet. IFRS for SMEs benytter «financial statement» som er oversatt til finansregnskap. RSS mener at regnskapslovsbegrepene som hovedregel skal benyttes. Finansregnskap inkluderer både årsregnskap og konsernregnskap.

RSS besluttet å definere at finansregnskapet både er årsregnskapet og konsernregnskapet. Dette medfører at finansregnskapet benyttes i tilfeller hvor bestemmelsene er relevant for begge. Der bestemmelsene ikke er relevante for konsernregnskapet og ikke årsregnskapet, og vice versa, benyttes de respektive begrepene. RSS mener at dette må fremkomme i nr. 3.17, dette kan for eksempel være en fotnote.

RSS mener videre at det er naturlig med en harmonisering av begrepsbruken også i forhold til full IFRS og at dette kan medføre behov for justeringer i forskrift om full IFRS.

➤ **Separat finansregnskap og sammenslått finansregnskap**

IFRS for SMEs regulerer ikke årsregnskapet, men et separat finansregnskap. RSS mener at årsregnskapet må reguleres i regnskapsstandarden. RSS besluttet at separat finansregnskap ikke skal reguleres i regnskapsstandarden. Det er ikke ønskelig å ha en egen bestemmelse for årsregnskapet og en egen for separat finansregnskap, ettersom lovutvalget ikke har foreslått regulering av separat finansregnskap i regnskapsloven. RSS mener derfor at det ikke er behov for å regulere separat finansregnskap i standarden.

RSS har tidligere besluttet at sammenslått finansregnskap skal være en del av ny NRS. RSS diskuterte dette på nytt, og besluttet at sammenslått finansregnskap ikke skal reguleres.

Sak 3: Godkjenning av referat og protokoller

RSS hadde ingen kommentarer til referat og protokoll fra møtet den 10 juni 2015.

Sak 4: Årsmøte NRS

Protokollen fra møte i stiftelsesstyret den 30.06.2015 var vedlagt sakspapirene til medlemmene av RSS til orientering.

Sak 5: Oppdatering av kopiliste RSS

RSS diskuterte valg av personer som skal inngå på kopi-listen. Disse er valgt av RSS medlemmene/dem de representerer, og mottar et utvalg av sakspapirene fra møtene i RSS

RSS besluttet som en kjøreregel at hvert medlem av RSS kan velge én person som skal inngå på kopilisten. Videre at det bør være personer som arbeider tett opp mot RSS.

Sak 6: Medlemmer av FU Pensjon

RSS behandlet forslaget om at Lars Ragnar Vigdel erstatter Anne-Cathrine Bernhoft som EYs representant i FU pensjon fra høsten 2015. RSS hadde ingen innvendinger mot dette, men mener det er uheldig at RSS ikke har et medlem i FU pensjon. RSS bør ha et medlem i FU pensjon, og det ble besluttet å ta opp dette på neste møte.

Sak 7: Eventuelt

Under eventuelt ble det orientert om at en referansegruppe i Norsk olje og gass har diskutert forespørselen fra NRS vedrørende høringskommentaren til høringsutkast til ny NRS: «Norsk olje og gass har ikke sett noe i IFRS for SMEs/Høringsutkast til ny NRS som spesifikt utelukker hverken salgsmetoden eller «entitlement»-metoden, men mente bare å understreke at det er viktig for medlemsselskapene at salgsmetoden så vel som «entitlement»-metoden kan videreføres med ny NRS.»

Protokoll ved Erik Avlesen-Østli

Godkjent av RSS 28.09.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **28. september** 2015 kl. 10:00 – 15:15

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft (fra kl 11.30), Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Odd Egil Kanestrøm, Reidar Jensen og Signe Moen (per telefon).

Forfall: Oddbjørn Skaare

Dessuten møtte: Robert Madsen (fra kl 10.30 – 14.15) og Erik Avlesen-Østli

PROTOKOLL

Sak 1: Ny NRS – kapittel 11, 12 og 22

1) Presentasjon av arbeidsgruppens innspill

RSS har engasjert en arbeidsgruppe for å gjennomgå kapittel 11, 12 og 22 i IFRS for SMEs (2015), med hovedformål å identifisere områder i IFRS for SMEs hvor det er tungtveiende grunner for å gjøre avvik i Norsk Regnskapsstandard.

