

**PROTOKOLL**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **15. januar 2010** kl 09:00 – 12.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Elisabet Sulen (på telefon), Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen, Hanne Opsahl, Hans Robert Schwencke og André Tofteland.

**Forfall:** Signe Moen og Kjell Ove Røsok.

**Dessuten møtte:** Torkild Haugnes (sak 2), Harald Brandsås, Siw-Mette Thomassen, Ulf Werner Andersen og Trond Tømte (sak 5) samt Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Utkastet til protokoll fra møtet 10. desember ble godkjent, etter at følgende endringer foretas:

Sak 6:  
Navnene på de som ble gjenvalgt tas inn.

Sak 7:  
I annet avsnitt gjøres første setning mer presis, mens andre setning strykes og tredje setning skrives om.

**Sak 2:           Fond for urealiserte gevinster**

RSS vil ikke trekke tilbake veiledningen. Det vurderes fremdeles å være behov for den, som en følge av manglende forskriftsregulering.

RSS mener at det ikke skal gjøres avsetning til fond for urealiserte gevinster i et regnskap avlagt etter GRS ved kontantstrømsikring der verdiendringene føres midlertidig mot egenkapitalen. NRS(D) *Regnskapsføring av finansielle instrumenter* fra november 2002 åpnet for denne løsningen, den fantes altså allerede på det tidspunktet reglene om fond for urealiserte gevinster ble til. Slik sett legger standpunktet ingen føringer for svaret på et eventuelt fremtidig spørsmål om avsetning til fondet dersom IFRS-løsninger med bruk av virkelig verdi seinere blir en del av god regnskapsskikk. Arbeidsgruppen bes om å komme med forslag til nødvendige endringer i veiledningen for at denne entydig skal gi uttrykk for løsningen beskrevet over. Det legges opp til e-post-behandling av forslaget.

Spørsmålet om gruppevurdering har vært debattert i praksis, som en følge av ordlyden i asl § 3-3a og ordlyden i veiledningen. RSS ønsket konkrete eksempler som viser hvor dagens regulering anses problematisk fra arbeidsgruppen, som grunnlag for eventuelle endringer i veiledningen eller en henvendelse til Finansdepartementet. Det er ønskelig om eventuelle endringer kan være på plass for bruk ved avleggelsen av 2010-regnskapet. Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen og Torkild Haugnes sender arbeidsgruppen konkrete eksempler.

**Sak 3: Fisjon**

Saken kommer til behandling på neste møte.

**Sak 4: NRS(HU) Endringer i NRS 16**

Det var mottatt ett hørings svar med ønske om endringer i forhold til forslaget i høringsutkastet. LO mener at det bør avgis negativ bekreftelse knyttet til diskriminering, da dette antas å ha en positiv effekt i forhold til å fremme formålet med antidiskrimineringsbestemmelsene.

Flertallet i RSS ville ikke innta et slikt krav. Bakgrunnen for dette var hovedsakelig at man ikke tror en slik negativ bekreftelse vil ha noen effekt i forhold til oppfyllelse av antidiskrimineringsbestemmelsene.

**Sak 5: Egenkapitalsammensetning ved fusjon og fisjon til kontinuitet**

Det er reist tvil rundt lovligheten av reguleringen i NRS 9 og NRS(F) Fisjon. Kirsten Jacobsen og Ulf Werner Andersen fikk i oppdrag å skrive et notat om problemstillingen som skulle forelegges Stiftelsesstyret<sup>1</sup>.

**Annet: Grovplan for saker til de to neste møtene**

Følgende saker skal behandles 11. mars:

IFRS SME

Overgangsregel knyttet til endret regulering av konsernregnskapsplikt for investeringsvirksomhet

Fisjon

NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak

Følgende saker skal behandles 19. april:

Immaterielle eiendeler

God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner

Evaluerings av arbeidet i 2009 (fortsettelse fra 10.12.2010)

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

---

<sup>1</sup> På e-post har RSS seinere besluttet at det likevel ikke gjøres noe med problemstillingen. Bakgrunnen for denne beslutningen er et høringsnotat fra Finansdepartementet av 18. januar 2010, der det foreslås å oppheve vilkåret i skatteloven § 11-1 annet ledd om at en fusjon eller fisjon må gjennomføres på lovlig måte etter selskapsrettslige regler for at fusjonen eller fisjon kan skje uten beskatning.

## PROTOKOLL

fra telefonmøte i Regnskapsstandardstyret **3. februar 2010** kl 11:00 – 11.45 hos DnR, Oslo.

**Deltakere:** Elisabet Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen, Signe Moen, Kjell Ove Røsok og Hans Robert Schwencke.

**Forfall:** Hanne Opsahl og André Tofteland.

**Dessuten deltok:** Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: Forenklet IFRS – andre inntekter og kostnader ("other comprehensive income")**

Det var innkalt til møte i e-post av 1. februar. Tema for møtet var hvordan poster som etter IFRS presenteres som andre inntekter og kostnader skal presenteres av foretak som anvender forenklet IFRS.

Forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder er gitt med hjemmel i regnskapsloven § 3-9 femte ledd. Det framgår av regnskapsloven § 3-9 femte ledd fjerde punktum, jf § 3-1 tredje ledd at foretak som anvender forenklet IFRS skal følge regnskapsloven kapittel 6 om resultatregnskap, balanse og kontantstrømoppstilling. Det framgår av forskriften § 1-2 første ledd at de som avlegger regnskap etter forenklet IFRS, skal utarbeide regnskap i samsvar med IFRS, med de unntak og tillegg som følger av forskriften. I forskriften § 2-1 er det gitt unntak fra kravet i IFRS om utarbeidelse av egenkapitaloppstilling.

På det tidspunktet forskriften ble vedtatt (21. januar 2008), var egenkapitaloppstilling den eneste oppstillingen IFRS krevde utover oppstillingene som regnskapsloven kapittel 6 regulerer. Etter dette tidspunktet har det skjedd mange endringer i IFRS, blant annet kreves det presentasjon av andre inntekter og kostnader. Slik presentasjon kan enten inngå som en integrert del av en oppstilling av totalresultat eller i en egen oppstilling som gis i tillegg til det separate resultatregnskapet. NRS sendte 11.12.2009 brev til Finansdepartementet der det ble påpekt at det var et stort behov for å endre forskriften om forenklet IFRS blant annet som en følge av endringer i IFRS, og der problemstillingen med andre inntekter og kostnader ble trukket fram som et eksempel på endringsbehovet.

Det framgår av høringsnotatet som NRS sendte til Finansdepartementet sammen med utkastet til forskrift om forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder at man mener at hvilke bestanddeler et regnskap skal bestå av, reguleres i IFRS (som en følge av at regnskapsloven § 3-2 første ledd ikke gjelder), mens regnskapslovens krav til presentasjon av resultatregnskap, balanse og kontantstrøm i kapittel 6 også skal følges. Da forslaget til forskrift om forenklet anvendelse av IFRS ble utarbeidet av NRS, ble det derfor ansett nødvendig med en egen bestemmelse (§ 2-1) om unntak fra kravet i IAS 1 om egenkapitaloppstilling, for at foretak som anvender forenklet IFRS ikke skulle være pålagt å utarbeide en slik egenkapitaloppstilling. Dette og ordlyden i ovennevnte § 1-2 første ledd tyder på at kravet om presentasjon av andre inntekter og kostnader i full IFRS må følges av foretak som anvender forenklet IFRS, inntil forskriften eventuelt blir

endret. RSS mener at en praktisk måte å gjøre dette på, er å presentere andre inntekter og kostnader i en tilleggsoppstilling til resultatregnskap etter regnskapsloven kapittel 6. [RSS tok ikke stilling til eventuelle andre løsninger.](#)

RSS berørte i møte 16. september 2009 problemstillingen andre inntekter og kostnader for foretak som benytter IAS 19 i sitt regnskap avlagt etter god regnskapsskikk i forbindelse med at enkelte endringer i NRS 6 skulle sendes på høring. Forholdet til forenklet IFRS eller behandlingen av øvrige andre inntekter og kostnader enn de som vedrører pensjoner innenfor god regnskapsskikk ble ikke behandlet. Når NRS(F) *Finansielle eiendeler og forpliktelser* omgjøres til endelig standard, skal det vurderes om det er behov for regulering knyttet til det at standarden åpner for bruk av IAS 39 ved regnskapsføring av sikring.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **11. mars 2010** kl 09:00 – 15.00 hos DnR, Oslo.

**Til stede:** Elisabet Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen (kl 9-11 og 12.40-15), Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl, Kjell Ove Røsok (kl 9-11 og 14-15), Hans Robert Schwencke og André Tofteland.

**Forfall:** Ingen.

**Dessuten møtte:** Signe Haakanes (sak 4 og 5), Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:       Protokoll**

Utkastet til protokoll fra møtet 15. januar ble godkjent

**Sak 2:       IFRS SME**

Formålet med møtebehandlingen av IFRS SME-arbeidsgruppens innstilling del 1 var å få gitt en orientering om arbeidet som er gjort, få fram eventuelle innspill til den endelige innstillingen som skal foreligge i juni og om mulig allerede nå få en innstilling fra RSS til Stiftelsesstyret.

