

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **11. januar 2006** kl 16:00 - 18.30 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Atle Johnsen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Kari Sjørholt, Merete Myhrstad, Markus Schmid (sak 5) og Signe Haakanes.

Sak: **Konstituering av Regnskapsstandardstyret (RSS)**
Erik Mamelund ønsket velkommen til første møte i det nye Regnskapsstandardstyret, og medlemmene introduserte seg. Harald Brandsås ga en presentasjon av den vedtatte strategien.

Felles oppgaver med stiftelsesstyret: RSS kan bli involvert i spørsmålet om finansiering, men stiftelsesstyret har hovedansvaret.

Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder fremover: Det tas sikte på å sende et notat om faglig strategi og alternative modeller for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder på høring ca. 1. juni som beskriver de alternative modellene. Valg av modell vil påvirke arbeidsdelingen mellom RSS og underutvalgene.

Forholdet til fagutvalgene: Det er viktig at det er fornuftige konsultasjonsprosedyrer, og at RSS får et godt beslutningsgrunnlag fra Fagutvalgene. I så fall bør Fagutvalgene kunne opptre relativt selvstendig. Fagutvalgene vil få ansvar for å utarbeide utkast til høringssvar innenfor sine ansvarsområder.

Høringssvar til IASB: NRS skal ikke ha som mål å svare på alle høringer fra IASB, men å avgi svar innenfor områder NRS har spesiell kompetanse på.

Utvikling av forenklet IFRS: Å utforme forenklet IFRS er en viktig oppgave for NRS.

- Det vil ikke være overraskende om IASB standarder for SME tar lenger tid å fastsette enn planlagt av IASB¹. Selv om IASB standarder for SME kommer, er det spørsmål om de er egnet for den norske målgruppen, bortsett fra eventuelt de største ikke-børsnoterte selskapene.
- Finansdepartementet har gjort oppmerksom på at reglene i forenklet IFRS må ligge innenfor regelverket i regnskapsdirektivene til EU.
- Spørsmål om finansiering fra Finansdepartementet i forbindelse med utvikling av forenklet IFRS må avklares.
- For små foretak kan det være spørsmål om det skal utvikles "IFRS extra light".

¹ I følge IASBs prosjektplan skal høringsutkast foreligge i midten av 2006 og standardene fastsettes i midten av 2007.

"Representanter" i EFRAG/IASB arbeid: Aase Aa. Lundgaard (extractive activities), Ingebret G. Hisdal (SAC), Steinar S. Kvifte (conceptual framework EFRAG), Finn Kinserdal (pensjoner EFRAG) bør inviteres til Regnskapsstandardstyret for å gi en orientering.

Sak: Oppnevning av fagutvalg
RSS oppnevnte Fagutvalg IFRS, Fagutvalg små foretak og Fagutvalg ideelle organisasjoner.

Fagutvalg IFRS ble oppnevnt med følgende medlemmer:

- Erlend Kvaal (leder)
- Steinar S. Kvifte
- Didrik Thrane Nielsen
- Kirsten L. Jacobsen
- Jan Aastveit
- Lars I. Pettersen

Fagutvalg små foretak ble oppnevnt med følgende medlemmer:

- Elisabet Sulen (leder)
- Kari Fallmyr
- Torkild Haugnes
- Hanne Opsahl
- Stein Erik Lund
- Jens Petter Hilsen

Fagutvalg ideelle organisasjoner ble oppnevnt med følgende medlemmer:

- Elisabet Sulen (leder)
- Siri Reidulff
- Bente Sverdrup²
- Elsie Tjeransen
- Svein-Arne Martinsen
- Øivind Karlsen

Hvert fagutvalg skal ha 5-8 medlemmer. Leder av de respektive utvalgene fikk fullmakt til å finne ytterligere 1-2 kandidater.

Sak: Møteplan
RSS fastsatte møteplanen for våren 2006 som følger:

- Torsdag 14. mars kl. 16 – 20
- Onsdag 5. april kl. 16 – 20
- Tirsdag 2. mai kl. 16 – 20
- Tirsdag 30. mai kl. 9 – 16
- Tirsdag 20. juni kl. 9 – 13

Sak: Kontinuitetsgjennomskjæring
Kjell-Erik Endresen fortsetter som leder av arbeidsgruppen. Arbeidsgruppen legges direkte under RSS. Gruppen bør arbeide videre med sikte på å ferdigstille et høringsutkast til regnskapskonferansen 2006.

Sak: NRS(F) Årsberetning
Innspillene fra medlemmene i RSS innarbeides i utkastet, og standarden sendes på høring. Endringene er i hovedsak knyttet til regnskapslovendringer som har virkning for regnskapsåret 2005. Med unntak av endringer knyttet til regnskapslovendringer som har virkning først for regnskapsåret 2006, bør innholdet i høringsutkastet derfor legges til grunn for årsberetningen for

² Bente Sverdrup har senere trukket seg.

regnskapsåret 2005. Det foreslås at standarden bør fastsettes som endelig standard etter at den har vært på høring.

Sak: **NRS(F) Immaterielle eiendeler**
Behandling av saken ble utsatt til senere møte.

