

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **10. januar 2011** kl 09:00 – 15:00.

Til stede: Elisabet Ekberg, Karina Vasstveit Hestås, Kjell Magne Baksaas, Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen, Signe Moen, Kjell Ove Røsok og Hans Robert Schwencke.

Forfall: Hanne Opsahl.

Dessuten møtte: Siw-Mette Thomassen, Harald Brandsaas (til kl 10) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat

Protokollen fra møtet 14. desember 2011 ble godkjent.

Sak 2: Strategi standardsetting

Kjell Ove Røsok bearbeider notatet i tråd med innspillene i møtet.

Bearbeidet utkast til notat skal behandles i telefonmøte i RSS 18. januar, og deretter oversendes til Stiftelsesstyret.

Sak 3: Fisjon

Saken ble av tidsmessige grunner utsatt til neste møte. Til saksbehandlingen i neste møte utarbeider Reidar Jensen er notat som beskriver de overordnede problemstillingene som det må tas stilling til, med forslag til konklusjoner.

Sak 4: Valg FU Små foretak, ideelle organisasjoner og pensjoner

I fagutvalg små foretak erstattes Torkild Haugnes av Kåre Rødseteren. Hanne Opsahl, Karl-Asbjørn Kjennerud, Stein Erik Lund og Jens-Erik Huneide ble gjenvalgt for en periode på to år. I fagutvalg ideelle organisasjoner ble Elisabet Ekberg, Øivind Karlsen, Erik Lie, Svein-Arne Martinsen, Hans Petter Nissen, Erling Elsrud og Elsie Tjeransen gjenvalgt for en periode på to år. I fagutvalg pensjoner ble alle medlemmer gjenvalgt for en periode på to år.

Sak 5: Endringer i IAS 19 – mulige konsekvenser for NRS 6

Alternativene beholde NRS 6 som den er i dag, tilpasse NRS 6 helt eller delvis til IAS 19 R og tilpasse NRS 6 til IFRS for SMEs ble diskutert, uten at det ble trukket noen konklusjon i møtet, jf også sak 2.

FU Pensjoner bes om å avholde en rundebords-konferanse om temaet, der endringer i IAS 19 presenteres innledningsvis. Her ønsker man å høre synspunkter fra berørte parter på de ulike alternativene som finnes for vedlikehold av NRS 6. En dato for når det tidligst kan være aktuelt å fjerne korridoren er ønskelig å kunne kommunisere på denne rundebordkonferansen.

Sak 6: SMEIG

Et flertall i RSS mener at det skal brukes ressurser på å avgi høringsvar på relevante IFRS for SMEs Draft Q and As. Det settes ned en liten gruppe som vil ha som arbeidsoppgave å ta stilling til hvilke utkast til Q and As det skal

svares på, samt utarbeide forslag til høringssvar som forelegges RSS. KPMG og Deloitte ønsker å delta i en slik gruppe, og kommer tilbake med navn på personer. Hans Robert Schwenke deltar. I tillegg ble det ansett hensiktsmessig at enten Anne-Catrine Bernholft eller Hege Sæther, som er medlemmer i Signe Moens SMEIG-ressursgruppe, også deltar.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **8. mars 2012** kl 09:00 – 15:00.

Til stede: Elisabeth Ekberg, Karina Vasstveit Hestås (fra kl 11), Kjell Magne Baksaas, Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl, Kjell Ove Røsok (fra kl 11) og Hans Robert Schwencke.

Forfall: Kirsten Jacobsen.

Dessuten møtte: Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat

Protokollen og referatet fra møtet 10. januar 2012 ble godkjent.

Sak 2: Fisjon

Gjennomgangen av standardutkastet fra arbeidsgruppen startet i punkt 5. Det gjøres språklige endringer, sletting av tekst og klargjøringer som avtalt i møtet. Følgende problemstillinger skal arbeidsgruppen arbeide videre med:

Fisjoner til virkelig verdi: Identifisering av overdragende part, delingstidspunkt, behandling av fisjonsutgifter i overtakende selskap og omvendt utskilling.

Fisjoner til kontinuitet: Delingstidspunkt

Noteopplysninger: Behandling av skatt

Sak 3: Utkast til høringssvar AFP

Elisabet Ekberg, Karina Vasstveit Hestås, Kjell Ove Røsok, Reidar Jensen og Signe Moen møter i morgendagens fellesmøte med FO IFRS for å diskutere forslaget til høringssvar AFP fra FU Pensjon.