Enkelte savnet en samling av de momenter som vil inngå i vurderingen av om IFRS SME anses hensiktsmessig for øvrige foretak i Norge, og fokus på nytten av de ulike momentene, ikke bare kostnadene. Tap av selvråderett som vurderingsmoment ble etterlyst. Andre hevdet at tap av selvråderett skjer på mange rettsområder, og stilte spørsmålstegn ved hva det er med regnskapsområdet som eventuelt skulle tilsi at selvråderett er viktigere her enn på andre rettsområder.

Til april-møtet ønsker RSS en skisse for hva arbeidsgruppen skal se på i fase II. RSS ønsker at det der skal trekkes opp hva som er de grunnleggende problemstillingene. Flere ga uttrykk for at de ikke så det som praktisk gjennomførbart i fremtiden med lovgivning som åpner for så mange ulike regnskapsspråk som vi har i dag. Trolig kan en farbar vei for fase II være å holde de to ytterpunktene ja eller nei til IFRS SME opp mot hverandre, og fokusere på hva disse to alternativene vil innebære.

Arbeidsgruppen ble oppfordret til å få klarhet i hva som ligger i begrepet "undue cost and effort" gjennom å kontakte IASB-sekretariatet, og til å få klarhet i om IFRS SME er et regelverk som står helt på egne ben. De ble også oppfordret til å la diskusjonen av hvilket regelverk som er best ligge, og til å se på om det er mulig å få oppdatert informasjon om hvordan de ulike europeiske landene stiller seg til IFRS SME slik den ligger i dag.

**Sak 3:       NRS(F) Fisjon**

Sakspapirene ble sendt ut seint, noe som burde medføre at saken ble utsatt. For at arbeidsgruppen skulle ha mulighet for å komme videre, ble de innspill medlemmene hadde, kort gjennomgått.

RSS ønsket ingen omstrukturering av standarden, selv om det ble erkjent at standarden fremstår som noe tungt tilgjengelig, dette i lys av forholdene drøftet under punkt 2.

Arbeidsgruppen ble oppfordret til å se nærmere på delingstidspunktet også ved kontinuitetsfisjoner. Det har vært hevdet at reguleringen i standarden ikke er riktig. Omfanget av fusionsfusjoner er stort, slik at sammenhengen med fusionsregelverket er viktig.

Arbeidsgruppen ble også oppfordret til å se nærmere på regnskapsføring av fusionsutgifter og etterfølgende justering av deling. Reguleringen av etterfølgende deling ses på av enkelte som selskapsrettslig og skatterettslig problematisk.

#### **Sak 4: NRS(HU) Endringer i NRS 8**

Hanne Opsahl gjennomgikk de viktigste endringene foreslått av fagutvalg små foretak. Det er foretatt en tilnærmet full gjennomgang av standarden, og ikke bare foreslått endringer som en følge av endringer foretatt i standardene for øvrige foretak.

RSS ønsker fremdeles et vedlegg 2 til standarden. Dette skal ikke som før vise alle endringer som er foretatt siden første revisjon av standarden, men vise de endringer som er foretatt i siste revisjon. Fullstendig oversikt over alle endringer vil være tilgjengelig på [www.regnskapsstiftelsen.no](http://www.regnskapsstiftelsen.no).

##### *Pkt 7.3 Spesifikasjon av særlige poster, korrigerende av feil og virkning av prinsipp- og estimatendringer*

RSS ønsket at det skal være tillatt å presentere skattekostnaden samlet, i tillegg til reguleringen foreslått av fagutvalget, som innebar at skattekostnaden på ordinært resultat og på prinsippendringer og korrigerende av feil skulle vises på to forskjellige linjer.

##### *Pkt 4.3.2.1(4) Avskrivning*

Teksten justeres til å si at små foretak kan unnlate å *vurdere* dekomponering

##### *Pkt 4.3.2.3 Nedskrivning*

Setningen "Hvis det er åpenbart at driftsmidlets verdi etter verdifallet overstiger det balanseførte beløpet, trenger ikke små foretak å gjennomføre ytterligere handlinger", skal ikke stå i uthøvet skrift. Dette innebærer at RSS mener at det tilsvarende gjelder for øvrige foretak.

##### *Pkt 4.3.2.4 Vedlikehold eller påkostning*

Punktet vurderes på nytt, da det var utformet basert på en antagelse om at avskrivning over råbyggets levetid blir benyttet for hele det varige driftsmiddelet, ikke avskrivning over gjennomsnittet av levetiden for det varige driftsmiddelets bestanddeler. Ny behandling i RSS før dokumentet sendes på høring anses ikke nødvendig.

##### *Pkt 1.2 Definisjon av små foretak*

Eksempelet sukkeravgift fjernes.

Det foretas språklige endringer og strykninger av tekst som avtalt i møtet.

Høringsfristen settes etter sommerferien.

#### **Sak 5: Fond for urealiserte gevinster**

RSS har tidligere bestemt at effekten av kontantstrømsikring ført midlertidig mot egenkapitalen ikke skal inngå i fond for urealiserte gevinster, og dette ble ikke diskutert på nytt. Flertallet gikk inn for at Kirsten Jacobsens forslag til formulering av pkt. 5.2 sendes på høring, etter at ordlyden rundt asl § 8-1 fjerde ledd foreslått fra Signe Haakanes tas inn igjen i dette forslaget. Også

siste avsnitt som var foreslått strøket av Kirsten Jacobsen tas inn igjen. Signe Haakanes lager forslag til nødvendige følgeendringer som ikke var skrevet ut i vedlegg 2, dette sendes til Kirsten Jacobsen for gjennomgang før forslaget sendes på høring.

**Sak 6: NRS(F) Virksomhetskjøp og konsernregnskap**

Arbeidsgruppens forslag til avgrensning i NRS 15A ble støttet, og endringen i NRS 15A gjøres uten høring.

Flertallet i RSS gikk inn for at det gis to likestilte alternativ for behandling av betinget vederlag i selskapsregnskapet; resultatføring av etterfølgende endringer slik som i konsernregnskapet eller at etterfølgende endringer justerer anskaffelseskost.

RSS besluttet at iverksettelsen av konsolideringsplikt for investeringsselskaper skal utsettes, som en følge av at IASB tentativt har besluttet å innføre et unntak fra konsolidering for slike selskaper. Kirsten Jacobsen fikk i oppdrag å utforme forslag til tekst.

RSS besluttet at det på det nåværende tidspunkt ikke skal foreslås regulering av betinget vederlag i NRS(F) *Investering i tilknyttet selskap og deltakelse i felles kontrollert virksomhet*. Ansvarlig for skattestandarden Erlend Kvaal skal vurdere endringer i NRS(F) *Resultatskatt* pkt 2.8.1 knyttet til reklassifisering av goodwill til utsatt skattefordel.

Eventuelle endringer av reguleringen av oppkjøpstidspunktet ved kontinuitetsfusjoner vil bli vurdert av arbeidsgruppen og RSS i høst.

**Sak 7: Oppfølging/videreføring av evaluering av arbeidet i RSS**

Saken utsettes til neste møte.

**Annet: Grovplan for saker til de to neste møtene**

Følgende saker skal behandles 19. april:

Immaterielle eiendeler

God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner

IFRS SME

Evaluering av arbeidet i 2009 (fortsettelse fra 10.12.2010)

Følgende saker skal behandles 20. mai:

Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta

Inntektsføring

Fisjon

**PROTOKOLL**

fra telefonmøte i Regnskapsstandardstyret **16. mars 2010** kl 20:00 – 21:00

**Til stede:** Elisabet Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Reidar Jensen, Signe Moen og Kjell Ove Røsok.

**Forfall:** Kirsten Jacobsen, Hanne Opsahl, Hans Robert Schwencke og André Tofteland.

**Dessuten møtte:** Vidar Nilsen, Finn-Espen Sælleg og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: AFP**

Det var kalt inn til møte i møteinnkalling av 15.03.2010.

Lov om statstilskott til arbeidstakere som tar ut avtalefestet pensjon i privat sektor ble kunngjort 19. februar. Formålet med møtet var å vurdere om det er behov for å endre noen av konklusjonene i RSS sin oppdaterte uttalelse om AFP fra november 2009.

Premiefastsettelsen

I AFP-tilskottsloven § 20 er det åpnet for at premien som skal innbetales til den nye ordningen også kan omfatte den gamle ordningen, altså at finansieringen av ny og gammel ordning kan bli blandet sammen. FU Pensjoner har innhentet utkast til vedtekter for Fellesordningen for avtalefestet pensjon, og det framgår av § 2-14 tredje ledd at styret kan bestemme at det ved utskrivning av premie i den nye AFP-ordningen kan tas hensyn til betaling for opprinnelig AFP. Av § 6-1(2) framgår det at fond etablert for opprinnelig AFP skal anses å knytte seg utelukkende til avtalefestet pensjon etter gamle regler, og at videre fondsopplegg skal skje med sikte på at fondet, sett i sammenheng med foretakenes erkjente plikt til fortsatt premiebetaling etter avtalens opphør, kan dekke de utbetalinger som er aktuelle fram til 31. desember 2015. FU Pensjoner har også vært i kontakt med leder for Fellesordningen for AFP Sven Iver Steen, og fått opplyst at det er sikkert at det ikke kommer til å bli krevd inn **en** premie for både opprinnelig og gammel AFP. Premie for opprinnelig AFP vil bli innkrevd adskilt fra premie for ny AFP og også atskilt fra finansieringen av gammel AFP-ordning for henholdsvis Spekter og finansnæringen, slik at midlene holdes adskilt. Dette var det som ble lagt til grunn i uttalelsen fra november 2009.