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **14. mars 2006** kl 16:00 - 19.30 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen (på telefon), Peggy Berner, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad og Gunnar Aarnes.

Forfall: Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad og Elisabet Sulen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås (1 t), Espen Knudsen, Merete Myhrstad, Steinar Sars Kvifte, Signe Haakanes og Britt Torunn Hove.

Sak : **Møtereferat og protokoll**

Møtereferat og protokoll fra møtet 11. januar ble godkjent.

Sak: **Arbeidsplan**

Faglig strategi må på plass før arbeidet med de forskjellige standardene kan starte.

Sak: **Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder fremover**

Erik Mamelund presenterte sine tanker rundt dette. Basert på tilbakemeldingene fra møtedeltakerne, bearbeides presentasjonen videre til neste møte. Deretter utarbeides et notat som sendes på høring.

Sak: **NRS høringsnotat – oppdatering av regnskapsstandardene 2005**

Det ble besluttet å ikke gjøre noe med dette før den faglige strategien er på plass, verken forslagene om å tilpasse standardene til lovendringene eller de andre forslagene, som hovedsakelig er begrunnet som ønskede tilpasninger til IFRS.

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

Det ble besluttet å ikke gjøre noe med denne før den faglige strategien er på plass

Sak: **Regnskapskonferansen 2006**

Det utarbeides et forslag til program til neste møte, basert på diskusjonene i dagens møte.

Sak: **Internasjonale aktiviteter**

Steinar Sars Kvifte orienterte om arbeidet i EFRAGs arbeidsgruppe Pro-Active Accounting in Europe on Conceptual Framework, og Atle Johnsen orienterte om siste møtet i EFRAGs Consultative Forum of Standardsetters.

Sak: **Orienteringssaker**

Hans Petter Hilsen er utnevnt til nytt medlem av fagutvalget for ideelle organisasjoner, og Karl Asbjørn Kjennerud er utnevnt til nytt medlem av fagutvalget for små foretak.

Referat ved
Britt Torunn Hove

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **5. april 2006** kl 16:00 - 18.45 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Ingen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Espen Knudsen, Steinar Sars Kvifte og Britt Torunn Hove.

Sak : **Møtereferat og protokoll**
Møtereferat og protokoll fra møtet 14. mars ble godkjent, etter at det foretas en mindre endring i protokollen.

Sak : **Arbeidsplan**
Møteinnkalling og sakspapirer kan sendes til andre enn medlemmene i RSS og faste observatører fra Kredittilsynet og Finansdepartementet. Medlemmene i RSS gir tilbakemelding til Britt Torunn Hove om hvem i deres firma som ønsker å stå på mailing-listen.

Erlend Kvaal orienterte fra møtet i FU IFRS samme dag. Arbeidsdelingen mellom RSS og FU IFRS ble diskutert både prinsipielt og konkret for de mottatte høringene fra IASB som fremgikk av arbeidsplanen.

Erlend Kvaal og Erik Mamelund kommer tilbake med et notat om arbeidsdelingen og samarbeidet mellom RSS og FU IFRS til neste møte.

Lars Inge Pettersen og Didrik Thrane-Nilsen presenterer DP Measurement Bases for Financial Accounting, Measurement on Initial Recognition for RSS og forslag til høringssvar i neste møte. FU IFRS utarbeider høringssvar på ED 8 Operating Segments og ED of proposals to amend IFRS 2 Share-based Payment uten ytterligere behandling i RSS. Medlemmer av RSS har møterett i FU IFRS i deres videre behandling av disse sakene, og skal inn på mailinglisten til FU IFRS for kommunikasjon rundt disse sakene. RSS diskuterer arbeidsform knyttet til ED of proposals to amend IAS 1 Presentation of Financial Statements i neste møte.

Sak: **Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder fremover**
Erik Mamelunds bearbejdede presentasjon ble ikke gjennomgått i møtet, men sendes ut til deltakerne etter møtet. Eventuelle innspill til denne gis til Erik Mamelund, som utarbeider utkast til høringsnotat til neste møte.

Sak: **Regnskapskonferansen 2006**
Utkast til program ble diskutert. Elisabet Sulen og Signe Moen ser på hvordan programposten om realisasjonsprinsippet kan vinkles til neste møte. Tidsbruk på de forskjellige temaene justeres etter innspill i møtet.

Sak: Kontinuitetsgjennomskjæring

Steinar Sars Kvifte presenterte arbeidsgruppens foreløpige konklusjoner. Innspill fra RSS tas med tilbake til arbeidsgruppen, som skal ha et utkast til standard klart før sommeren. RSS mente at diskusjonsnotatet neppe egnet seg for "superenkel"-formatet (pkt 1), at den fremtidige standarden ikke skulle begrenses til konserninterne *virksomhetsoverdragelser* (pkt 3), at avgjørelse av når det skal gjøres kontinuitetsgjennomskjæring ikke skal tas ut i fra om det har skjedd risikoovergang, men kontrollovergang (pkt 4) og at det er behov for praktiske sikkerhetsventiler når det gjelder pengevederlag (pkt 5).

Sak: Årsregnskap og årsberetning for 2005

Saken utsettes til neste møte.