Sak 4: Valg nestleder FU Små foretak, ideelle organisasjoner og pensjoner

Saken ble av tidsmessige årsaker utsatt til neste møte.

Sak 5: SMEIG

Saken ble av tidsmessige årsaker utsatt til neste møte.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **14. mai 2012** kl 09:00 – 15:00.

Til stede: Elisabet Ekberg, Kjell Magne Baksaas, Kirsten Jacobsen (fra 9.40-13.30), Reidar Jensen, Hanne Opsahl (fra kl 12.30), Kjell Ove Røsok og Hans Robert Schwencke.

Forfall: Karina Vasstveit Hestås og Signe Moen.

Dessuten møtte: Jens-Erik Huneide, Harald Brandsås (til kl 10), Siw-Mette Thomassen (til kl 11) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll

Protokollen fra møtet 8. mars 2012 ble godkjent.

Sak 2: Fisjon

Diskusjonen tok utgangspunkt i oversendelsesnotatet fra arbeidsgruppen ved Reidar Jensen, og de prinsipielle problemstillingene som ble trukket fram der. Det foretas endringer som avtalt i møtet. Til neste møte 11. juni skal det foreligge forslag til oppdatert standardtekst fra arbeidsgruppen.

Sak 3: NRS 8 Små foretak - Nedskrivning

Jens-Erik Huneide redegjorde innledningsvis for bakgrunnen for forslaget. Diskusjonen av forslaget fortsetter i neste møte 11. juni, når også andre forslag til endringer av NRS 8 står på agendaen.

Sak 4: Valg nestleder FU Små foretak, ideelle organisasjoner og pensjoner

Jens-Erik Huneide, Elsie Tjeransen og Karina Vasstveit Hestås ble valgt til nestledere av henholdsvis FU Små foretak, FU Ideelle organisasjoner og FU Pensjon.

Sak 5: SMEIG

Det kommer ikke til å bli utarbeidet flere Q and As. I stedet jobbes det med endringsforslag til standarden.

Eventuelt: Strategi standardsetting

Harald Brandsås orienterte om saksgangen knyttet til strategi for standardsetting. Møte i Stiftelsesstyret er berammet til 11. juni, men diskusjonen av strategien kommer ikke til å bli sluttført i dette møtet. Det vil bli et nytt møte for slutføring av strategidiskusjonen i høst.

NRS (HU) Immaterielle eiendeler

Mottatte hørings svar er lagt ut på NRS' hjemmeside. Prosjektansvarlig Kjell Magne Baksaas gjennomgår disse, og utarbeider forslag til håndtering til neste møte.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **11. juni 2012** kl 09:00 – 15:00.

Til stede: Elisabet Ekberg, Kjell Magne Baksaas, Kirsten Jacobsen (fra 10.15-13.15), Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl, Kjell Ove Røsok og Hans Robert Schwencke.

Forfall: Karina Vasstveit Hestås.

Dessuten møtte: Jens-Erik Huneide og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat
Saken ble av tidsmessige årsaker utsatt.

Sak 2: Fisjon
Diskusjonen tok utgangspunkt i oversendelsesnotatet fra arbeidsgruppen ved Reidar Jensen, og de prinsipielle problemstillingene som ble trukket fram der. Arbeidsgruppen endrer utkastet til standard i tråd med innspillene i møte.

Sak 3: NRS 8 Små foretak
Notatet om foreslåtte endringer og forslaget til omtale av nedskrivning ble gjennomgått, og endringer som avtalt i møtet gjennomføres. Oppdaterte forslag til standardtekst gjennomgås i neste møte 11. september, deretter sendes de på høring.

Sak 4: NRS(HU) Immaterielle eiendeler
Saken ble av tidsmessige årsaker utsatt til neste møte.

Sak 5: Beramming av møtedatoer 2. halvår 2012
Følgende møtedatoer ble berammet:
Tirsdag 11. september
Torsdag 18. oktober
Onsdag 21. november
Onsdag 12. desember
Møtetiden alle dager kl 9-15.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **11. september 2012** kl 09:00 – 15:00.

Til stede: Elisabet Ekberg, Kjell Magne Baksaas, Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl (til kl 10.15), Kjell Ove Røsok og Hans Robert Schwencke.

Forfall: Kirsten Jacobsen.