I tillegg til egenandel, vil det bli krevd inn premie for opprinnelig AFP innenfor LO/NHO-ordningen, som en følge av at ordningen er underfinansiert. Det følger av vedtektene til den opprinnelige AFP-ordningen § 32 b at det ved fastsettelse av premie skal tas sikte på opplegg av pensjonsfond tilstrekkelig til å dekke AFP-ordningens utgifter som er aktuelle i femårsperioden etter et eventuelt opphør av pensjonsavtalen, jfr. § 35. I utkastet til nye vedtekter § 6-1(2) omtalt over sies det at premiebetaling skal fortsette etter at avtalen har opphørt, for å dekke de utbetalinger som er aktuelle fram til 31. desember 2015. Dette medfører at det må regnskapsføres en forpliktelse knyttet tilplikten til videre betaling av premie, jf IAS 19.32A, som vil inngå i gevinst og tapsberegningen ved avviklingen av den gamle ordningen for foretak som regnskapsfører en forpliktelse knyttet til egenandelen. Foretak som behandler opprinnelig AFP som en innskuddsordning må regnskapsføre en forpliktelse knyttet til denne premien for dekning av underdekningen i opprinnelig AFP. Utkastet til vedtekter § 2-14(2) sier at premien pålegges alle arbeidsgivere



som omfattes av den enkelte avtale. Uttalelsen endres for å reflektere denne forlengende innkrevningen av premie i den gamle ordningen.

Endring av eksisterende plan eller avvikling av eksisterende plan og etablering av en ny?

Det er ikke identifisert forhold som medfører behov for å endre drøftingen eller konklusjonen i den oppdaterte uttalelsen fra november 2009. Innføringen av ny AFP ses på som avvikling av en ordning og etablering av en ny.

Foreligger tilstrekkelig informasjon for måling og allokering av totalforpliktelsen?

FU Pensjoner ønsker å endre uttalelsen på dette punktet. Det behøver ikke nødvendigvis å være planens administrator som foretar de nødvendige beregninger. Kriterier for når det anses å foreligge tilstrekkelig informasjon for at en plan anses målbar og allokerbar tas inn i uttalelsen. Det ble gitt uttrykk for at det er vanskelig å se for seg at dette skal være mulig å få til for noen i tide til 1. kvartal.

Annet

Det vurderes som problematisk at det at en ny og antatt dyrere ordning avløser opprinnelig AFP, skal medføre inntektsføring. Man ser imidlertid ikke at IAS 19 tillater annen regnskapsføring av overgangen enn det uttalelsen fra november 2009 gir uttrykk for. Inntektsføringen likestiller også de foretak som valgte å føre en forpliktelse knyttet til egenandelen med de foretak som valgte ikke å gjøre dette.

RSS ønsket at det i oppsummeringen skal tas inn et nytt punkt 6, som oppsummerer det som er sagt foran i uttalelsen om regnskapsmessig behandling av den nye ordningen.

RSS ønsket at det skulle gis mer rettleiding for regnskapsmessig behandling på det fremtidige tidspunktet at ordningen går fra å være ikke målbar og allokerbar til å bli målbar og allokerbar. Leder i FU Pensjoner Vidar Nilsen ga uttrykk for at det trengs mer tid for å kartlegge internasjonal praksis rundt dette, for etter hans syn kan tre forskjellige metoder være aktuelle. Dette blir derfor ikke del av den oppdateringen av uttalelsen som skal gjøres nå.

FU Pensjoner gjennomfører nødvendige endringer i utkastet som forelå til møtet. RSS får uttalelsen til e-post-behandling før helgen med tilbakemeldingsfrist mandag 22. mars. Det tas sikte på å offentliggjøre oppdatert uttalelse før påske.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **19. april 2010** kl 09:00 – 11:30

**Til stede:** Elisabeth Sulen (på telefon), Karina Vasstveit Hestås (fra 10.30), Kirsten Jacobsen, Hanne Opsahl og André Tofteland (på telefon).

**Forfall:** Reidar Jensen, Signe Moen, Hans Robert Schwencke og Kjell Ove Røsok.

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Protokollen fra møtet 11. mars ble godkjent, etter at følgende endringer gjennomføres:

Sak 2, annet avsnitt: Omtalen av små foretak strykes i første setning.

Sak 2, tredje avsnitt: Tredje setning skal lyde slik: Flere ga uttrykk for at de ikke så det som praktisk gjennomførbart i fremtiden med lovgivning som åpner for så mange ulike regnskapsspråk som vi har i dag.

Sak 3, annet avsnitt: Det tas inn begrunnelse for hvorfor RSS ikke ønsket noen restrukturering av standarden.

Protokollen fra møtet 16. mars ble godkjent. Utkastet til vedtekter fra Fellesordningen ble overlevert til FU Pensjoner under forutsetning om konfidensiell behandling. Sekretariatet undersøker om dette innebærer at protokollen ikke kan offentliggjøres før vedtektene er vedtatt.

**Sak 2:           IFRS SME**

Elisabet Sulen redegjorde for behandlingen i Stiftelsesstyret, utdrag fra protokoll fra møtet skal sendes til RSS. I protokollen sies det at det er viktig å se hen til hva våre handelspartnere gjør. RSS mente at det burde være like relevant å se på hvilke finansieringskilder selskapene benytter (hvilke regler som gjelder i land der långiver er hjemmehørende), og hva landene der konkurrentene hører hjemme gjør.

Siw-Mette Thomassen redegjorde for den siste utviklingen innen EU. Det er kommet en fransk rapport, som foreslår at det skal innføres to kategorier av børsnoterte foretak. Den ene kategorien foreslås å kunne bruke IFRS for SMEs. Det pågår også et arbeid med endring av 4. og 7. direktiv herunder vurdering av IFRS for SMEs.

Videre saksgang:

Det er berammet møte i Stiftelsesstyret 16. juni, der årsregnskap og innstilling knyttet til IFRS for SMEs skal behandles. Juni-møtet til RSS er 17. juni. RSS mente at tiden fram til 16. juni synes for kort til å få til en så grundig behandling av denne viktige saken i RSS som det er ønske om å ha. Det undersøkes om det er mulig å få til et ekstra møte i RSS 9. juni for behandling av denne saken, men erfaringen viser at det er vanskelig å få til slike ekstra møter. Elisabeth Sulen informerer Stiftelsesstyrets leder om behovet for mer tid

for å få ferdigbehandlet den endelige innstillingen i RSS. Det internasjonale landskapet er i bevegelse, og hvordan det til slutt blir seende ut, er viktig for beslutningen om hva vi skal gjøre i Norge.

Stiftelsestyret skal til sitt juni-møte få en detaljert disposisjon for del II av innstillingen, slik at eventuelle innspill kan hensyntas i ferdigstillingen av den endelige innstillingen.

#### Innspill til disposisjonen for innstillingen del II:

Det ble gitt uttrykk for at det kunne være ønskelig med en innledning eller et eget kapittel som forklarer hvordan man kommer fram til de veivalgene man vurderer. I tillegg ville det være bra om man avslutningsvis skjematisk kunne stille de ulike alternativene opp mot hverandre, med kommentarer knyttet til de viktige vurderingsmomentene. I pkt 2.1.2, der det gis et anslag på hva fremtidig standardsetting vil koste, bør muligheter for å få på plass den nødvendige finansieringen også omtales.

### **Sak 3:**

#### **NRS(F) God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner**

##### Pkt 5.3.1 Tilskuddsordninger med tilbakebetalingsvilkår

Det fremgår av den nye teksten at dersom det er mer enn 50 % sannsynlighet for at et tilskudd kreves tilbakebetalt ved manglende bruk av midlene, skal inntektsføringen utsettes. RSS mente at andre grunner for krav om tilbakebetaling også kunne foreligge, for eksempel feil bruk av midlene. Som en følge av dette, justeres teksten, slik at det fremgår klarere at misbruk også favnes av manglende bruk og kan foranledige tilbakebetalingsplikt.

##### Pkt 5.5 Opptjente inntekter fra operasjonelle aktiviteter

Det skal forklares på egnet sted i standarden hva som menes med *ekstern motytelse*. Teksten i det nye tredje avsnittet snus, slik at hovedregelen om at fordeling skal foretas kommer først, muligheten for ikke å foreta fordeling kommer til slutt.

##### Pkt 5.5.2 Billettinntekter

Tredje setning i det nye avsnittet lyder slik: "Inntektsføringen skal skje når motytelsen har funnet sted, det vil si på arrangementstidspunktet." Det kan tenkes at motytelsen ikke har funnet sted på arrangementstidspunktet, for eksempel dersom en sanger ikke kan gjennomføre store deler av et arrangement pga at stemmen svikter. Som en følge av dette, tas ordet *normalt* inn i setningen.

##### Pkt 7.2.3 Immaterielle eiendeler

Siste setning i annet avsnitt strykes.

Det foretas nødvendige endringer av høringsbrevet som en følge av endringene omtalt over i standarden.

Ved høringen i 2008 ble det informert om at standarden etter planen ville bli omgjort til endelig standard fra og med regnskapsåret 2010. Som en følge av dette, diskuterte ikke RSS det at utkastet til høringsbrev nå sier at dette vil skje fra 2011. Høringsbrevet skal også spørre om høringsinstansene har innspill til ønskede endringer av standarden, utover de som er foreslått.

Ved gjennomgangen av mottatte høringskommentarer, skal det vurderes om det er behov for oppstramming av teksten i standarden. Dette antas ikke å medføre behov for ny høring, men må vurderes.

Styreleder fikk fullmakt til å gjøre de nødvendige endringer i standarden og høringsbrevet, uten ny behandling i RSS. De fire tilstedeværende

medlemmene stemte for utsendelse av standarden etter endringer som nevnt over, ytterligere nødvendige stemmer vil bli forsøkt innhentet på e-post.

**Sak 4: NRS(F) Immaterielle eiendeler**

Andre Tofteland redegjorde for de endringer som var foretatt i forhold til dagens standard, jf oversendelsesnotatet.

Det ble gitt uttrykk for at strukturen presentert i oversendelsesnotatet så ryddig ut, men at man gikk seg vill når man forsøkte å lese selve standarden der tekst var forsøkt kopiert inn i denne strukturen. Det ble derfor stilt spørsmål ved om en standard etter ny struktur ville bli bedre enn den eksisterende standarden, slik at en omlegging kan forsvares. Det ble hevdet at dagens standard er tungt tilgjengelig blant annet fordi systematikken ikke fremstår som intuitiv/helt logisk. En annen grunn er at standarden forsøker å kombinere eiendelsdefinisjonen i IAS med sammenstillingsprinsippet i regnskapsloven. Det ble stilt spørsmål om man kan komme til forskjellig svar på spørsmål om balanseføring, hvor GRS kan medføre større grad av balanseføring enn IFRS og at svaret i GRS ikke i alle tilfeller fremstår som helt klart, katalogkostnader var nevnt som konkret eksempel.

RSS ønsker å forbedre standarden. Til juni-møtet utarbeider Andre Tofteland et notat som grunnlag for å diskutere mulige veivalg ift ønsket om å oppfylle både sammenstillingsprinsippet og eiendelsdefinisjonen i IAS. I tillegg utarbeides det en versjon av standarden med redusert tekstvolum, basert på strukturen som forelå til dagens møte. Tekst som tas ut, legges ut i et eget dokument, og det skal i juni-møtet diskuteres om noe må tilbake i standarden igjen eller eventuelt kan legges i et vedlegg til standarden.

**Sak 5: Oppfølging/videreføring av evaluering av arbeidet i RSS**

På grunn av stort forfall til dagens møte, utsettes saken til neste møte.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **20. mai 2010** kl 09:00 – 15:00

**Til stede:** Elisabeth Sulen, Kirsten Jacobsen, Signe Moen, Hanne Opsahl, Hans Robert Schwencke, André Tofteland (på telefon fra kl 12) og Kjell Ove Røsok.

**Forfall:** Karina Vasstveit Hestås og Reidar Jensen.

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Protokollen fra møtet 19. april ble godkjent, etter at følgende endringer gjennomføres:

Sak 1, siste avsnitt: Det tas inn at utkastet til vedtekter ble overlevert til FU Pensjoner.

Sak 2, tredje avsnitt: Ordet *endelig* strykes i første linje.

Sak 4, siste avsnitt: Tredje setning omarbeides.

**Sak 2:           NRS(HU V) Regnskapsføring av inntekt**

RSS var svært fornøyd med sakspapirene fra arbeidsgruppen ved Signe Moen. Memoet ble gjennomgått.

Veiledning eller standard

Det ble diskutert igjen om det i stedet for en veiledning burde vært gitt ut en standard om inntektsføring. Dette ble grundig diskutert i forbindelse med at høringsutkastet til veiledning ble utarbeidet, og RSS mente at den beslutningen man tok da og begrunnelsen for den, fremdeles står ved lagt. RSS var enig med arbeidsgruppen i at mindre absolutte konklusjoner gjennom valgt språkbruk er en naturlig konsekvens av at man har valgt veiledning som form.

Det ble også diskutert om tittelen på veiledningen burde være transaksjonsbasert inntekt. Det ble besluttet å beholde tittelen som den er, både fordi veiledningen omtaler inntekt som ikke kan sies å være transaksjonsbasert, og fordi begrepet kan virke fremmed for brukerne. Avgrensningen tas heller inn i virkeområdet.

Opptjening og transaksjonstidspunkt ved salg av tjenester

Det ble diskutert om IAS 18 gir et annet svar ved tjenesteleveranser enn veiledningen fra NRS. Arbeidsgruppen utarbeider forslag til justeringer som oppfølging av høringskommentarene, blant annet mente flere at et skille ved "etablert rett til vederlag" framstår som lite klargjørende.

Utbytte fra investeringer med lav grad av innflytelse

RSS har stemt over spørsmålet tidligere, og står ved den forrige konklusjonen. RSS var enige i at ledelsesintensjoner og utbyttehistorikk skal tas ut av kriteriene.

### Skille mellom tilbakebetalte og opptjente midler

RSS støttet arbeidsgruppens forslag om å opprettholde forslaget i høringsutkastet, slik at det er tilfellene der utdelingen verken er vesentlig eller uvesentlig som omtales, og om at det sjekkes opp om Ernst & Young er uenige i den foreslåtte løsningen.

### Tingsuttak og tingsutdeling

Et flertall gikk inn for at forslaget i høringsutkastet beholdes.

### Veien videre

RSS ga sin tilslutning til forslaget fra arbeidsgruppen.

### Kommentarer til excel-dokumentet

Pkt 6.10.2: RSS ønsket i utgangspunktet ikke å endre reguleringen foreslått i høringsutkastet, men sirkulære fra DnR undersøkes.

Pkt 6.12: RSS vil beholde punktet slik det er formulert i høringsutkastet, og var enige i den begrunnelse som er gitt av DnR, og mener at en gjeldsettergivelse er noe annet enn en gave.

Inntektsføring skal behandles neste gang i september-møtet.

## **Sak 3: NRS(HU) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta**

RSS var svært fornøyd med de grundige sakspapirene fra arbeidsgruppen ved Kjell Ove Røsok. Dokumentet med høringskommentarene og responsen fra arbeidsgruppen ble gjennomgått.

Sikring av nettoinvestering skal reguleres i NRS(F) *Finansielle eiendeler og forpliktelser*. Valuta-arbeidsgruppen utarbeider forslag til regulering.

### Definisjoner

Det tas inn definisjon på nettoinvestering i utenlandsk enhet i definisjonskapitlet, med ordlyd foreslått av Deloitte i pkt 21.

Ordet *regnskap* byttes ut med *finansregnskap* i pkt 4 og 27.

Pkt 4:

Et flertall bestemte at ordet *føre* skal erstattes med ordet *måle*.

Pkt 5:

RSS støttet at funksjonell valuta behandles i vedlegg til standarden.

Pkt 11:

Arbeidsgruppen jobber videre med om utsatt skatt er pengepost eller ei. Praksis blant norske børsnoterte selskaper undersøkes.

### Regnskapsføring av transaksjoner og balanseposter i utenlandsk valuta

Pkt 13:

Det er gjort et bevisst valg ift IAS 21.22 når det gjelder hvor lang perioden det brukes gjennomsnittskurser for kan være. Det anses forenkende at en lengre periode enn for eksempel en uke eller en måned kan benyttes, dersom pkt 13 annen setning muliggjør dette.

Pkt 14:

Høringskommentaren fra DnR tok ikke til orde for å regulere bokføringsreglene i standarden, men påpekte at forenklingsargumentet ikke kunne brukes for å forsvare den valgte løsningen, når bokføringsforskriften for enkelte poster

krever at omregningen skal foretas på transaksjonstidspunktet. Arbeidsgruppen kontakter BSS for en beskrivelse av hvordan reguleringen forventes å bli etter at evalueringen av bokføringsregelverket er gjennomført.

Det utarbeides forslag til en ny setning for regulering av ikke-pengeposter målt til virkelig verdi i tråd med regnskapsloven § 5-8.

Pkt 15:

Arbeidsgruppen jobber videre med punktet, basert på høringskommentaren fra DnR, Deloitte og Ernst & Young. Eksempelet beholdes.

Pkt 16:

Et flertall ønsket at teksten foreslått av PwC tas inn, men siste del av siste setning strykes.

#### Omregning til presentasjonsvaluta

Pkt 21:

Arbeidsgruppa jobber videre med problemstillingen. Tekstforslaget slik det lyder nå, ble ansett uklart ift om valutakursdifferanser i selskapsregnskap der egenkapitalmetoden eller bruttometoden brukes, skal resultatføres eller føres mot egenkapitalen. Dette skyldes fjerde setnings bruk av uttrykket *ligger i samme selskap*. Det ble hevdet at argumentet IAS-tilpasning ikke kan brukes for å begrunne krav om resultatføring av valutakursdifferansen knyttet til investeringer regnskapsført etter egenkapitalmetoden eller bruttometoden i selskapsregnskapet, da dette er metoder som ikke er tillatt å bruke i et selskapsregnskap etter IFRS. Høringskommentarene synes å tyde på at høringsinstansene mener at slike differanser skal føres mot egenkapitalen også i selskapsregnskapet. Det er mer uklart hva de mener om valutakursdifferanser som oppstår på investeringer vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet.

Pkt 23:

Tekstforslag fra Deloitte tas inn.

#### Avhending av en utenlandsk enhet

Pkt 25 og 26:

Punktene slås sammen. Arbeidsgruppen jobber videre med de skisserte problemstillingene.

#### Vedlegg A Funksjonell valuta

A1:

Arbeidsgruppen jobber videre med problemstillingen basert på de mottatte høringskommentarene, blant annet ved å se på forarbeidene til regnskapsloven i NOU 2003:23.

A2:

Også IAS 21.11 tas inn, som foreslått av PwC.

Valuta behandles neste gang i september-møtet.

#### **Sak 4:**

#### **IFRS SME**

Det ble stilt spørsmål ved hva som er neste trinn i prosessen etter behandlingen i Stiftelsesstyret i juni. Dette er ikke helt klart enda, det vil være del av diskusjonen i Stiftelsesstyret.

Det ble orientert om at det ikke er sikkert at det vil være mulig å komme til noen konklusjon eller et råd til Stiftelsesstyret fra arbeidsgruppen. Rådet fra RSS skal diskuteres i neste møte 9. juni.

Det ble påpekt at gjennomstrømningsutbytte ikke er omtalt slik RSS ba om. Dette skyldes at Stiftelsesstyret ga uttrykk for at man ikke skulle ta for gitt at selskapsretten kan endres. Det må vurderes om det til slutt blir behov for en egen oversendelse fra RSS til Stiftelsesstyret, i tillegg til innstillingen fra arbeidsgruppen.

RSS ønsket at det i pkt 1.1 skal sies at å tillate IFRS for SMEs i tillegg til de språk vi allerede har, også er et alternativ, samt forklare hvorfor man ikke har gått videre med dette alternativet.

Noen mente at omtalen i pkt 1.4 var for teoretisk, og at den med fordel kan gjøres kortere.

Enkelte mente at ansatte også bør tas med som en interessegruppe.

Det ble fra representant fra utdanningssektoren gitt uttrykk for at man ikke kjente seg igjen i beskrivelsen i avsnittet Utdanning på s 15. Det ble også bedt om at det begrunnes bedre hvorfor man vil beholde forenklet IFRS, samt hvorfor et nei til IFRS for SMEs nødvendigvis må bety en annen strategi enn den man har i dag.

Det ble diskutert om det burde tas inn omtale også av mikroforetak, men det ble konkludert med at dette ville være utenfor den bestillingen som har kommet fra Stiftelsesstyret. Tiden er også knapp for arbeidsgruppen, og det var en viss frykt for at inkludering av dette ville ta fokus bort fra hovedproblemstillingen. Det var enighet om at det skal sies eksplisitt at problemstillingen ikke er vurdert.

Det ble uttrykt ønske om at omtalen på s 13 av revisorer og regnskapsførere gjøres mer generell. I tillegg ønsker man at rollen til RSS i forhold til eventuelle nasjonale uttalelser i tillegg til IFRS for SMEs skal omtales, samt hva standardsetter i et ja-alternativ skal gjøres i den mellomperiode som vil være før en overgang til det nye regelverket vil være mulig. Tilbakemelding fra Paul Pachter på hans syn på muligheten for slike nasjonale uttalelser skal videresendes til RSS.

#### **Sak 5: NRS(F) Fisjon**

Saken ble utsatt til møtet 17. juni, som en følge av manglende sakspapirer og møtedeltakelse fra prosjektleders side.

#### **Sak 6: NRS-dag 2010?**

BSS er forespurt om å samarbeide med RSS om en NRS-dag, slik som i 2008. Det har vært liten aktivitet i BSS i år, og lovproposisjonen knyttet til evalueringen av bokføringsregelverket forventes ikke å komme i høst. BSS har derfor ikke noe å orientere om på en NRS-dag. Det ble bestemt at RSS skal gjennomføre en regnskapskonferanse alene også i år, det ble gitt uttrykk for at dette anses viktig for profilen til NRS. Sekretariatet forsøker å finne en dato som passer mellom 1. november og 15. november.

RSS legger opp til en halv dag med tradisjonell orientering om produktene det har vært jobbet med siste året. Den andre halve dagen ønskes benyttet til en rundebordskonferanse for eksempel om IFRS SME.



**Sak 7: Oppfølging/videreføring av evaluering av arbeidet i RSS**

Saken utsettes til neste møte, som en følge av at nestleder hadde meldt forfall til dagens møte.

**Annet**

Første møte etter sommerferien i RSS er berammet til 2. september. 1. og 2. september vil det bli en presentasjon av IFRS for SMEs av Paul Patcher i Helsinki for de nordiske og baltiske land. Som en følge av dette, forsøker sekretariatet å finne en ny dato for første møte etter sommerferien.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

**PROTOKOLL**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **9. juni 2010** kl 09:00 – 11:30

**Til stede:** Elisabet Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl (fra kl 9.30), Hans Robert Schwencke, André Tofteland og Kjell Ove Røsok.

**Forfall:** Ingen.

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Gjennomgang av protokollen fra 20. mai ble utsatt til møtet 17.juni.

**Sak 2:           IFRS for SMEs**

RSS mente at arbeidsgruppen har gjort en god jobb med sin innstilling del I og II. I og med at Stiftelsesstyret skal diskutere saken i sitt møte 16. juni, ble det ikke ansett mulig for RSS å gå gjennom innstillingen del II i detalj og eventuelt gjøre omfattende endringer i denne. I stedet ble det bestemt at RSS skal sende et eget kort notat til Stiftelsesstyret som skal gi uttrykk for overordnede synspunkter på de spørsmål arbeidsgruppen har behandlet, i tillegg til arbeidsgruppens innstilling. Innstillingen fra arbeidsgruppen endrer navn til rapport.

RSS hadde fremdeles litt problemer med å se forskjellen på ja-alternativet og vente-og-se-alternativet, men kom til at den store forskjellen var at ved ja-alternativet går man videre i en prosess mot mulig implementering av en plikt til bruk av IFRS for SMEs ved å kontakte lovgiver, mens man i vente-og-se-alternativet ikke på det nåværende tidspunktet setter i gang en slik prosess.

Et flertall i RSS ga uttrykk for at tiden har vært for knapp til å utrede alle spørsmål som det kunne ha vært ønske om å se nærmere på, for eksempel brukernytte. Et flertall ga blant annet av denne grunn et betinget ja til ja-alternativet, og ga uttrykk for at en forutsetning er at andre land det er naturlig å sammenligne seg med innfører regelverket. Hovedgrunnene for å stemme for ja-alternativet er oppfattelsen av at internasjonal harmonisering er viktig også for gruppen øvrige foretak, samt at det anses vanskelig å opprettholde ressurser til standardsetting for denne gruppen foretak i fremtiden.

RSS etterlyste omtale av muligheten for å tillate bruk av IFRS for SMEs etter regnskapsloven § 3-9 i mellomperioden fram til en plikt til anvendelse av IFRS for SMEs eventuelt vil være på plass i regnskapsloven. Dette skal omtales i RSS sitt notat til Stiftelsesstyret.

Det kan være ønskelig å gi veiledning til standarden på enkelte områder, for eksempel fusjon og fisjon, og særnorske forhold. Det er behov for å vurdere dette nærmere dersom Stiftelsesstyret sier ja til IFRS for SMEs.

**Annet:** Sakslisten til neste møte ble diskutert. Av kapasitetsmessige årsaker klarer ikke Reidar Jensen å ferdigstille sakspapirene på fisjon til dette møtet, slik at saken må utsettes. Dette medfører at det ikke er realistisk å kunne ferdigstille fisjonsprosjektet i høst som planlagt. Prosjektet anses viktig, og arbeidet med det skal fortsette.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

## PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **17. juni 2010** kl 09:00 – 14:15

**Til stede:** Elisabeth Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen, Signe Moen (til kl 12.45), Hanne Opsahl, Hans Robert Schwencke, André Tofteland (på telefon sak 3) og Kjell Ove Røsok.

**Forfall:** Reidar Jensen.

**Dessuten møtte:** Harald Brandsås og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Protokollen fra møtet 20. mai ble godkjent, etter at følgende endringer gjennomføres:

Sak 2, tredje avsnitt: Andre setning skal lyde slik: Det ble besluttet å beholde tittelen som den er, både fordi veiledningen omtaler inntekt som ikke kan sies å være transaksjonsbasert, og fordi begrepet kan virke fremmed for brukerne.

Sak 2, fjerde avsnitt: Andre setning strykes.

Sak 6, siste avsnitt: Ordene *for eksempel* tas inn i andre setning.

Protokollen fra møtet 9. juni ble godkjent, etter at følgende endringer gjennomføres:

Sak 1: Det angis hvilken protokoll som skulle gjennomgås i møtet 17. juni.

Sak 2: I siste avsnitt strykes *som standarden ikke regulerer*.

**Sak 2:           NRS(V) Pensjonsforutsetninger**

Britt Torunn Hove redegjorde for hvordan FU Pensjoner har jobbet med veiledningen, samt forklarte hvilke endringer som er foretatt i forhold til eksisterende veiledning, og hvorfor. De viktigste endringene skyldes enten ny lovgivning, eller forslag til ny lovgivning.

*Endringer fra tidligere versjoner*

1. Omtalt forslag til endringer i foretakspensjonsloven – nytt pkt 5.3 Fleksibelt uttak av alderspensjon

Forslaget er fremmet i NOU 2010:6, endringene er tilpasninger til ny lov om folketrygd. Det foreslås fleksibelt uttak av pensjon fra 62 år seinest fra 1.6.2011, dette gjør det nødvendig å anslå forventet pensjoneringsstidspunkt, som vil påvirke opptjeningsstid og utbetalingsperiode.