Sak: Budsjett 2006

Saken utsettes til neste møte.

Sak: Orientering fra Kredittilsynet om regnskapstilsynet

Saken utsettes til neste møte da Merete Myhrstad meldte forfall.

Protokoll fra møte i Regnskapsstandardstyret **2. mai 2006** kl 15:30 - 19.30 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Signe Moen, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Atle Johnsen, Torbjørn Martinsen og Kjetil Nevstad.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Espen Knudsen, Merete Myhrstad, Steinar Sars Kvifte, Didrik Thrane-Nilsen (sak 5) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Møtereferat og protokoll

Møtereferat og protokoll fra møtet 5. april ble godkjent.

Sak 2: Arbeidsplan

FU IFRS avgjør om det skal avgis høringssvar på ED IAS 1.

Sak 3: Arbeidsdelingen og samarbeidet mellom RSS og FU IFRS

Saken utsettes til neste møte.

Sak 4: Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder fremover

Erik Mamelund og Steinar Sars Kvifte bearbeider notatet til neste møte 30. mai etter innspill i møtet.

Sak 5: DP Measurement Bases for Financial Accounting, Measurement on Initial Recognition

Didrik Thrane-Nilsen gjennomgikk hovedpunktene i diskusjonsnotatet, og det ble en kort diskusjon av dette. Didrik Thrane-Nilsen og Lars Inge Pettersen skriver forslaget til høringssvar ferdig, og det ferdiggjøres på neste møte i FU IFRS.

Sak 6: Regnskapskonferansen 2006

Utkast til program ble laget ferdig i møtet. Foreslåtte foredragsholdere kontaktes.

Sak 7: Årsregnskap og årsberetning for 2005

Det fremkom ingen innvendinger til utkastene.

Sak 8: Budsjett 2006

Størrelsen på egenkapitalen ble diskutert, uten at det ble gjort endringer i de forelagte utkastene til budsjett for NRS, RSS og BSS.

Sak 9: Orientering fra Kredittilsynet om regnskapstilsynet

Saken utsettes til neste møte.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **30. mai 2006** kl 09:00 - 14.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen, Peggy Berner, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Karina Vasstveit Hestås.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Merete Myhrstad, Steinar Sars Kvifte (på telefon på sak 4), Hege Korsmo Sæther (sak 4) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Møtereferat og protokoll
Møtereferat og protokoll fra møtet 2. mai ble godkjent.

Sak 2: Arbeidsplan
Utkast til oppdatert arbeidsplan ble ikke gjennomgått.

Sak 3: Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder
Notat fra Erik Mamelund ble diskutert. Notatet oppdateres til neste møte i tråd med innspillene i møtet. I tillegg ble det satt ned en gruppe bestående av Signe Moen, Erlend Kvaal og Frode Kronstad som utarbeider et høringsutkast samt forslag til forskriftstekst for løsning av problemene knyttet til konsernbidrag og utbytte, slik at anvendelse av forenklet IFRS i selskapsregnskapet etter overgangsbestemmelsen blir en bestemmelse som kan brukes.

Sak 4: Kontinuitetsgjennomskjæring
Det ble presisert at det notatet RSS hadde mottatt, var et utkast som på det tidspunktet ikke hadde vært diskutert i arbeidsgruppen. Steinar Sars Kvifte orienterte om diskusjonene i arbeidsgruppen dagen før, og notatet og disse innspillene ble diskutert. Steinar Sars Kvifte ba om en oppsummering av hva RSS mente, som så kunne oversendes til arbeidsgruppen. Erik Mamelund laget denne oppsummeringen:

”Virkeområdet for standarden skal være OMORGANISERINGER. Det vil i hovedsak dekke virksomhetsoverdragelser, men kan omfatte enkelte andre større enkelt transaksjoner. Avgrensning i forhold til transaksjoner som skal dekkes, men som ikke omfattes av virksomhetsoverdragelser, må arbeidsgruppen se nærmere på.

Etter RSS oppfatning er det en klar lovhemmel (jf forståelse av transaksjonsprinsippet) for at kontinuitetsgjennomskjæring skal gjøres for omorganiseringer basert på uavhengighets dimensjonen. Kontinuitet basert på innholds dimensjonen er noe annet og skal ikke dekkes i regnskapsstandarden. Generelt skal ikke kontinuitetsgjennomskjæring for andre transaksjoner enn omorganiseringer dekkes av regnskapsstandarden jf avsnittet over.

Selv om uavhengighets dimensjonen tilsier kontinuitets gjennomskjæring er man ut fra en praktisk vurdering (kost/nytte) ikke fremmed for å akseptere visse unntak for kontinuitetsgjennomskjæringen. RSS var opptatt av at dette (ihvertfall på det nåværende

stadiet) skulle begrunnes i regnskapsmessige praktiserbarhets forhold. Et slikt forhold kunne være de praktiske utfordringene med å bestemme kontinuitetsgrunnlaget f.eks. ved flere nivåer for underkonsern. Et annet forhold kunne være de praktiske problemene med regnskapsmessig behandling av kontinuitetsdifferanser ved pengevederlags transaksjoner. Her blir arbeidsgruppens oppgave å identifisere hvor de praktiske problemene ligger, vurdere omfanget av problemer og foreslå regler som avhjelper dette uten at man åpner for urimelig store misbruksmuligheter. RSS synes ikke på prinsipielt grunnlag å se at penge- og aksjevederlags transaksjoner kan behandles ulikt. Selskapsrettslige problemstillinger må vi følge opp i neste runde.”