Dessuten møtte: Signe Haakanes (sak 3), Harald Brandsås (til kl 11.30) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat

Protokoll og referat fra 14. mai 2012 samt protokoll og referat fra 11. juni 2012 ble vedtatt etter mindre språklige endringer.

Sak 2: Pensjoner – Vedlikehold av NRS 6

Leder av Fagutvalg Pensjoner Vidar Nilsen gikk raskt igjennom det notat som var sendt ut til møtet, og det ble en kort diskusjon av dette.

Følgende skal gjøres i høst:

1. Det tas inn en fotnote til NRS 6 som gjør det tydelig at det er IAS 19 etter endringene vedtatt i juni 2011, med pliktig anvendelse fra 1.1.2013, som kan anvendes via NRS 6 etter 1.1.2013. For øvrig gjøres det en gjennomgang av NRS 6 for å oppdatere henvisningene til IAS 19 slik den lyder etter endringene vedtatt i juni 2011.
2. I forbindelse med at oppdatert NRS 6 publiseres, skal det gjøres klart at korridorløsningen ikke vil bli fjernet med virkning for 2013.
3. Det sendes et notat til Stiftelsesstyret, basert på notat som ble sendt fra FU Pensjoner til RSS, om de problemer som oppleves innenfor standardsetting, med eksempler fra pensjonsområdet.

Det ble også gitt en orientering om det øvrige arbeidet som pågår i fagutvalget i høst.

Sak 3: NRS 8 Små foretak

De endringer som ble gjennomgått i forrige møte og i dagens møte, skal sendes på høring uten å vente på det oppfølgingsarbeid som gjenstår for nedskrivninger og presentasjon av inntekt i utleie- og investeringsselskaper.

Virkningstidspunktet for endringen skal være 1.1.2013, med frivillig anvendelse for 2012.

Sak 4: NRS(HU) Immaterielle eiendeler

Kjell Magne Baksaas utarbeider forslag til fullstendig oppdatert standardtekst basert på høringskommentarene og diskusjonene i møtet til neste møte.

Sak 5: IFRS for SMEs

Signe Moen presenterte IASB's Request for information, hvordan arbeidet i NRS-regi er lagt opp og noen foreløpige vurderinger fra arbeidsgruppens første møte. Frem til høringsfristens utløp vil IFRS for SMEs være egen sak i hvert RSS-møte.

Sak 6: Delårsrapportering etter GRS

Saken ble diskutert med utgangspunkt i notat utarbeidet av Kjell Ove Røsok.

For foretak som benytter god regnskapsskikk, utarbeides det en uttalelse fra RSS. Kjell Ove Røsok utarbeider utkast til uttalelse, og koordinerer arbeidet med Revisjonskomiteen.

Sak 7: NRS(V) Pensjonsforutsetninger pr 31.08.2012

Leder av FU Pensjoner Vidar Nilsen presenterte forutsetningene, og redegjorde spesielt for estimeringen av langsiktig lønnsvekst og NRS 6-påslaget på diskonteringsrenten.

NRS(V) Pensjonsforutsetninger ble vedtatt.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **18. oktober 2012** kl 09:00 – 15:00.

Til stede: Elisabet Ekberg, Kjell Magne Baksaas, Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl (til kl 14.30), Kjell Ove Røsok og Hans Robert Schwencke.

Forfall: Kirsten Jacobsen.

Dessuten møtte: Thomas Yul Hanssen (til kl 12), Harald Brandsås (til kl 09.45) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat

Protokoll 11. september 2012: I sak 2, andre avsnitt, punkt 3 endres teksten for å få fram at problemer fra pensjonsområdet trekkes fram for å illustrere utfordringer med standardsettingen.

Sak 2: Fisjon

Saken ble utsatt til neste møte.

Sak 3: NRS(HU) Immaterielle eiendeler

Endringene i foreslått tekst fra Kjell Magne Baksaas ble gjennomgått. Kjell Magne Baksaas sender oppdatert tekst etter diskusjon i møtet og forslag til tekst til orienteringssak til hjemmesiden på e-post-sirkulasjon til medlemmene av RSS.

Sak 4: IFRS for SMEs

Signe Moen orienterte. Etter møte i arbeidsgruppen 22. oktober blir utkast til høringssvar sendt til RSS.