2. Tatt inn omtale av regulering i offentlige/offentliglike ordninger – nytt pkt 4.4
  - Regulering av pensjon under utbetaling, lønnsvekst minus 0,75 %
  - Regulering av oppsatte rettigheter, lønnsvekst

3. Døpt om gamle pkt 5.2 Uttakstilbøyelighet AFP til Uttakstilbøyelighet AFP i offentlig sektor
  - FU Pensjoner mener at uttakstilbøyeligheten i privat sektor blir 100 %, fordi AFP ikke lenger framstår som en tidligpensjonsordning, men som et livslangt påslag til alderspensjonen fra folketrygden.
  - Den gamle omtalen som før dekket både privat og offentlig sektor er i stor grad beholdt, men det er tatt inn en liten innledning til problemstillingen samt sagt eksplisitt at det med utgangspunkt i pensjonsforliket i offentlig sektor må gjøres konkrete vurderinger av forventet uttak kommende år (kan ikke bare se på historien, som en følge av ny folketrygd).
4. Annet
  - Vedlegg I er utvidet til også å inkludere beregning av en veid gjennomsnittrente for pensjonsordninger med kort gjennomsnittlig vektet varighet på pensjonsforpliktelsen og lang gjennomsnittlig vektet varighet på pensjonsforpliktelsen.
  - Tidligere har FU Pensjoner hentet swaprente-dataene som er brukt til å ekstrapolere statobligasjonsrenten utover 10 år fra DnRNOR Markets. NRS har ikke fått tillatelse til å offentliggjøre disse dataene, noe man stadig har blitt bedt om å gjøre. Denne gangen har FU Pensjoner derfor i stedet hentet data fra Bloomberg. Disse kan heller ikke offentliggjøres, men ved å abonnere, kan de som ønsker det få tilgang til dataene.
  - Tatt ut omtale av tariffen K1963 i pkt 5.1 om levealder.
  - Tatt inn fotnote om at veiledningen ikke kan brukes av kommuner og fylkeskommuner. KRD fastsetter forutsetningene som skal brukes i disse sektorene.

### *Ting under vurdering*

Med data pr 31. mai, er langsiktig realrente lavere enn langsiktig reallønnsvekst. Det anses ikke mulig både å oppfylle konsistens-kravet i IAS 19 og kravet om at konkrete prognoser skal brukes i utarbeidelsen av et beste estimat på reallønnsveksten. FU Pensjoner vil blant annet forsøke å bruke renten i annen valuta i ekstrapoleringen av renten utover 10 år, da vi er blitt kjent med at det ikke finnes market-makere i norsk swap-rente etter 10 år.

### *Ting som ikke er gjort ferdig enda*

- Minimumsregulering: Fullføre simuleringsberegning av virkning svingninger årlig avkastning og avsetning til tilleggsavsetning der også data for de siste to årene er med. FU Pensjoner forventer ingen endring av tallet.
- Oppdatere tabellen fra 2006 om uttak AFP offentlig og privat sektor

RSS ønsker at det skal sies i pkt 5.3 om en endring i pensjonsforpliktelsen knyttet til fleksibelt uttak av alderspensjon er planendring eller estimatendring. De ønsker også at regnskapsmessige konsekvenser av uttaksgrad adresseres, og det ble oppfattet som uklart hva som lå i siste setning i første avsnitt, og om dette var inkonsistent med det som sies om pensjonsregulering.

### *Videre saksgang*

RSS ønsker at veiledningen også skal stå på sakslista i neste møte, og at det da utarbeides et sakspapir som beskriver de endringer som er foretatt i forhold til eksisterende veiledning.

#### **Sak 3: NRS(F) Immaterielle eiendeler**

Etter å ha gjennomgått den korte og omstrukturerte standarden fra Andre Tofteland, kom RSS til at problemet med rekkevidden av sammenstillingsprinsippet kontra IFRS-tilpasning heller ikke kunne anses løst her. Framstillingen ble ansett som mye klarere enn i eksisterende standard, men fordi endringer anses byrdefulle for regnskapsprodusenter og brukere, ønsket man ikke å gå videre med en omstrukturert standard med få materielle endringer. Andre Tofteland går tilbake til eksisterende standardtekst, og innarbeider de materielle endringene fra den korte standarden her. Disse er knyttet til omtalen av regnskapsloven § 5-6 om forskning og utvikling, regnskapsloven § 5-4 tredje ledd om finansieringsutgifter, pkt 42 i den korte standarden om tilfeller der ingen årlig avskrivning best tilfredsstillende kravet til fornuftig avskrivningsplan og pkt 44 i den korte standarden som beskriver hvorfor tilbakeføring av tidligere kostnadsførte utgifter til egen tilvirkning av immaterielle eiendeler ikke kan skje.

#### **Sak 4: Oppfølging/videreføring av evaluering av arbeidet i RSS**

Det er behov for å diskutere konsekvensene for strategien av Stiftelsesstyrets beslutning i forhold til IFRS SME, jf sak 6. Dette skal diskuteres på møtet 9. september. For å strukturere diskusjonen, utarbeider Hans Robert Schwencke et notat som skal omtale tidliganvendelse, unntak, behov for veiledning og regulering for små foretak.

RSS ønsker å gå tilbake til tidligere praksis med en kort offentlig protokoll fra møtene og et internt møtereferat. Sistnevnte vil ikke bli distribuert til andre enn RSS-medlemmene. Uttrykksmåten "et flertall i RSS" skal bare brukes i protokollen dersom det har vært foretatt en avstemming. I det interne møtereferatet vil det ved avstemninger bli angitt hvordan den enkelte stemte, og ellers hvem som ga uttrykk for forskjellige synspunkter.

Viktigheten av å være godt foreberedt for å kunne gjennomføre grundige fagdiskusjoner ble trukket fram, jf også forslaget til hva gode saksdokumenter skal innholde i forslaget til saksbehandlingsregler.

Erfaringene med arbeidsgrupper ble diskutert, og hvilke forventninger man skal kunne ha til medlemmer av en arbeidsgruppe. Flere har opplevd medlemmer som ikke fungerer, og som gjør arbeidet med et prosjekt tyngre i stedet for lettere. Dette kan skyldes mange ting, for eksempel at firmaet arbeidsgruppemedlemmet kommer fra, ikke stiller tid til disposisjon. Det må være rom for å bli enige om at et medlem går ut av arbeidsgruppen, uten at man går inn i "skyldspørsmålet". Det forventes at RSS-medlemmet søker å stille tid til disposisjon for arbeidsgruppemedlemmer fra sitt firma, at det finner sted en viss grad av overvåkning av det som skjer i arbeidsgruppen og at et arbeidsgruppemedlem gjør rede for eventuelle firmasyn i arbeidsgruppen. Opprettelse av arbeidsgrupper skal vurderes hver gang det settes i gang et nytt prosjekt.

Høringskommentarer anses verdifulle, og RSS ønsker at alle de store firmaene skal prioritere avgivelse av høringssvar.

Det kan være ønskelig at det oppnevnes ett RSS-medlem til i hver arbeidsgruppe, i tillegg til prosjektleder.

**Sak 5: Regnskapskonferansen 2010**

BI har i utgangspunktet ikke mulighet for å stille lokaler av ønsket størrelse til disposisjon på de aktuelle datoene. Sekretariatet følger opp med NHO om de har mulighet for å stille lokaler til disposisjon, om ikke, forsøker Hans Robert Schwencke igjen på BI.

**Sak 6: IFRS SME**

Elisabet Sulen orienterte fra behandlingen i Stiftelsesstyret 16. juni. Beslutning om veivalg ble utsatt til neste møte i slutten av september, da skal også mulige konsekvenser for strategien på kort sikt diskuteres.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

**PROTOKOLL**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **9. september 2010** kl 09:00 – 15:00

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

**Forfall:** Hanne Opsahl og André Tofteland.

**Dessuten møtte:** Vidar Nilsen (sak 2, 3 og 4), Harald Brandsås (til kl 12.15) og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1:           Protokoll**

Behandling av protokollen fra møtet 17. juni 2010 ble av tidsmessige årsaker utsatt til neste møte 30. september.

**Sak 2:           NRS(V) Pensjonsforutsetninger**

Vidar Nilsen forklarte kort hvorfor det er gjort forholdsvis omfattende endringer i veiledningsteksten denne gangen, og åpnet opp for spørsmål og kommentarer. Vidar Nilsen redegjorde så for fastsettelsen av forutsetningene.

Utkastet til oppdatert veiledning om pensjonsforutsetninger ble godkjent, etter at omtale av Finanstilsynets vedtak om å sette ned grunnlagsrenta også innarbeides.

**Sak 3:           Oppdatering Vedlegg 1 NRS 6 og Veiledning IAS 19**

Vidar Nilsen redegjorde kort for bakgrunnen for endringsforslagene, og åpnet for spørsmål og kommentarer. Endringer foreslått i møtet innarbeides, deretter sendes endringsforslagene på høring med kort høringsfrist.

**Sak 4:           Uttalelse regnskapsmessige konsekvenser av endring av tjenstepensjonsordningen og AFP-ordningen i offentlig sektor**

Vidar Nilsen redegjorde for bakgrunnen for uttalelsen, og begrunnelsen for de regnskapsmessige løsningene som foreslås. Endringer foreslått i møte innarbeides, deretter sendes uttalelsen på høring med høringsfrist 15. november.