Steinar Sars Kvifte oppdaterer notatet til neste møte.

Sak 5: Arbeidsdelingen og samarbeidet mellom RSS og FU IFRS

Notat utarbeidet av Erik Mamelund ble diskutert. Erlend Kvaal mente at det var svært ambisiøst på FU IFRS' vegne, og uttrykte skepsis til om det var mulig å få utført alle arbeidsoppgavene.

Sak 6: Orientering fra Kredittilsynet om regnskapstilsynet
Saken utsettes.

Sak 7: Orientering om SAC
Ingebret G. Hisdal orienterte om arbeidet i SAC.

Sak 8: Honorering av arbeid for RSS
Saken utsettes.

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **20. juni 2006** kl 09:00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen (på telefon), Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabeth Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Ingen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Trond Tømte (sak 9), Kjell-Erik Endresen (på telefon sak 4), Espen Knudsen, Signe Haakanes.

Sak 1: Møtereferat og protokoll

Møtereferat og protokoll fra møtet 30. mai ble godkjent.

Sak 2: Arbeidsplan

Det ble berammet møter for høsten. Utkast til oppdatert arbeidsplan ble for øvrig ikke gjennomgått.

Sak 3: Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder

Erik Mamelund orienterte om diskusjonene i Stiftelsesstyrets møte 30. mai. Stiftelsesstyret skal ha en ny behandling av notatet på årsmøtet 22. juni.

Notatet oppdateres til neste møte i RSS i tråd med innspillene i møtet. Det er fortsatt klart flertall for hovedkonklusjonene (1 avsto, ingen i mot) og for å sende på høring (2 avsto, ingen i mot)

Notatet fra Signe Moen og Erlend Kvaal om forenklet IFRS ble diskutert. Notatet oppdateres i tråd med innspillene i møtet. Forslaget til høringsnotat og forskriftstekst sendes til Finansdepartementet.

Det ble besluttet å nedsette en arbeidsgruppe bestående av Signe Moen (leder), Erlend Kvaal, Frode Kronstad og Karina Vasstveit Hestås (eventuelt en annen person fra Hydro som Karina Vasstveit Hestås utpeker). Gruppen skal utarbeide forslag til hvordan kravene til noteopplysninger ved forenklet IFRS skal være. Arbeidsgruppen utarbeider en skisse som presenteres i første ordinære møte til høsten. Arbeidsgruppen fikk også mandat til å se på forenklinger i vurderingsreglene.

Sak 4: Kontinuitetsgjennomskjæring

Kjell-Erik Endresen presenterte hovedtrekkene i utkastet til standard. RSS ønsket at standardens virkeområde ble snevret inn på enkelt områder. Det ble presisert at arbeidsgruppen har fullmakt til å redigere språket slik at innholdet blir enda klarere for lesere som ikke har deltatt i diskusjonene. Utkastet oppdateres i tråd med innspillene i møtet.

Sak 5: NRS HU Årsberetningen

Saken utsettes.

Sak 6: Orientering fra Kredittilsynet om regnskapstilsynet

Saken utsettes.

Sak 7: Honorering av arbeid for RSS

Det ble besluttet at NRS dekker reisekostnader for Hans Petter Nissen fra Landsforeningen for Hjerte- og Lungesyke i forbindelse med møtedeltakelse i NRS Fagutvalg Ideelle organisasjoner.

Erik Mamelund fikk fullmakt til å diskutere videreføring av avtalen om honorering for Atle Johnsen. Erlend Kvaal takket nei til å komme inn på samme ordning.

Sak 8: Orientering om høringssvar HU og V Ideelle organisasjoner

Saken utsettes.

Sak 9: NRS (D) Enkelte forskjeller mellom selskapsregnskaper som avlegges etter regnskapsloven kapittel 3 til 7 og konsernregnskap etter IFRS

Trond Tømte orienterte om mottatte innspill. Det ble besluttet å oppdatere notatet. Det ble nedsatt en arbeidsgruppe med Erlend Kvaal som ansvarlig, og bistand fra Trond Tømte. Arbeidsgruppen innhenter ytterligere innspill. Eventuell utvidelse av arbeidsgruppen, og et foreløpig forslag fra arbeidsgruppen til om notatet skal utvides med flere temaer diskuteres på et nytt møte over sommeren. Det må også vurderes om notatet skal ha status som diskusjonsnotat eller en annen form for produkt fra NRS.

Sak: Eventuelt

Erlend Kvaal orienterte kort om utkast til høringssvar til IASB vedrørende endringer i IAS 1. RSS får det endelige høringssvaret pr. e-post.

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **15. august 2006** kl 16:00 - 19.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen (på telefon), Peggy Berner, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Torbjørn Martinsen og Karina Vasstveit Hestås.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Espen Knudsen og Merete Myhrstad.

Sak 1: Møtereferat og protokoll

Møtereferat og protokoll fra møtet 20. juni ble ikke behandlet.

Sak 2: Faglig strategi – modell for utvikling av GRS/norske regnskapsstandarder

Erik Mamelund orienterte om diskusjonene i Stiftelsesstyrets møte 30. mai. Stiftelsesstyret gir sin tilslutning til at notatet etter en ny behandling i Regnskapsstandardstyret sendes på høring i månedsskiftet august/september.

Det er ulike syn på hva som menes med begrepet forenklinger og "enklere regler" er et bedre begrep. Det er også ulike syn på om brukerne ønsker å ha detaljer i standardene og hvilken rettslig status veiledninger vil ha. Det bes om kommentarer på dette.

Notatet ble gjennomgått side for side og en del endringer i teksten ble vedtatt.

RSS står fortsatt bak de hovedkonklusjoner som er i notatet og at dette sendes på høring til de stiftende organisasjoner.

En arbeidsgruppe bestående av leder, nestleder og Signe Moen får fullmakt til å ferdigstille notatet. Ny behandling i RSS er ikke nødvendig.

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **24. august 2006** kl 09:00 - 12.30 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen (på telefon), Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen, Kjetil Nevstad, Elisabet Sulen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Frode Kronstad .

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Merete Myhrstad og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Møtereferat og protokoll

Møtereferat og protokoll fra møtene 20. juni og 15. august ble godkjent. Dersom møtereferat og protokoll i fremtiden er identiske, ble det vedtatt at det bare skal utarbeides protokoll

Sak 2: Arbeidsplan

Utkast til oppdatert arbeidsplan ble ikke gjennomgått. Regnskapskonferansen ble kort diskutert. Pensjonsforutsetningsgruppen v/Finn Kinserdal bør komme i et RSS-møte for å orientere om status på arbeidet. Erlend Kvaal vil i møtet 12. oktober presentere hovedpunktene i innlegget til Fagutvalg IFRS om beste praksis etter IFRS.

Sak 3: Conceptual Framework – Pa.A.InE. Discussion Paper

Steinar Kvifte orienterte. Det ble nedsatt en arbeidsgruppe som skal avgi høringssvar på ovenfornevnte notat samt på IASB's "First draft chapters of joint conceptual framework". Steinar Kvifte (leder og sektretær), Atle Johnsen, Frøystein Gjesdal, Erlend Kvaal, Erik Mamelund og Didrik Thrane-Nilsen ble utnevnt som medlemmer av gruppen.

Sak 4: Høringsbrev forenklet IFRS

Signe Moen og Erlend Kvaal orienterte om de endringene Finansdepartementet ønsket foretatt i brevet Signe Moen hadde utarbeidet. Signe Moen foretar de endringene Finansdepartementet ønsker, og brevet sendes på sirkulasjon pr e-post til RSS' medlemmer før det sendes videre. Det forventes en høringsfrist på 6-8 uker.

Sak 5: Noteopplysninger ved bruk av forenklet IFRS

Skisse fra arbeidsgruppen v/Signe Moen forelå ikke til møtet, slik at saken ble utsatt til neste møte. I tillegg til noteopplysninger med utgangspunkt i IAS/IFRS, vil forenklinger i vurderingsreglene bli vurdert. Arbeidsgruppen vurderes utvidet med en IAS 39-ekspert.

Sak 6: NRS HU Årsberetningen

Markus Schmid orienterte om innkomne høringssvar. Til neste møte omredigeres standarden, med tanke på å få klart frem hvilke krav som følger av regnskapsloven, standarden og hva som er veiledende tekst.

Sak 7: Orientering fra Kredittilsynet om regnskapstilsynet
Merete Myhrstad orienterte.

Sak 8: Orientering om høringssvar HU og V Ideelle organisasjoner
Elisabet Sulen orienterte. Høringssvarene var i hovedsak positive. Det eneste faglige spørsmålet det er uenighet om, er om inntekt fra automater skal føres brutto eller netto. Arbeidsgruppen jobber med klarleggingen av fakta rundt dette spørsmålet. Forslag til foreløpig standard og eventuelt oppdatert veiledning vil foreligge til neste møte.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **19. september 2006** kl 16:00 - 20.15 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Signe Moen og Elisabet Sulen.

Forfall: Atle Johnsen, Kjetil Nevstad og Gunnar Aarnes.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Espen Knudsen, Merete Myhrstad, Steinar Sars Kvifte (sak 3 og 5) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll
Protokoll fra møtet 24. august ble vedtatt, etter at det foretas en justering på sak 5.

Sak 2: Arbeidsplan
Utkast til oppdatert arbeidsplan ble ikke gjennomgått.

Sak 3: Kontinuitetsgjennomskjæring
Steinar Kvifte oppdaterer høringsutkastet med innspillene i møtet, og utarbeider forslag til høringsbrev. Følgende punkter skal omtales i høringsbrevet:

- selskapsrettslig vurdering fra juridisk ekspertgruppe ikke klar enda, kan medføre behov for endringer i senere foreløpig standard
- behov for noteopplysning om hvordan virkelig verdi er fastsatt vurderes
- at en forskjell mellom balanseført verdi i konsernregnskapet og balanseført verdi i selskapsregnskapet hos overdragende selskap skal føres mot egenkapitalen (Diskusjonsnotatet sier resultatføring).
- at en negativ kontinuitetsdifferanse utover balanseført verdi av datterselskap i morselskapets regnskap i en vertikal omorganisering skal føres mot egenkapitalen i morselskapet.

Høringsutkastet sendes på høring uten ny behandling i RSS.

Sak 4: God regnskapsskikk for ideelle organisasjoner
Ordlyden i annet avsnitt i innledningen endres, for å vise tydelig at dette er en standard, ikke veiledning.

Pkt 10.4.5 Administrasjonsprosenten skal diskuteres på nytt i referansegruppen. Punktene om automatinntekter (pkt 5.4.6 for gavedel og pkt 5.5.3 for egendrift) er endret siden forrige diskusjon i RSS, da faktum på forrige møte ikke var helt avklart.

Dagens nær ferdige utkast til foreløpig standard oversendes Stiftelsesstyret.

Sak 5: NRS HU Årsberetningen

Steinar Kvifte oppdaterer utkastet til foreløpig standard med innspillene i møtet.

Om standarden fremdeles skal være foreløpig, eller om den skal omgjøres til endelig standard, diskuteres på neste møte.

RSS behandler ikke saken igjen, og nær ferdig utkast til foreløpig standard eller endelig standard oversendes RSS når Steinar Kvifte har gjort endringene nevnt over.

Sak 6: Forenklet IFRS (noteopplysninger og vurderingsregler)

Arbeidsgruppen har begynt på jobben, men er ikke kommet langt nok til at det var noe å orientere om. Orientering gis i siste møtet før jul.

Høringsbrevet om utvidelse av virkeområdet for forenklet IFRS og adgang til å føre utbytte og konsernbidrag etter regnskapslovens øvrige regler oversendes Finansdepartementet, etter en liten språklig endring i § 1 a)

Sak 7: Pensjonsforutsetningsgruppen

Britt Torunn Hove orienterte kort om status.

Sak 8: Statusrapport NRS

Utkastet til rapport frem til s 4 ble diskutert. Det var en viss uenighet om hva som skulle sies om norske regnskapsstandarder i 2006. Karina Vasstveit Hestås fikk oppdraget med formuleringene i dette avsnittet. Britt Torunn Hove gjør undersøkelser rundt hva som ble sagt i fjor rundt virkningstidspunktet for forslagene i Høringsnotat 2005. Oppdatert utkast sendes ut til neste møte.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

PROTOKOLL

fra møte i Regnskapsstandardstyret **12. oktober 2006** kl 08:00 - 13.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås (til 12.30), Frode Kronstad, Erlend Kvaal (fra 09.00), Kjetil Nevstad og Gunnar Aarnes (fra 08.30).

Forfall: Atle Johnsen, Torbjørn Martinsen, Signe Moen og Elisabet Sulen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Espen Knudsen, Merete Myhrstad, Ove Andre Taklo (sak 1,2, 3 og 5), Signe Haakanes (sak 6), Finn Kinserdal (sak 7 på telefon) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll
Protokoll fra møtet 19. september ble vedtatt.

Sak 2: Arbeidsplan
Utkastet til oppdatert arbeidsplan ble ikke gjennomgått i detalj. RSS oppfatter seg ikke bundet av den prioritering som det tidligere Fagorganet gjorde, og vil i møtet 29. november foreta sine prioritering. Denne prioriteringen vil selvsagt bestemme hva som skal stå på planlagte høringer i arbeidsplanen.

Erik Mamelund informerte om møtet i stiftelsesstyret 09.10.06, der notatet som presiserer innholdet i strateginotatet fra 2005 ble diskuterte. Ut fra tilbakemeldinger fra de stiftende organisasjonene syntes det å være støtte for de betraktninger som fremkommer i notat om utvikling av forenklet IFRS og GRS. Dette medfører behov for å endre pkt 28 og 29 i strateginotatet fra 2005, slik at det framgår klarere hva som er den kortsiktige strategien. Den langsiktige strategien, med konvergering mot IASB's SME-standard, ligger fast.

Sak 3: NRS (D) Selskapsregnskap etter regnskapsloven kapittel 3 til 7 og konsernregnskap etter IFRS

Arbeidsgruppens alternativ 2 for løsning av problematikken omkring samordning ble valgt.

Det må komme helt klart fram at de løsninger som kan velges av foretak som avlegger konsernregnskap etter IFRS, selskapsregnskap etter regnskapsloven kapittel 3 til 7, gjelder for alle regnskapspliktige som avlegger regnskap etter regnskapsloven kapittel 3 til 7, både i selskapsregnskapet og konsernregnskapet.