Arbeidsgruppen har bestått av Robert Madsen, Didrik Thrane-Nielsen, Sondre Aannø, Lars I. Pettersen og Terje Nilsen. Arbeidsgruppens hovedfokus har vært å gi innspill til RSS, for å bidra til at det utarbeides en forståelig og anvendelig regnskapsstandard

Arbeidsgruppens representert ved Robert Madsen gjennomgikk og presenterte hovedpunktene i arbeidsgruppens vurderinger av nevnte kapitler i IFRS for SMEs. RSS diskuterte flere av innspillene fra arbeidsgruppen.

2) Veien videre for kapittel 11, 12 og 22

RSS diskuterte hvordan det skal arbeides videre med kapittel 11, 12 og 22. I første omgang besluttet RSS å arbeide videre med sikringsbestemmelsene i kapittel 12. Dette innebærer at det utarbeides et forslag hvor arbeidsgruppens hovedinnvendinger er innarbeidet, herunder de klargjøringene arbeidsgruppen mener er nødvendige for at reglene om sikringsbokføring skal bli forståelig.

Det skal tas utgangspunkt i den gamle oversettelsen av sikringsbestemmelsene i IFRS for SMEs, hvor endringene i IFRS for SMEs per mai 2015 skal innarbeides. Sikringsbestemmelsen i IFRS for SMEs er ikke behandlet av RSS i detalj tidligere, da det i (HU) Ny norsk regnskapsstandard ble besluttet å erstatte bestemmelsene i kapittel 12 med relevante bestemmelser i NRS 18. Oversettelsen skal derfor gjennomgås for å identifisere forhold som eventuelt må justeres i forhold til den opprinnelig oversettelsen. Det vil være relevant å se hen til FRS 102 i dette arbeidet.

RSS besluttet at prosjektleder utarbeider et forslag som gjennomgås av RSS, før det oversendes til arbeidsgruppen. En slik gjennomgang vurderes å være tilstrekkelig å kunne lage et mandat til arbeidsgruppen for videre arbeid med kapittel 11, 12 og 22.

I tillegg til dette besluttet RSS at en oppdatert versjon av kapittel 9, 14 og 15, basert på kommentarer fra forrige møte, skal utarbeides til møtet den 19. oktober.

Sak 2: Godkjenning av referat og protokoller

RSS klargjorde at et fullt sporvalg til IFRS, også omfatter definisjonene i IFRS. NRS har besluttet at det ikke skal gis høringssvar på annet enn organisering av standardsetter. RSS hadde derfor en kommentar til det som omtales som en aktuell kandidat for høringsuttalelse i referatet.

RSS besluttet å oppdatere protokoll og referat i samsvar med disse kommentarene.

Sak 3: RSS-medlem i FU Pensjon

RSS diskuterte valg av RSS-medlem til FU pensjon. RSS besluttet at koblingen mellom RSS og FU Pensjon opprettholdes ved at leder for FU Pensjon orienterer for fagutvalgets arbeid i styremøte i RSS, eksempelvis i forbindelse med at det skal utgis en publikasjon. Videre besluttet RSS at FU Pensjon skal involveres i arbeidet med kapittel 28 i oppdatert høringsutkast til norsk regnskapsstandard.

Sak 4: Eventuelt

Ingen saker under eventuelt

Protokoll ved Erik Avlesen-Østli
Godkjent av RSS den 12.11.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **19. oktober** 2015 kl. 10:00 – 16:00

Til stede: Elisabet Ekberg (fra kl 10.25), Hans Robert Schwencke, Jan Terje Kaaby, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas (til kl 15.00), Reidar Jensen (til kl 14.40) og Signe Moen.

Forfall: Anne-Cathrine Bernhoft, Oddbjørn Skaare og Odd Egil Kanestrøm

Dessuten møtte: Erik Avlesen-Østli

PROTOKOLL

Sak 1: Ny NRS

1) Kapittel 12 – bestemmelser om sikring

Til møtet var det utarbeidet sakspapirer som omhandler regulering av sikringsbokføring i kapittel 12.

Formålet med sakspapirene var å presentere et forslag basert på RSS sine beslutninger fra forrige møte, som gjenspeiler arbeidsgruppens to hovedinnvendinger. Videre er formålet å vise RSS sin respons på arbeidsgruppens innspill.

I forhold til arbeidsgruppens innspill mener RSS at det ikke er nødvendig å begrunne innspill som tas til følge. Annerledes der hvor RSS går mot arbeidsgruppens innspill. RSS mener det er mulig å begrunne eventuelle særnorske bestemmelser om sikring i kapittel 12 med tilpasning til IFRS.

RSS besluttet å gi en tilbakemelding til arbeidsgruppen i form av at det arrangeres et møte med arbeidsgruppen.

Sporvalget i lovforslagets § 4-12

Som en forlengelse av diskusjonen av at særnorsk regulering i kapittel 12 begrunnes med tilpasning til IFRS, diskuterte RSS hva sporvalget egentlig innebærer. Lovforslaget legger opp til et fullt sporvalg for alle finansielle instrumenter.

Standardsetter har ikke mulighet til å komme til en avvisning av "det totale sporvalget". Dette følger av direktivet og er innarbeidet i § 4-12. Det som er diskusjonen er om standardsetter har et eget "lite sporvalg" for sikring eller om RSS skal vurdere enkeltinnspillene fra arbeidsgruppen for så å velge enkeltbestemmelser fra IFRS.

RSS er av den oppfatning at det ikke er anledning til å ha et eget sporvalg for sikring som gjelder fullt ut, for samtidig å ha særnorske løsninger sammenlignet med IFRS for SMEs.

Arbeidsgruppen har ikke vurdert eller har blitt spurt om det skal tillates regnskapsføring av sikring som et eget lite sporvalg. RSS mener det hadde vært interessant å vite hva arbeidsgruppen mener om dette, men RSS ønsker ikke å rette flere henvendelser til arbeidsgruppen for å pålegge den ytterligere oppgaver.

Ikke alle mener at det er anledning til å foreta et eget «sporvalg» på sikring. Bakgrunnen for dette er at lovutvalget uttaler at et sporvalg omfatter «alle» finansielle instrumenter. Når det gjelder anledningen til å benytte valget i IFRS for SME nr. 11.2 (b), har lovutvalget klart uttalt

at dette ikke er tillatt dersom sporvalget (§ 4-12) velges. Det er altså ikke anledning til å velge IAS 39 med noteopplysninger som i kapittel 11 og 12 i IFRS for SMEs.

RSS mener at problemstillingen dreier seg om å anvende løsninger fra full IFRS, jf. NOU 2015: 10 kapittel 10.3.4. RSS mener derfor at det ikke blir riktig å kalle dette et sporvalg. RSS mener det er snakk om å ta hele IFRS-løsningen på dette området, og ikke enkeltløsninger fra IFRS. Enkelte i RSS mener det er uklart hvor strengt IFRS-føringen i NOU'en (side 305) skal tolkes, jf ordlyden «IFRS løsninger».

Flertallet i RSS mener det bør være tillatt med IFRS som et alternativ (full IFRS-løsning). RSS besluttet dermed å åpne for, i tillegg til sporvalg ("full pakke") på finansielle instrumenter, full IFRS-løsning på sikring. Sistnevnte er ikke som et "sporvalg", men en IFRS-løsning som et alternativ, hvilket det er åpnet for i lovutredningen. RSS diskuterte hvordan dette skal løses i praksis. Norsk regnskapsstandard skal være stand alone noe som gjør det nødvendig å innarbeide bestemmelsene i standarden. RSS besluttet som et unntak, gjennom henvisning til full IFRS, ikke ved å ta inn alle relevante bestemmelser om sikring fra full IFRS.

Gjennomgang av sakspapirer – kapittel 12

RSS gjennomgikk matrisen som viser sikringsbestemmelsene i kapittel 12, oppdatert i henhold til IFRS for SMEs per mai 2015, hvor det er gjort tilpasninger i forhold til innspill fra arbeidsgruppen.

Gjennomgangen var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

2) Kapittel 9, 14 og 15

Før RSS diskuterte enkeltbestemmelsene i kapittel 9, ble det diskutert hvorfor tilknyttede foretak og felleskontrollerte virksomheter er tatt ut av scopet til kapittel 9 i ny NRS. RSS besluttet at tilknyttede foretak og felleskontrollerte virksomheter skal innarbeides i kapittel 9 slik som i IFRS for SMEs.

Gjennomgang av sakspapiret

RSS begynte deretter på gjennomgangen av sakspapiret som omfattet kapittel 9, 14 og 15. Kapitlene er oppdatert i henhold til beslutninger i RSS den 31. august 2015.

Gjennomgangen var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS».

Gjennomgang av bestemmelsene i kapittel 9, fra og med nr. 9.8, kapittel 14 og 15 ble utsatt til møtet i november.

Sak 2: Godkjenning av referat og protokoller

RSS hadde ingen kommentarer til referat og protokoll fra møtet den 31. august 2015 og referat fra møtet den 28. september 2015, men hadde kommentarer til protokollen fra møtet den 28. september 2015. Oppdatert utkast utarbeides til neste møte.

Sak 3: Eventuelt

Ingen saker under eventuelt
Protokoll ved Erik Avlesen-Østli
Godkjent av RSS den 12.11.2015

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **12. november** 2015 kl. 10:00 – 13:00

Til stede: Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Jan Terje Kaaby, Anne-Cathrine Bernhoft, Reidar Jensen og Signe Moen.

Forfall: Oddbjørn Skaare og Odd Egil Kanestrøm

Dessuten møtte: Harald Brandsås og Signe Haakanes

Protokoll

Sak 1: Ny NRS

Til møtet forelå sakspapirer til kapittel 9, 14 og 15. Kapittel 9 frem til og med nr. 9.22 ble gjennomgått. Gjennomgangen var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS», særlig regulering av konsolidering i investeringsforetak.

Regulering av morforetakets årsregnskap mv. (resten av kapittel 9 med unntak av bestemmelser om noteopplysninger), kapittel 14 og kapittel 15 ble utsatt til neste møte.

Sak 2: Godkjenning av referat og protokoller

Oppdatert protokoll fra møtet 28. september 2015 og referat og protokoll fra møtet den 31. august 2015 ble godkjent.

Sak 3: Eventuelt

Fremdriftsplan for ferdigstilling av både ny norsk regnskapsstandard og ny regnskapsstandard for små foretak settes på sakslisten til neste møte.

Sekretariatet undersøker med leder i FU Pensjoner når pensjon kan settes på dagsorden i RSS. Det er også behov for å snakke om overgangsregler mer generelt.

Det tas sikte på at det skal utarbeides et «grunnlag for konklusjoner»-dokument som forklarer/begrunner hvert avvik i den nye norske standarden fra IFRS for SMEs.

Protokoll ved Signe Haakanes
Godkjent av RSS den 12.01.2016

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret torsdag **10. desember** 2015 kl. 09:00 – 13:45 hos DnR (Oslo).

Til stede: Anne-Cathrine Bernhoft (til kl. 13:40), Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Kirsten Jacobsen, Kjell Magne Baksaas, Oddbjørn Skaare, Odd Egil Kanestrøm, Reidar Jensen og Signe Moen (til kl. 11.40).

Forfall: Jan-Terje Kaaby

Dessuten møtte: Harald Brandsås og Erik Avlesen-Østli

PROTOKOLL

Sak 1: Regnskapslovutvalg

a) Delutredning II

Elisabet gjennomgikk en presentasjon som omhandlet regnskapslovutvalgets foreløpige arbeid med andre delutredning, herunder temaer som skal behandles i denne delutredningen. .

Lovutvalget har hatt ett møte hvor kategori II-foretakene med begrenset regnskapsplikt, delårsregnskap, avvikende regnskapsår og utbytteneutralitet og annen binding av egenkapitalen er diskutert. Lovutvalget har kun hatt innledende diskusjoner og det er ikke fattet noen endelige beslutninger for noen av temaene. RSS diskuterte enkelte av temaene og gav innspill til lovutvalget.

b) Videre arbeid med ny NRS sett i lys av høringskommentarer til NOU 2015:10

Høringskommentarene til NOU 2015: 10 er ikke entydig positive, RSS mener at dette medfører en viss usikkerhet som kan ha betydning for arbeidet med ny NRS. RSS bestemte etter diskusjon at det arbeides videre med gjennomgang av gjenstående kapitler i standarden. I de tilfeller det vurderes å være usikkerhet/uklarhet med hensyn til om en bestemmelse i IFRS for SMEs er i samsvar med regnskapsdirektivet utsettes vurderingen av dette inntil videre. RSS skal fremdeles arbeide med en arbeidshypotese som innebærer en norsk standard basert på IFRS for SMEs med få særnorske løsninger.