**Sak 5:           NRS(F) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta**

Kjell Ove Røsok gikk igjennom forslag til løsninger fra arbeidsgruppen. Endringer foreslått i møtet innarbeides.

Neste behandling av standarden blir i neste møte 30. september.

**Sak 6:           Videre saksgang NRS 8**

Dersom FU små foretak klarer å ferdigstille sakspapirene før neste møte i RSS, ønsker RSS å behandle saken da. Dersom dette ikke lar seg gjøre, ønskes en muntlig orientering om behandling av høringskommentarene i møtet 30. september, noe som vil gjøre en seinere e-post-behandling eller en telefonmøte-behandling av endelige sakspapirer enklere.



Det ble foreslått at det skal være tillatt for de regnskapspliktige å bruke de endringene de ønsker i NRS 8 for 2010, mens det blir pliktig anvendelse av endret NRS 8 fra 2011. Bakgrunnen for forslaget er blant annet AFP og fusjon.

#### **Sak 7: Regnskapskonferansen 2010**

RSS ble enige om følgende program:

<b>Tema</b>	<b>Foredragsholder</b>	<b>Tid</b>
Tradisjonell orientering nytt 2010	Elisabet Sulen	30 min
Valuta	Kjell Ove Røsok	45 min
Sikring – utfordringer og praksis	Kjell Ove Røsok	60 min
IFRS for SMEs – hva gjør vi i Norge og hva skjer i andre land	Per Hanstad	30 min
SMEIG	Signe Moen	15 min
Dybdetema pensjon	Vidar Nilsen	150 min

#### **Sak 8: IFRS for SMEs – konsekvenser for standardsetting**

Elisabet Sulen informerte igjen kort om hva som skjedde i møte i Stiftelsesstyret 16. juni. Stiftelsesstyret skal i sitt neste møte 28. september ta stilling til om det skal sendes en henvendelse til Finansdepartementet der de anmodes om å sette ned et lovutvalg for å utrede hvordan IFRS for SMEs skal kunne brukes i Norge. I tillegg skal konsekvenser for strategien til NRS av en slik henvendelse diskuteres, herunder hvilke oppgaver NRS vil ha i fremtiden. Også finansiering av disse vil være et tema.

Som et innspill til Stiftelsesstyrets diskusjon, hadde Hans Robert Schwencke utarbeidet et notat om konsekvensene for norsk standardsetting av en innføring av IFRS for SMEs. Hans Robert Schwencke jobber videre med notatet etter innspillene i møtet. Justert notat sendes på e-post-sirkulasjon til RSS. Notatet skal være ferdig for oversendelse til Stiftelsesstyret 24. september.

#### **Sak 9: Grovplan saker høsten 2010**

I forhold til utkastet sendt ut på forhånd, ble det gjort følgende justeringer:

##### Torsdag 30.09 og fredag 1.10

Fisjon utgår, da RSS ikke ønsker å begynne på det arbeidet før etter Regnskapskonferansen.

NRS 8 tas inn, jf omtale i punkt 6 over.

**Eventuelt:** Det ble kort diskutert om Fagutvalg pensjoner bør være et fagutvalg under RSS eller FO IFRS. Dette settes på sakslista for diskusjon i et seinere møte både i RSS og FO IFRS.

Signe Moen orienterte kort om SME Implementation Group. Første tema som tas opp er hvem som kan bruke standarden. Første fysiske møte blir til våren. Det skal opprettes en norsk arbeidsgruppe for SMEIG, med representanter fra B5 og DnR.

**Protokoll**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **30. september 2010** kl 09:00 – 18:15

**Til stede:** Elisabet Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl, Hans Robert Schwencke og Kjell Ove Røsok.

**Forfall:** André Tofteland.

**Dessuten møtte:** Espen Knudsen (sak 4), Harald Brandsås (fra kl 9 – 9.15 og fra kl 11.30) og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: Protokoll og referat**

Protokollen fra møtet 17. juni 2010 samt protokollen og referatet fra møtet 9. september 2010 ble godkjent.

**Sak 2: NRS(F) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta, inklusiv sikring av nettoinvestering i utenlandsk enhet**

Arbeidsgruppen gjennomfører endringer avtalt i møtet.

Utkast til standardtekst skal behandles i neste møte, og standarden skal være ferdigbehandlet i RSS til Regnskapskonferansen.

**Sak 3: NRS(V) Regnskapsføring av inntekt**

Arbeidsgruppen gjennomfører endringer avtalt i møtet.

Oppdatert veiledning skal behandles i neste møte.

**Sak 4: NRS(V) Fond for urealiserte gevinster**

Alle høringsinstanser støttet forslaget om at effekten av kontantstrømsikring ført midlertidig mot egenkapitalen ikke skal avsettes til fond for urealiserte gevinster, og RSS vedtok forslaget.

Det ble vedtatt å fjerne femte og sjette avsnitt i forslaget til punkt 5.2, da fjerde avsnitt ble oppfattet som dekkende hva angår sikring. Fjerningen av femte avsnitt innebærer også at det ikke sies noe i veiledningen om eventuelle begrensninger på utdelinger etter aksjeloven § 8-1 fjerde ledd. Sistnevnte er utenfor virkeområdet til veiledningen.

**Sak 5: NRS 8 god regnskapsskikk for små foretak**

Hanne Opsahl orienterte om behandlingen av høringskommentarene i FU Små foretak.

FU Små foretak har avtalt telefonmøte 6. oktober for ferdigstilling av standarden. Deretter sendes forslaget til oppdatert standard på e-post-sirkulasjon til RSS.

**Sak 6: Statusrapport**

Sekretariatet gjennomfører endringer avtalt i møtet. Nytt utkast til statusrapport skal foreligge til neste møte.

**Sak 7: Omgjøring av foreløpige standarder til endelige standarder**

Foreløpige standarder som det pågår et arbeid med og som det derfor ikke er aktuelt å omgjøre til endelige standarder nå: Resultatskatt, Immaterielle eiendeler og Fisjon. Foreløpige standarder som det enda ikke har vært plikt til å anvende for et helt regnskapsår: Virksomhetskjøp og konsernregnskap, Nedskrivning av anleggsmidler og Finansielle eiendeler og forpliktelser. Opplysninger om nærstående parter er vedtatt opphevet fra 1.1.2011.

Det ble gitt uttrykk for at det ble ansett som problematisk at standarder forblir foreløpige i årevis, uten at de enten omgjøres til endelige standarder, endres eller fjernes. Slik sett ville det være ønskelig å foreta seg noe med de foreløpige standardene om kontantstrømoppstilling og om investering i tilknyttet selskap og deltakelse i felles kontrollert virksomhet. I lys av de instruksjer Stiftelsesstyret har gitt RSS (se omtale under sak 9), gikk man inn for at spørsmålet om hva som skal gjøres med disse standardene, inngår i vurderingen av hva som er helt nødvendige oppgaver for RSS fremover.

**Sak 8: Grovplan saker høsten 2010**

Til møtet 28.10 tas det inn at Stiftelsesstyrets leder vil informere om hvordan styret vil at RSS skal arbeide fram til det foreligger en respons på henvendelsen til Finansdepartementet om IFRS for SMEs i Norge. I tillegg skal det diskuteres om FU Pensjoner skal være underlagt RSS eller FO IFRS.

Til møtet 9.12 skal det også diskuteres hvilke oppgaver og prosjekter som anses som helt nødvendige å utføre, samt at RSS ønsker en orientering fra Bjørn Einar Strandberg om arbeidet med common control transactions.

**Sak 9: IFRS for SMEs - Orientering fra Stiftelsesstyrets møte**

Harald Brandsås og Elisabet Sulen orienterte fra Stiftelsesstyrets behandling av IFRS for SMEs-saken. Stiftelsesstyret realitetsbehandlet ikke notatet oversendt fra RSS. Alle stifterne med unntak av NHO gikk inn for at det sendes en henvendelse til Finansdepartementet der de anmodes om å sette ned et lovutvalg for å utrede hvordan IFRS for SMEs skal kunne brukes i Norge. NHO vil sende en egen henvendelse med sitt syn på saken. Inntil det foreligger en respons på henvendelsen fra Finansdepartementet, vil Stiftelsesstyret at RSS begrenser standardsettingsaktiviteten til det som anses helt nødvendig å gjøre hovedsakelig som en følge av lovendringer. Per Hanstad vil komme i neste RSS-møte for å utdype hva Stiftelsesstyret har ment og bakgrunnen for dette. RSS skal deretter foreta en gjennomgang av alle standarder og prosjekter for å identifisere hvilke oppgaver som anses helt nødvendige å utføre.

**Sak 10: Skal diskusjonsnotat fjernes fra hjemmesiden når høringsutkast er vedtatt?**

Som en følge av at et diskusjonsnotat er lavere på stigen mot en standard eller veiledning enn et høringsutkast, har det tidligere vært bestemt at diskusjonsnotater ikke skulle ligge ute på hjemmesiden under diskusjonsnotater etter at et høringsutkast om samme tema er publisert. I lys av erfaringene med for eksempel kontinuitetsgjennomskjærings-prosjektet, kom RSS til at tidligere praksis skal endres. Det skal være link til høringsutkastet fra diskusjonsnotatet.

Historikk for en standard på hjemmesiden skal vise alle tidligere egne utgivelser om temaet.