Vedlegg 1 Vurdering av mottatte innspill ble gjennomgått. Arbeidsgruppens klassifisering av IFRS 5 som A-punkt ble diskutert – kan man etter GRS og regnskapsloven unnlate å avskrive et driftsmiddel som er holdt for salg. Dersom loven ikke muliggjør dette, blir problemstillingen et D-punkt. Arbeidsgruppen vurderer dette nærmere, slik de hadde tenkt er driftsmidlet ikke lenger et anleggsmiddel, og er derfor ikke lenger undergitt kravet om

avskrivning i regnskapsloven § 5-3. For IAS 16 vurderer arbeidsgruppen også nærmere behandlingen av forsikringsoppgjør og bytte av likeartede eiendeler.

Til møtet 29. november lager arbeidsgruppen et notat inneholdende A og C-punkter, dvs områder der samordning er mulig i dag og kan omtales i standard eller i restnotat. For A-punktene vil teksten være et forslag til tekst som skal inn i de reviderte standardene.

Sak 4: NRS (F) Årsberetningen eller NRS 16 Årsberetningen

Standarden blir foreløpig ett år til, da det er foretatt en del innstramninger i ordbruk fra bør til skal som det er rimelig at får virke i praksis et år før det blir plikt til å følge standarden. Det foretas ikke punktnummerering, da man er redd for at å gjøre dette så seint i prosessen vil kunne føre til utilsiktede endringer av innholdet.

Sak 5: Statusrapport fra NRS

Oppdatert utkast ble gjennomgått.

Utkast til tekstforslag fra Peggy Berner vedrørende regnskapsstandarder 2006 ble godt mottatt. Annet avsnitt strykes imidlertid, og første avsnitt skrives litt om, slik at det ikke fokuseres på de store revisjonsselskapene når det snakkes om de sentrale aktørene man har hatt møter med, men i forbindelse med at de har forpliktet seg til å stille midler til rådighet for at strategien kan gjennomføres. Som hun foreslår, tas det også inn et avsnitt om presisering av grs for regnskapsføring av utbytte og konsernbidrag.

RSS vil i møtet 29. november behandle høringsnotat 2005. I statusrapporten skal det informeres om prosessen, vurderingene omkring virkningstidspunktet og sies klart at endringer som en følge av ny strategi kommer i neste runde.

Britt Torunn Hove innarbeider disse endringsforslagene og de andre endringene det var enighet om i møte. Deretter sendes statusrapporten til RSS med en kort kommentarfrist. Rapporten skal foreligge til regnskapskonferansen 1. november.

Når det gjelder arbeid i RSS etter denne dato og fram til 31.12, skal dette arbeidet kort omtales i statusrapporten.

Dette gjelder for eksempel fond for urealiserte gevinster. NRS har som målsetting at det skal komme en veiledning som kan brukes i det kommende årsoppgjøret. Det var enighet om at bestemmelsen i aksjelovene § 3-3 a i en slik veiledning skal tolkes til kun å gjelde for selskaper som avlegger selskapsregnskap etter IFRS eller forenklet IFRS, og kun for poster som vurderes til virkelig verdi eller regulert verdi etter spesifikke IAS-er, slik at balanseført verdi blir en annen enn etter GRS. Arbeidsgruppen som har jobbet i "G5+1"-regi, forsetter som en NRS-arbeidsgruppe. Finansdepartementet blir i tillegg representert ved den personen som jobber med forskriften som skal komme. Utkast til veiledning skal foreligge til møtet 29. november.

Dette gjelder også NRS (V) Pensjonsforutsetninger, jf sak 7.

Sak 6: NRS 8 GRS for små foretak

Signe Haakanes delte i møtet ut forslag til ytterligere endringer når det gjaldt fusjon og fisjon. Dette er ikke oppretting av feil eller tilpasning til lovendringer, men en klargjøring av hvordan man mener at fusjon og fisjon skal behandles. RSS mente at det ikke er behov for høring, men at utlegging som kommentarsak er ønskelig pga klargjøringen omtalt over.

Det var enighet om at punktet i NRS 8 om overgang fra øvrige foretak til små foretak egentlig ikke hører hjemme der, men i mangelen av en standard for øvrige foretak bør det fortsatt stå.

Sak 7: NRS (V) Pensjonsforutsetninger

Finn Kinserdal orienterte om arbeidet i arbeidsgruppen og gjennomgikk notatet, og fikk enkelte innspill fra RSS til justering.

Hver person i arbeidsgruppen sender det justerte forslaget på "høring" til 3-4 personer. Nytt notat skal være klart til 15. november, og offentliggjøres samme dag. Det blir ingen høring fra NRS sin side.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

REFERAT

fra møte i Regnskapsstandardstyret **20. november 2006** kl 14:00 - 14.30 på Oslo Plaza, Oslo.

Til stede fysisk: Erik Mamelund, Peggy Berner og Signe Moen.

Til stede på telefon: Atle Johnsen, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Torbjørn Martinsen, Kjetil Nevstad og Gunnar Aarnes.

Forfall: Elisabet Sulen.

Dessuten møtte: Finn Kinserdal, Harald Brandsås, Merete Myhrstad og Britt Torunn Hove.