Sak 5: Delårsrapportering etter GRS

Notat fra Kjell Ove Røsok ble diskutert. I mangel av regnskapsstandard eller lov som regulerer delårsregnskap, vil hovedutfordringen ligge hos revisor som skal konkludere med referanse til et rammeverk og eventuelt i forhold til rettviseende bilde. RSS ønsker ikke å vedta en ny regnskapsstandard for delårsregnskap. Denne konklusjonen er basert på en vurdering av ressursbehovet ved å utarbeide og vedlikeholde en ny standard sammenholdt med behovet for en slik standard.

RSS er av den oppfatning at en eventuell uttalelse eller annen avklaring av hvordan revisor skal håndtere utfordringen omtalt over, må komme fra Revisjonskomiteen. RSS har likevel vurdert problemstillingen, og denne vurderingen gis som innspill til Revisjonskomiteens vurdering gjennom at Kjell Ove Røsok oppdaterer notatet som forelå til dagens møte og sender dette til Revisjonskomiteen.

Sak 6: NRS 6 Pensjonskostnader

Utsendt forslag til endret NRS 6 Pensjonskostnader fra en undergruppe i FU Pensjon ble gjennomgått punkt for punkt.

Vidar Nilsen og Britt Torunn Hove oppdaterer høringsutkastet med endringene i dagens møte, og det sendes deretter på høring.

Eventuelt

Forenklet IFRS

Finansdepartementet vil engasjere en person til å oppdatere forskriften om forenklet IFRS, noe RSS er svært fornøyd med. Forslaget som utarbeides, vil bli sendt på ordinær høring av Finansdepartementet.

RSS vil komme med forslag på navn til en eller flere personer som kan gjøre denne jobben, og ønsker også å etablere en støttegruppe som hjelp for den/de som blir engasjert.

Diskonteringsrente pensjonsberegninger

Det ble diskutert om RSS burde gjøre mer for å få frem at det er foretatt grundige vurderinger av om det er mulig for norske IFRS-rapporterende foretak å benytte en annen diskonteringsrente enn statsobligasjonsrenten. RSS ber FU Pensjon se på dette. Foreløpig tilbakemelding i møtet fra de to medlemmene fra FU Pensjon var at problemstillingen er adressert i NRS(V) IAS 19 Employee Benefits som FU Pensjon jobber med oppdatering av. Et naturlig sted å fortelle om jobben som er gjort, kan være publiseringsteksten og høringsbrevet når forslaget til endret NRS(V) IAS 19 Employee Benefits sendes på høring i høst.

Saksbehandling

Når tunge saker skal behandles i RSS, skal det alltid foreligge et notat som belyser de sentrale problemstillingene.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **21. november 2012** kl 09:00 – 15:10.

Til stede: Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Kjell Magne Baksaas, Kirsten Jacobsen (fra kl 10-14.15), Reidar Jensen, Signe Moen (på telefon på sak 3), Hanne Opsahl (til kl 14.30) og Kjell Ove Røsok.

Forfall: Ingen.

Dessuten møtte: Thomas Yul Hanssen (til kl 11.45), Harald Brandsås (til kl 11.15) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat
Protokoll 18. oktober 2012: Møtetiden for Hans Robert Schwencke endres.

Sak 2: Fisjon
Standarden ble gjennomgått punkt for punkt. Endringer gjennomført i møtet sendes på e-post-sirkulasjon til RSS med en kort kommentarfrist, det samme gjelder utkast til høringsbrev.

Sak 3: IFRS for SMEs
Signe Moen gikk igjennom utkastet til svarbrev på IASBs Request for information med vedlegg. Endringer avtalt i møtet gjennomføres før brevet med vedlegg sendes

Sak 4: Orientering strategivedtak i Stiftelsesstyret
Elisabet Ekberg orienterte med utgangspunkt i tilsendt utkast til protokoll fra møtet i Stiftelsesstyret 9. november. Det ble nedsatt en arbeidsgruppe bestående av Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke og Kjell Magne Baksaas som til neste møte skal komme med forslag til hvordan et arbeid i tråd med bestillingen fra Stiftelsesstyret kan organiseres.

Sak 5: Orientering diskonteringsrente
Britt Torunn Hove orienterte om de hovedproblemstillinger som har vært diskutert i FU Pensjon i forbindelse med vurderingen av om man kan eller skal skifte ut statsobligasjonsrenta med OMF-renta ved diskontering av pensjonsforpliktelsene: Er OMF-er foretaksobligasjoner, er de av høy kvalitet, er det et dypt marked for OMF-er og kan OMF-renter brukes til å ekstrapolere en pålitelig rentekurve for diskontering av langsiktige pensjonsforpliktelser.