I så god tid som mulig før 31.12 hvert år skal det lages en sak på hjemmesiden om gjeldende regler. I situasjoner der det er adgang til tidliganvendelse av alternative regler, skal det også informeres om disse.

**Eventuelt:** Det ble diskutert hvilken respons NRS eventuelt skal gi på NHOs henvendelse til Finansdepartementet om AFP av 7. september. Det ble bestemt at det skal legges ut en sak på hjemmesiden som tilbakeviser det NHO hevder om usikkerhet, og som omtaler umuligheten eller vanskeligheten i det de ber om.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

**Referat**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **28. oktober 2010** kl 09:00 – 14:00

**Til stede:** Elisabeth Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen, Reidar Jensen, Signe Moen, Hanne Opsahl, Hans Robert Schwencke og Kjell Ove Røsok.

**Forfall:** André Tofteland.

**Dessuten møtte:** Siw-Mette Thomassen (til 11.30) og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: Føringer for kortsiktig arbeid i RSS**

Leder i Stiftelsesstyret Per Hanstad gjennomgikk hendelsesforløpet knyttet til IFRS for SMEs som resulterte i at NRS 1. oktober 2010 sendte et brev til Finansdepartementet der det bes om at departementet setter i gang en vurdering av om og hvordan IFRS for SMEs skal anvendes i Norge. Det forventes at en slik vurdering vil ta 3 til 5 år. I denne perioden før det er klart hva som blir fremtidig regnskapsregulering i Norge, mener Stiftelsesstyret at standardsettingsaktiviteten begrenses til det som anses nødvendig. Endringer i eksisterende standarder som en følge av lovendringer vil være nødvendig, det må foretas en vurdering av hvilket arbeid som utover dette anses nødvendig. Hanstad understreket at standardsetting er ressurskrevende, og at det i stor grad er revisorene som gjør dette ubetalte arbeidet. Han etterlyste mer innsats fra regnskapsprodusenter og brukere. Til Stiftelsesstyrets møte i januar skal det foreligge et notat fra RSS som viser konkret hvilket arbeid RSS anser som nødvendig. Elisabeth Sulen utarbeider utkast til notat til neste møte i RSS.

Det ble påpekt at det kan synes lenge å følge disse retningslinjene i en tidsperiode som kan bli såpass lang som 5 år. Hanstad gjorde det klart at dette ikke var noen konklusjon satt i stein fra Stiftelsesstyrets side, og at det er mulig å revurdere denne underveis dersom det skulle bli behov for det.

Det ble også stilt spørsmål ved om det er fornuftig å vurdere forenklinger i regnskapsreglene for små foretak fra myndighetenes side nå, løstrevet fra IFRS for SMEs-diskusjonen. Dette synes ikke fornuftig.

Til neste møte bes det også om en vurdering av om regnskapslovens forarbeider er til hinder for å fjerne foreløpige standarder fra Espen Knudsen.

**Sak 2: Protokoll og referat**

Protokollen fra møtet 30. september 2010 ble vedtatt, etter at følgende endringer foretas:

- Sak 2: Siste setning skrives om
- Sak 9: Det tas inn en ny andre setning som lyder slik: "Stiftelsesstyret realitetsbehandlet ikke notatet oversendt fra RSS."

Referatet fra møtet 30. september 2010 ble vedtatt, etter at følgende endringer foretas:

- Sak 3: Andre overskrift i punkt 6.10.1 endres for å få fram at det er investeringer i tilknyttet selskap og deltakelse i felleskontrollert virksomhet som reguleres. Dette må også endres i selve veiledningen.

- Sak 5: I nestsiste avsnitt endres teksten fra å si at RSS *bestemte* at noe skulle gjøres til å si at RSS *var stemt for* at noe skulle gjøres.

**Sak 3: NRS(F) Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta**

Teksten merket med grønt i notat fra arbeidsgruppen ved Kjell Ove Røsok ble gjennomgått. Behandlingen av punktet om sikring av nettoinvestering, som blir del av NRS(F) *Finansielle eiendeler og forpliktelser*, ble utsatt. Endringer avtalt i møtet gjennomføres. Regnskapsstandarden skal gjelde for regnskapsår som starter 1. januar 2011 eller senere.

**Sak 4: NRS(V) Regnskapsføring av inntekt**

Oppdatert utkast til veiledning fra arbeidsgruppen ved Signe Moen ble gjennomgått. Endringer avtalt i møtet gjennomføres. Diskusjonsnotatet om inntektsføring fjernes fra menypunktet diskusjonsnotat på hjemmesiden når veiledningen publiseres.

**Sak 5: Statusrapport**

Forslaget til statusrapport ble gjennomgått side for side. RSS mente at det som er sagt i punkt 2.3 om strategi regnskapsstandarder for øvrige foretak er for konkluderende i forhold til resultatet av møtet i Stiftelsesstyret i januar 2011. Som en følge av dette strykes de to siste setningene.

Det ble også diskutert om det at rekkefølgen på tekst i samme punkts første og andre avsnitt i forholdt til Strateginotatet, gjør at det som står i statusrapporten får en annen betydning enn det som står i Strateginotatet. Sekretariatet vurderer dette videre.

Sekretariatet utarbeider forslag til omtale av NRS(F) *Transaksjoner og regnskap i utenlandsk valuta*, som kvalitetssikres av Kjell Ove Røsok.

Utover dette gjøres språklige endringer som avtalt i møtet.

**Sak 6: Grovplan saker høsten 2010**

I forhold til forslaget som forelå til møtet, ble det bestemt at resultatskatt, immaterielle eiendeler og orientering om common control transactions tas ut av sakslista til neste møte, og at behandlingen av fisjon begrenses til 40 minutter.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove

**Protokoll**

fra møte i Regnskapsstandardstyret **9. desember 2010** kl 12:00 – 15:15

**Til stede:** Elisabet Sulen, Karina Vasstveit Hestås, Kirsten Jacobsen (på telefon til 13.50), Reidar Jensen og Hans Robert Schwencke.

**Forfall:** Signe Moen, Hanne Opsahl, Kjell Ove Røsok og André Tofteland.

**Dessuten møtte:** Siw-Mette Thomassen og Britt Torunn Hove.

---

**Sak 1: Protokoll og referat**

Som en følge av stort frafall til dagens møte, ble det besluttet at møtet skulle begrenses til behandling av sak 3. Behandling av protokoll og referat fra møtet 28. september 2010 utsettes derfor til neste møte.

**Sak 2: Fjerning av foreløpige standarder**

Se sak 1. Som en følge av at en eventuell fjerning av foreløpige standarder griper inn i sak 3, ble saken likevel kort diskutert med utgangspunkt i notat utarbeidet av Espen Knudsen. RSS ønsker at Espen Knudsen ser på saken en gang til, og da med utgangspunkt i omtale i proposisjoner og innstillinger. Bakgrunnen for dette er følgende sitat fra NOU 2003:23 pkt 19.7:

*"Den prosess som NRS benytter ved utarbeiding av standarder med høring, foreløpige og endelige standarder kombinert med bred sammensetning av det standardsettende organ, gir regelutarbeidelse som til dels går ut over de krav som følger av forvaltningsloven og som gjelder ved utarbeidelse av forskrifter. Utvalget legger til grunn at det ikke gjøres vesentlige endringer fra den prosess som nå benyttes. NRS har som praksis å la en foreløpig standard virke en tid, før den fastsettes som en endelig standard. Utvalget anser at en slik praksis bidrar til sikkerhet for at endelige standarder gir uttrykk for god regnskapsskikk."*

Om mulig, mente alle at det prinsipielt ville være ønskelig å gå bort fra bruk av foreløpige standarder. I den fasen man er i nå med fokus på kun utførelse av nødvendige arbeidsoppgaver, vil dette kunne bety at det ikke gjøres noe med de foreløpige standarder man har, men at det ikke utgis nye foreløpige standarder.

**Sak 3: Nødvendige arbeidsoppgaver for RSS**

RSS har blitt bedt om å komme med en vurdering av hva som er nødvendige arbeidsoppgaver framover til møte i Stiftelsesstyret 12. januar. Saken ble diskutert med utgangspunkt i oppstilling utarbeidet av Elisabet Ekberg. Endringer avtalt i møtet gjennomføres.

**Sak 4: Endringer av NRS 6 Pensjonskostnader vedlegg 1**

Se sak 1. Saken behandles på e-post. De tilstedeværende ga sin stemme for endring av standarden i møtet. Sekretariatet fikk fullmakt til å foreta språklige endringer.

- Sak 5: Endringer av NRS(V) Veiledning IAS 19 Employee Benefits**  
Se sak 1. Saken behandles på e-post. De tilstedeværende ga sin stemme for endring av veiledningen i møtet. Sekretariatet fikk fullmakt til å foreta språklige endringer.
- Sak 6: Uttalelse om endringer i offentlige tjenestepensjonsordninger og offentlig AFP**  
Se sak 1. Saken behandles på e-post. De tilstedeværende ga sin stemme for utgivelse av uttalelsen i møtet.
- Sak 7: NRS(F) Fisjon**  
Se sak 1.
- Sak 8: Beramming av møter i 2011**  
Sekretariatet sender ut e-post med forslag til møtedatoer for beramming av møter 1. halvår basert på datoer som passet for møtedeltakerne. Det berammes ett møte mindre enn det som ble gjort i 2010.

Protokoll ved  
Britt Torunn Hove