-
- Sak 1: Skal pensjonsveiledningen utgis som høringsutkast?**
I møtet 12.10 ble det besluttet at dette ikke var nødvendig, men at arbeidsgruppen gjerne kunne foreta en "mini-høring." I lys av den publisitet veiledningen har fått, og det faktum at den tidligere veiledningen ble sendt på høring, ble det besluttet at veiledningen sendes på høring.
- Sak 2: Skal det gis utsettelse med implementeringen av NRS 6 (utgitt 2005)?**
Dette gjøres for ikke-børsnoterte foretak. Dermed kan de forholde seg til NRS 6 (utgitt 2002) ett år til. Denne har ikke eksplisitt regulering av at pensjonsforutsetningene må oppdateres på balansedagen dersom det har skjedd vesentlige endringer i grunnlagsdata eller forutsetninger fra beregningstidspunktet fram til balansedagen, slik NRS 6 (utgitt 2005) har i pkt. 61 og 62.
- Sak 3: Skal det avholdes en konferanse/frokostmøte om pensjonsveiledningen?**
Dette skal gjøres, trolig ikke realistisk å få til før om ca 3 uker. Fokus bør være på reallønn og realrente. Harald Brandsås organiserer.

Protokoll ved
Britt Torunn Hove

REFERAT

fra møte i Regnskapsstandardstyret **29. november 2006** kl 14:00 - 18.00 hos DnR, Oslo.

Til stede: Erik Mamelund, Atle Johnsen, Peggy Berner, Karina Vasstveit Hestås, Frode Kronstad, Erlend Kvaal, Signe Moen og Gunnar Aarnes.

Forfall: Torbjørn Martinsen, Kjetil Nevstad og Elisabet Sulen.

Dessuten møtte: Harald Brandsås, Espen Knudsen, Merete Myhrstad, Ove Taklo (sak 3), Trond Tømte (sak 3), Signe Haakanes (sak 4), Mette Burkeland (sak 4) og Britt Torunn Hove.

Sak 1: Protokoll

Protokoll fra møtene 12. oktober og 20. november ble vedtatt.

Framtidige protokoller sendes ut kort tid etter at møtene er avholdt.

Sak 2: Høringsnotat 2005

Alle endringer foreslått i innstillingen vedrørende NRS 9 Fusjon fra Erlend Kvaal ble vedtatt, unntatt forslaget om å fjerne avtaletidspunktet som alternativ for tidspunkt for verdimåling og tilordning. Det var isolert sett flertall også for å oppheve avtaletidspunktet, men ikke nødvendig (2/3) flertall for å fastsette dette som en ny standard.

Alle endringene i innstillingen vedrørende NRS (F) Fisjon ble vedtatt. For ikke å ramme fisjoner som er i prosess, settes ikrafttredelsestidspunktet til 1.7.2007. Tidligere anvendelse er tillatt.

Alle endringer i innstillingen fra Signe Moen vedrørende NRS (F) Investering i tilknyttet selskap og deltakelse i felles kontrollert virksomhet ble vedtatt.

I NRS (F) Konsernregnskap skal bare tilpasninger til endringer i loven foretas. Sekretariatet fikk fullmakt til å gjøre den jobben. Vurderingen av alle andre forslag til endringer utsettes til jobben med å tilpasse NRS (F) Konsernregnskap til den nye strategien skal gjøres. I høringsnotat 2005 ble det sagt at endringene foreslått i dette, fikk virkning fra 1.1.2006. Som en følge av dette, tillates bruk av høringsnotatets løsninger for årsregnskapet 2006. Endret NRS (F) Konsernregnskap trer i kraft for regnskapsår som starter 1.1.2007 eller seinere, men tidligere anvendelse tillates.

Standardene som ble foreslått opphevet, gjelder inntil ny regulering er på plass.

Sak 3: NRS (HU) Samordning GRS og IFRS

Arbeidsgruppen gjør språklige endringer som avtalt i møtet, og utarbeider forslag til høringsbrev.

Sak 4: NRS (HU-V) Fond for urealiserte gevinster

Arbeidsgruppen bearbeider notatet i tråd med diskusjonen i møtet.
Høringsutkast til veiledning behandles igjen i møte 10. januar 2007.

Sak 5: NRS 8 God regnskapsskikk for små foretak

Foreslåtte endringer fra Fagutvalget for små foretak ble vedtatt.

Sak 6: Forenklet IFRS

Spørsmålet om omfang av forenklinger i vurderingsreglene ble diskutert. Man konkluderte med at omfanget i utgangspunktet skal være forholdsvis begrenset. Eksempler på områder hvor man ser for seg forenklinger var regler for innregning og måling som følges på selskapsnivå, men elimineres på konsernnivå. Punktet om utforming av notekrav ble utsatt til møte 10. januar 2007.

Sak 7: Evaluering av årets regnskapskonferanse og planer for neste år

Saken utsettes til neste møte.

Sak 8: Prioritering av framtidig standardsettingsarbeid

Saken ble utsatt til neste møte.

Følgende nye møtedatoer ble fastsatt for første halvår 2006:

Onsdag 10.01 kl 14 til så lenge som behøves for å bli ferdig.

Tirsdag 06.03 kl 16 - 19.

Onsdag 11.04 kl 14 – 18.

Mandag 14.05 kl 09.00 - 16.00

Mandag 18.06 kl 09.00 – 15.00

Protokoll ved
Britt Torunn Hove