Sak 2: Ny NRS

1) Kapittel 9, 14 og 15

RSS fullførte gjennomgangen av kapittel 9, 14 og 15, som også har vært oppe til behandling i møtene den 19. oktober og 12. november 2015.

Gjennomgangen var i hovedsak rettet mot kommentarene i sakspapiret merket «TIL DISKUSJON I RSS», samt fire oppfølgingsspørsmål etter forrige møte.

2) Fremdriftsplan – ny NRS

RSS har fått tilsendt et utkast til fremdriftsplan for standarden totalt sett, samt en oversikt over fremdrift per kapittel i standarden per starten av desember 2015. Fremdriftsplanen ble

ikke gjennomgått i detalj, men på bakgrunn av det som er diskutert under sak 1 og fastsettelsen av møteplanen under sak 6 vil fremdriftsplanen måtte endres.

RSS besluttet at gjennomgangen av kapittel 28 utsettes til høsten 2016 og at FU Pensjon informeres om dette. RSS besluttet videre at kapittel 19, 20, 31 og 32 skal behandles i møtet i april 2016. Videre fremdrift besluttet i dette møtet.

3) Fremdriftsplan – ny NRS for små foretak

En orientering fra leder for FU små foretak Jan Terje Kaaby var sendt ut i forkant av møtet. Som følge av endret fremdriftsplan for hovedstandarden og Jan-Terjes fravær under dagens møte, besluttet RSS å sette punktet på dagsorden neste møte.

Sak 3: Overgangsregler i ny NRS.

RSS foretok en generell innledende diskusjon om overgangsregler i ny NRS. I høringsutkastet var forholdet til overgangsutgiftene sentralt, et hensyn som ikke lenger er relevant.

Det ble reist spørsmål om det skal utarbeides egne overgangsregler ved første overgang til standarden og egne regler når et foretak skifter klasse fra små foretak til foretak med alminnelig regnskapsplikt (øvrigt foretak). Det er ikke opplagt at tankesettet skal være likt i disse to situasjonene. Høringsutkastet omhandler det førstnevnte tilfellet. RSS vil diskutere problemstillingen mer inngående på et senere tidspunkt.

RSS besluttet at overgangsreglene skal vurderes i forbindelse med at respektive kapitler i standarden gjennomgås. Overgangsbestemmelsene behandles i møte og RSS fatter tentative beslutninger.

Sak 4: Arbeidsgruppen finansielle instrumenter – videre arbeid

RSS diskuterte på nytt hvordan det skal arbeides med kapittel 11, 12 og 22. RSS besluttet å utsette arbeidet med kapitlene til høsten 2016. Videre besluttet RSS at arbeidsgruppen skal varsles om at det kommer en nærmere bestilling fra RSS.

RSS besluttet å utvide arbeidsgruppen med en person som ikke er en IFRS-ekspert. Oddbjørn Skaare fra E-Co Energi takket ja til å bli en del av arbeidsgruppen.

Sak 5: Godkjenning av referat og protokoller

Utkast til protokoll og referat fra møtet den 12.11.2015 ble ikke behandlet. RSS besluttet at dokumentene behandles per epost, og at de sendes ut sammen med utkast til årsrapport for 2015 (se sak 7).

Sak 6: Møter første halvår 2016

RSS fastsatte følgende møtetidspunkter for første halvår 2016.

- Tirsdag 05.04.16, kl. 10.00 – 16.00
- Fredag 20.05.16, kl. 09.00 – 15.00
- Onsdag 22.06.16, kl. 09.00 – 15.00

Sak 7: Eventuelt

- a) Årsrapport 2015

RSS diskuterte momenter som skal omtales i årsrapporten for 2015. Utkast til årsrapport skal foreligge innen årsskiftet og RSS besluttet å behandles den per epost.

b) Ideelle organisasjoner:

Det ble orientert om at SORP'en er oversatt. Fagutvalget må ta stilling til fremdriftsplanen for en eventuell ny standard.

Protokoll ved Erik Avlesen-Østli
Godkjent av RSS den 12.01.2016