Sak 6: Utkast til statusrapport fra RSS 2012
Utkastet oppdateres med innspill i møtet, og sendes ut til neste møte.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

Protokoll

fra møte i Regnskapsstandardstyret **12. desember 2012** kl 09:00 – 14:00.

Til stede: Elisabet Ekberg, Hans Robert Schwencke, Kjell Magne Baksaas, Kirsten Jacobsen (fra 9.45 til 11.30) Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl og Kjell Ove Røsok.

Forfall: Ingen.

Dessuten møtte: Thomas Yul Hanssen (fra 10.45), Vidar Nilsen (sak 3) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll og referat

Protokoll 21. november 2012:

Andre avsnitt endres, og skal lyde slik: "Endringer avtalt i møtet gjennomføres før brevet med vedlegg sendes."

Sak 2: Omgjøring av foreløpige standarder til endelige standarder

Den endrede NRS(F) Immaterielle eiendeler ble vedtatt omgjort til NRS 19 Immaterielle eiendeler. NRS(F) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta omgjøres til NRS 20, uten at det foretas endringer av standarden.

Sak 3: NRS 6 Pensjonskostnader med mer

RSS diskuterte først om de var riktig organ for behandling av supplementet pr 30. 11 til NRS(V) Pensjonsforutsetninger, eller om dette burde være en oppgave for FO IFRS. Supplementet er foranlediget av den endringen i NRS(V) IAS 19 Ytelser til ansatte som FO IFRS har gjort i høst. Under forutsetning av at NRS 6-foretakene får beholde samme metodikk for fastsettelse av foretaksobligasjonsrenten som de hittil har hatt pr 30.11 og pr 31.12, og at det gis rettledning for hva risikopåslaget til statsobligasjonsrenten skal være, vil RSS behandle supplementet. I god tid før september-oppdateringen av veiledningen må det avklares hvilket organ som skal ha ansvaret for veiledningen.

Vidar Nilsen orienterte om de endringer av modellen for fastsettelse av de anbefalte forutsetningene som FU Pensjon har funnet nødvendige, og indikerte størrelsen på de ulike forutsetningene. Det tas sikte på at supplementet kan sendes ut til RSS torsdag 13.12, og at det deretter e-post-behandles av RSS.

Vidar Nilsen gikk igjennom forslag til endring av punkt 50, samt mottatte høringskommentarer og forslag fra FU Pensjon til respons på disse. RSS var skeptiske til den foreslåtte endringen av punkt 50. Bakgrunnen for dette var dels at forslaget ikke har vært på høring, dels at det oppfattes som å fjerne det alternativet som man nå innfører gjennom supplementet til veiledningen. For å legge til rette for FU Pensjons ønske om ikke å måtte presentere tre eller fire renter i supplementet til veiledningen, ble man enige om at eksplisitt omtale av statsobligasjonsrenten tas inn i punkt 50, men uten at risikofri rente fjernes.

Punktet skal lyde slik etter endringen: "Diskonteringsrenten fastsettes med utgangspunkt i den langsiktige risikofrie renten, statsobligasjonsrenten eller renten på foretaksobligasjoner med høy kredittverdighet."

Pkt 54: For å komme Ernst & Young i møte, besluttet RSS at det tas inn "som et likestilt alternativ" innledningsvis i nest siste setning. "Som et annet likestilt alternativ" tas av samme grunn inn først i punkt 55.

Pkt 56: RSS besluttet i lys av ny strategi å ta hensyn til forslaget fra KPMG om også å beholde den gamle reguleringen av regnskapsføring av planendringer med tilbakevirkende kraft som er betinget av fremtidig ansettelse.

Pkt 78 og 79: RSS besluttet at punktene tas ut.

Pkt 80-83: RSS besluttet at disse beholdes som i høringsutkastet.

Sak 4: Statusrapport 2012

Denne ble gjennomgått side for side. Forslag til endringer i møtet og som en følge av annen behandling i møtet innarbeides.

Sak 5: Organisering av arbeidet med en standard for øvrige foretak

Temaet ble diskutert med utgangspunkt i notat fra arbeidsgruppen. Diskusjonen fortsetter i neste møte.

Sak 6: Beramming av møtetidspunkt 2013

Nye møtetidspunkter for første halvår 2013 ble berammet.

Eventuelt

Utkast til høringsbrev på fisjon må bearbeides ytterligere før utsendelse.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove