

Norsk RegnskapsStiftelse

Strateginotat

(Oktober 2005, revidert november 2006 og mai 2008)

Innhold

Bakgrunn	2
Internasjonal utvikling	2
Utvikling av norsk regnskapsrett	2
Utviklingen av NRS' rolle	3
Overordnede målsettinger	4
Innenfor IAS-forordningen	4
Proaktiv påvirkning og deltakelse i prosjekter	4
Høringssvar	5
Fortolkninger	5
Utenfor IAS-forordningen	5
Forenklet IFRS	5
Regnskapsstandarder for gruppen øvrige foretak	6
Regnskapsstandarder for små foretak	6
Regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner	6
Fortolkninger	6
God bokføringsskikk	7
Andre oppgaver	7
Deltakelse i den offentlige debatt	7
Kunnskapsformidling	7
Organisering	8
Stiftelsens organer	8
Stiftelsesstyret	8
Regnskapsstandardstyret	8
Fagorgan IFRS	9
Bokføringsstandardstyret	9
Fagutvalg	9
Observatører	10
Sekretariat og administrative funksjoner	10
Finansiering	10

Bakgrunn

1. Norsk RegnskapsStiftelse ble etablert i 1989. Stiftelsen utgir regnskapsstandarder og uttalelser om god bokføringsskikk. Over tid har standardenes utforming og faglige innhold for det meste utviklet seg i retning av tilsvarende internasjonale regnskapsstandarder (IAS/IFRS). Eksisterende standarder representerer ulike generasjoner med forskjellig format og varierende tilpasning til IFRS krav.
2. NRS har opparbeidet en solid posisjon i norsk regnskapsverden. Stiftelsen er kjent og akseptert av regnskapsprodusenter og regnskapsbrukere.
3. Norsk RegnskapsStiftelse har som organisasjon og i kraft av dets medlemmer i de styrende organer, hatt en betydelig medvirkning i utviklingen av norsk regnskapslovgivning, god regnskapsskikk og god bokføringsskikk. Stiftelsen har deltatt i lovgivningsarbeidet og oppfattes å være en av de offentlige myndigheters viktigste samtalepartnere ved vurdering av regnskapsmessige problemstillinger.

Internasjonal utvikling

4. Det har i løpet av de siste årene skjedd betydelige endringer i det internasjonale regnskapsmiljøet. De internasjonale regnskapsstandardene har fått en vesentlig sterkere stilling etter at EU-kommisjonen vedtok at alle børsnoterte selskaper i EU skal avlegge regnskap etter EU-godkjente IFRS fra 2005.
5. EU har etablert en egen godkjenningsordning for IFRS. EU-kommisjonen og EU-Parlamentet godkjenner IFRS for bruk i EU på grunnlag av forslag fra The Accounting Regulatory Committee (ARC) og European Financial Reporting Advisory Group's (EFRAG) Technical Expert Group (TEG).
6. Via EØS-avtalen får EU-kommisjonens vedtak om bruk av IFRS også konsekvenser for norske børsnoterte foretak, som har plikt til å anvende IFRS i konsernregnskapet fra 2005. Børsnoterte foretak som ikke er morselskap, vil etter høringsforslag våren 2008 få plikt til å bruke IFRS. I tillegg ble det vedtatt en lovendring som innebærer at alle norske foretak frivillig kan anvende IFRS både i konsern- og selskapsregnskap.

Utvikling av norsk regnskapsrett

7. Samtidig med arbeidet med endring av regnskapsloven for å åpne for bruk av IFRS, har det vært foretatt en evaluering av regnskapsloven som har resultert i ytterligere forslag til endringer. Departementet gikk i Ot.prp. nr. 39 (2004-05) inn for en todeling utenfor IAS-forordningens område; forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder (forenklet IFRS) eller regnskapslovens ordinære regler. Den regnskapspliktige må følge ett av regelsettene fullt og helt.
8. Departementet har fastsatt forskrifter i 2006 og 2008 om forenklet anvendelse av IFRS. NRS har på oppdrag fra departementet utarbeidet høringsutkast til forskriftene. Forenklet IFRS bygger på vurderingsreglene i IFRS, men med fritak/forenkling av flere av de omfattende opplysningskravene. Det åpnes også for å tillate avvikende vurderingsregler på enkelte begrensede områder ut fra en avveining av kostnad og nytte. IASB arbeider med å utvikle en internasjonal regnskapsstandard tilpasset foretak som ikke er børsnoterte

og/eller har offentlig interesse (IASB/IFRS SME¹). Departementet anser at denne standarden kan komme til å bli aktuell som forenklet IFRS for grupper av norske foretak.

9. Arbeidet med evaluering og endring av regnskapsloven har bare i begrenset grad medført ytterligere tilpasninger til IFRS i de enkelte bestemmelsene i regnskapsloven. De grunnleggende regnskapsprinsippene i regnskapsloven er beholdt uendret, mens det er gjort enkelte tilpasninger i vurderingsreglene. Regnskapsloven foreskriver i det vesentlige fortsatt et transaksjonsbasert historisk-kost-regnskap.
10. Departementet uttalte i proposisjonen at det bør være et mål på noe sikt at det skal være plikt for andre enn små foretak til å utarbeide årsregnskap i samsvar med IFRS, enten IFRS eller forenklet IFRS. Små foretak skal imidlertid fortsatt kunne velge å følge bestemmelsene om årsregnskap i regnskapsloven (inkludert forenklingsmulighetene). Det er ikke foreslått noen konkret tidsplan for innføring av eventuell IFRS-plikt, da det er behov for å se an erfaringene med den foreslåtte ordningen og den internasjonale utviklingen.
11. Regnskapsloven er endret slik at visse regnskapspliktige uten økonomisk vinning som formål (ideelle organisasjoner) kan fravike bestemmelsene i regnskapsloven om grunnleggende regnskapsprinsipper og oppstilling av resultatregnskapet og balansen når det er i samsvar med god regnskapsskikk. NRS har i 2006 utgitt en regnskapsstandard for ideelle organisasjoner.
12. Foretak som ikke har plikt til å avlegge regnskap i samsvar med IFRS, kan nå velge mellom følgende sett av regnskapsregler:
 - IFRS (som godkjent i EU/EØS)
 - Forenklet IFRS iht. Finansdepartementets forskrift
 - Regnskapslovens ordinære regler (herunder regler for små foretak eller ideelle organisasjoner i den grad den regnskapspliktige oppfyller vilkårene)

Utviklingen av NRS' rolle

13. Fra 2005 har ikke NRS lenger noen standardsettende rolle for de børsnoterte foretakenes konsernregnskap. Pliktig og frivillig overgang til IFRS har imidlertid medført nye oppgaver for NRS. Blant annet ivaretar NRS norske foretaks interesser ved å avgi høringsvar på utkast fra IASB/IFRIC, og søker å ha en åpen dialog med IASB. IASB utga februar 2006 et memorandum om nasjonale standardsetters rolle og forhold til IASB². Her gir IASB synspunkter på hva som vil være naturlige oppgaver for en nasjonal standardsetter, herunder
 - identifisere nasjonal lovgivning som hindrer implementering/konvergering med IFRS
 - spille en nøkkelrolle i formidling av informasjon fra offentlige organer og politikere til IASB
 - delta i prosjekter i IASB-regi
 - gi kommentarer og innspill til høringsutkast og diskusjonsnotater fra IASB
 - overvåke implementeringen av IFRS i eget land og identifisere områder som kan kreve fortolkning, samt forespørre IFRIC eller IASB om å vurdere forholdet, eventuelt selv avgi fortolkning i visse tilfeller

¹ SME er forkortelse for Small and Medium Sized Enterprises.

² "Statement of Best Practice: Working Relationships between the IASB and other Accounting Standard-Setters".

- kommunisere til IASCF nasjonale behov for opplæring og hvilke typer opplæringsprogram som vil være mest formålstjenlig
14. Foretak som verken velger full eller forenklet IFRS, skal avlegge årsregnskap i samsvar med regnskapslovens grunnleggende prinsipper og vurderingsregler, herunder god regnskapsskikk. Standardsetting for disse foretakene er fortsatt en sentral oppgave for NRS.
 15. På denne bakgrunn har Norsk RegnskapsStiftelse gjennomført en vurdering av NRS' fremtidige rolle og hvordan NRS bør organiseres. Dette strateginotatet ble opprinnelig utgitt i 2005 med enkelte presiseringer i 2006. Utviklingen har gjort det nødvendig med noen justeringer i 2008. Samtidig er notatet oppdatert for forhold etter 2005.

Overordnede målsettinger

16. Det synes å være bred enighet om at NRS har vært og fortsatt skal være en viktig aktør i det norske regnskapsmiljøet. Det fremgår av Ot.prp. 39 (2004-05) at departementet legger vekt på at et fortsatt aktivt og kompetent standardsettende organ vil være av stor betydning for å sikre faste rammer for god regnskapsrapportering. Finanskomiteen gir i Innst. O. nr. 67 (2004-2005) sin tilslutning til dette.
17. Stiftelsens overordnede målsetting er å bidra til utvikling av god regnskapsskikk. Innenfor forordningen er IASB det standardsettende organ og Stiftelsen kan bidra til oppfyllelse av målsettingen bl.a. via innspill til IASB. Utenfor forordningen vil Stiftelsen kunne bidra til oppfyllelse av målsettingen gjennom standardsetting.
18. En annen viktig målsetting er å bidra til utviklingen av god bokføringskikk i Norge.

Innenfor IAS-forordningen³

Proaktiv påvirkning og deltakelse i prosjekter

19. NRS ser det som en viktig oppgave å ha en åpen dialog med IASB. Det er også et ønske fra IASB sin side om å videreføre samarbeidet med de nasjonale standardsetterne. Dette fremgår bl.a. av IASBs memorandum om de nasjonale standardsetters rolle i forhold til IASB. Stiftelsen deltar på IASBs årlige møter med nasjonale standardsetterne. Stiftelsen vil søke å utnytte slike kontaktpunkter til både å gjøre seg kjent med de IFRS-prosjekter som pågår, innhente informasjon om fremtidig utvikling og samtidig påvirke utviklingen på de områder hvor Norge har spesielle interesser, f.eks. regnskapsføring av olje- og gassvirksomhet. Det er som eksempel et norsk prosjektmedlem i IASBs prosjekt for olje-, gass- og gruvevirksomhet (extractive activities).
20. Norge har etter forslag fra NRS fått et medlem i IASBs Standards Advisory Council (SAC) fra 2005.
21. Stiftelsen deltar videre på møter mellom standardsetterne i de europeiske land og EFRAG's Technical Expert Group (TEG). Møtene avholdes 3-4 ganger i året. Etter forslag fra NRS har EFRAG oppnevnt norske medlemmer i noen av arbeidsgruppene i EFRAG kjent som PAAinE (Pro-active Accounting Activities in Europe).

³ Forskrift av 17. desember 2004 om gjennomføring av EØS-regler om vedtatte internasjonale regnskapsstandarder fastsatt ved kommisjonsforordninger.

22. Stiftelsen og de standardsettende organisasjoner i Danmark og Sverige har løpende kontakt om utviklingen av regnskapsstandarder. Det nordiske samarbeidet har foreløpig størst betydning i forhold til en felles internasjonal påvirkning. Et nordisk samarbeid bedrer muligheten til å påvirke de internasjonale standarder.

Hørings svar

23. Stiftelsen ønsker å bidra til utviklingen av IFRS ved å gi svar på høringsutkast og diskusjonsnotater fra IASB og IFRIC. Stiftelsen ønsker å bidra til at IASB utgir standarder av høy kvalitet og som samtidig er praktiserbare.

Fortolkninger

24. NRS har i utgangspunktet ingen myndighet til å fortolke IFRS med bindende virkning for IFRS-rapporterende foretak. IASB har etablert fortolkningsorganet IFRIC for fortolkning av IFRS. IASB sier selv følgende om andre standardsetters muligheter til fortolkning av IFRS i sitt Statement of Best Practice: Working Relationship between the IASB and other Accounting Standard-Setters⁴ punktene 6.2 og 6.3:

”6.2 If a standard-setter believes that an issue requires interpretation of IFRSs, it should request the IFRIC to address the issue. The IFRIC or IASB staff may decide that an amendment to an IFRS is the more appropriate course to follow. As part of this process, other accounting standard-setters that face a common issue could work together to formulate a possible approach to the issue for resolution by the IFRIC or the IASB.
6.3 IFRSs are intended to apply worldwide regardless of local legislative and regulatory environments. However, some issues may affect only one or two jurisdictions and may relate to particular legislative or other local requirements—for example, a tax law that is unique to a jurisdiction. In these cases, which are likely to be rare, other accounting standard-setters may decide to issue their own interpretations. Care needs to be exercised, however, to ensure that the issues are not more widely relevant. In considering their own issues, other accounting standard-setters should liaise with the IFRIC, and if they believe it is necessary to issue an interpretation, they should avoid incompatibility with IFRSs.”

25. Det kan være aktuelt for NRS å utgi fortolkning av hvordan IFRS skal forstås på særnorske forhold. NRS vil i så fall forholde seg til punktene 6.2 og 6.3 i IASBs ”Statement” som referert ovenfor.
26. På andre områder som ikke er regulert av IASB, men hvor det er behov for veiledning, kan det være aktuelt for NRS å utgi diskusjonsnotat. Et diskusjonsnotat er ikke bindende for den regnskapspliktige, men må snarere sees på som et innspill til den regnskapsfaglige debatten.

Utenfor IAS-forordningen

Forenklet IFRS

27. Med virkning for regnskapsåret 2007 er det fastsatt forskrift om forenklet anvendelse av IFRS. Virkeområdet til forskriften er utvidet slik at alle regnskapspliktige skal kunne anvende forenklet IFRS i selskapsregnskapet og alle, bortsett fra foretak med børsnoterte aksjer eller obligasjoner, kan anvende forenklet IFRS i konsernregnskapet. Foretak som

⁴ Se fotnote 2

er under særskilt regnskapsregulering, som finansinstitusjoner og verdipapirfond, er ikke omfattet av forskriften

28. NRS ser det som en naturlig oppgave å bistå i utviklingen av forenklet IFRS. Dette er omtalt ytterligere i punkt 8 under avsnittet om ”Utvikling av norsk regnskapsrett”.

Regnskapsstandarder for gruppen øvrige foretak

29. Utviklingen av en SME-standard i regi av IASB vil følges nøye, og løsningene i denne vil tas i betraktning ved utvikling av GRS. Vedtakelse av en IFRS SME-standard som imøtekommer behovene til gruppen øvrige foretak, vil på noe lengre sikt være grunnlaget for norske regnskapsstandarder enten gjennom konvergering, ren oversettelse eller annen implementering. Denne vurderingen må ta hensyn til utbredelsen av IFRS SME i andre land.
30. Konvergeringen mellom de norske standardene og IFRS/IFRS SME vil være en prosess som tar noe tid. I mellomperioden må eksisterende standarder vedlikeholdes, og det må vurderes om det må gjøres endringer i regnskapsstandardene som følge av lovendringer.
31. Videreutvikling av eksisterende standarder vil følge to overordnede målsettinger: i) fjerne ubegrunnede avvik mot IFRS/IFRS SME, og ii) gjennomføre ønskelige og forsvarlige forenklinger. Når de to målsettingene er motstridende, bør forenklingsmålsettingen ha forrang. Utviklingen av norske regnskapsstandarder skal ta hensyn til de belastninger som endringer i regelverk betyr for foretakene som skal følge det. Utviklingen skal også tilpasses de ressurser NRS har til rådighet. Dagens praksis vil tillegges vekt ut fra at en kostnad/nyttevurdering og vil kunne gi andre regnskapsmessige løsninger for gruppen øvrige foretak enn for de børsnoterte foretakene. I tillegg til videreutvikling av eksisterende standarder vil stiftelsen vurdere om det bør utvikles nye standarder på områder som ikke er regulert i eksisterende standarder.

Regnskapsstandarder for små foretak

32. Regnskapslovens krav til små foretak er mindre omfattende enn for øvrige foretak. Det kan gjøres unntak fra enkelte av de grunnleggende prinsipper og vurderingsregler når slike avvik er i samsvar med god regnskapsskikk for små foretak. Når små foretak velger å benytte forenklingsreglene, vil regnskapsføringen kunne gi løsninger som avviker fra bedre periodisering og god regnskapsskikk generelt. God regnskapsskikk for små foretak vil således ikke alltid gi den beste teoretiske løsningen, og begrepet må derfor forstås i forhold til en kostnad/nytte betraktning. Norsk RegnskapsStiftelse har påtatt seg å forvalte forståelsen av god regnskapsskikk for små foretak.

Regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner

33. Organisasjoner som ikke har økonomisk vinning som formål, kan fravike de grunnleggende prinsippene om transaksjon, opptjening og sammenstilling når dette kan anses som god regnskapsskikk for slike regnskapspliktige. Det kan likeledes gjøres avvik fra resultat og balanseoppstillingen. Det er ifølge lovforarbeidene forutsatt at god regnskapsskikk utfylles gjennom egne regnskapsstandarder.

Fortolkninger

34. NRS har ikke noe eget fortolkningsorgan, men det kan likevel være aktuelt for Stiftelsen å fortolke regnskapsstandarder den selv har fastsatt ved spørsmål av prinsipiell karakter.

God bokføringsskikk

35. Det følger av bokføringsloven at bokføring, spesifikasjon, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger skal skje i samsvar med god bokføringsskikk. Det fremgår av Ot. prp. nr. 46 (2003-2004) at departementet støtter forslaget om at den videre utvikling av standarden god bokføringsskikk bør forvaltes av et standardsettende organ. Departementet legger til grunn at utviklingen av god bokføringsskikk vil komme til uttrykk gjennom anbefalinger og normer. Stiftelsen har nedsatt et bredt sammensatt standardstyre for å utvikle god bokføringsskikk.

Andre oppgaver

Deltakelse i den offentlige debatt

36. Stiftelsen forutsettes å være den viktigste aktøren innen sitt område i det norske regnskapsmiljøet. Dette innebærer at Stiftelsen og dets tillitsvalgte må ta en aktiv rolle i diskusjoner om faglige problemstillinger – både ved deltagelse i offentlige debatter og gjennom dialog med andre aktører. Stiftelsen ønsker fortsatt å være en nyttig samtalepartner for offentlige myndigheter.

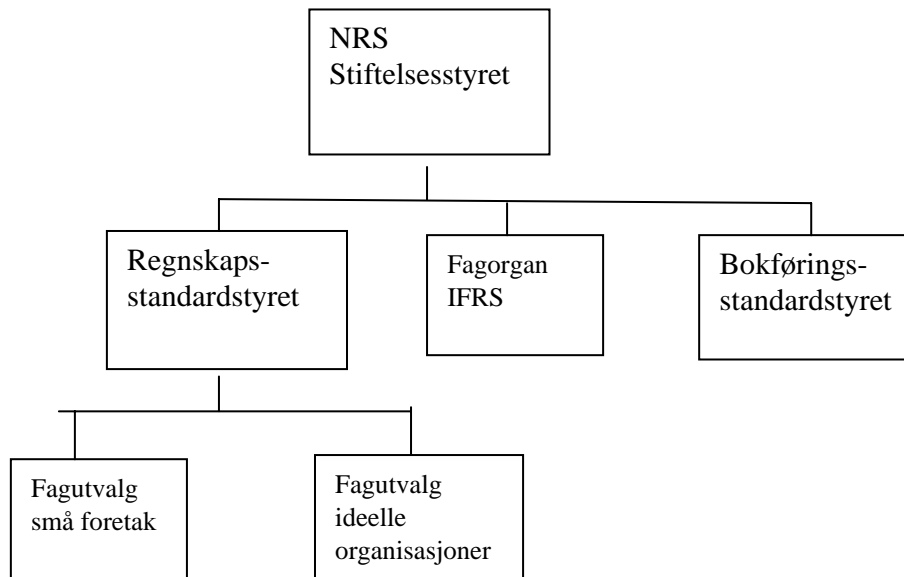
Kunnskapsformidling

37. Omfang og innhold av de internasjonale standardene ligger utenfor Stiftelsens kontroll. Stiftelsen må forholde seg til det standardiseringsarbeid som skjer internasjonalt – i første rekke i regi av International Accounting Standards Board. Stiftelsen må imidlertid søke å begrense gjennomføringsproblemene gjennom å formidle kunnskap om de aktuelle regnskapsmessige problemstillinger og løsninger til regnskapsprodusenter og andre.
38. Det antas at det fortsatt er et betydelig behov for kompetansebygging i mange foretak. Stiftelsen ønsker å medvirke til en slik oppbygging av foretakenes regnskapskompetanse gjennom å arrangere kurs og konferanser.
39. Stiftelsen vil fortsatt avholde regnskapskonferanser med presentasjoner av nyheter om utviklingen av norsk og internasjonal regnskapspraksis.
40. Som ledd i Stiftelsens alminnelige ansvar for formidling av regnskapsinformasjon, har Stiftelsen etablert egne hjemmesider med gratis tilgang til alle egne utgivelser (standarder, høringsutkast, diskusjonsnotater mv.) Sidene blir fortløpende oppdatert med relevant norsk og internasjonal regnskapsinformasjon. Både hørings svar Stiftelsen mottar og hørings svar Stiftelsen avgir blir offentliggjort på sidene.

Organisering

Stiftelsens organer

41. Stiftelsens organisering vil være slik:



Stiftelsesstyret

42. NRS' Stiftelsesstyret er ansvarlig for å vedta Stiftelsens strategi og sikre finansieringen av Stiftelsens virksomhet. Styret skal videre sørge for at det blir fastsatt årsregnskap og årsberetning, samt godkjenne årlige budsjetter. Opptak av nye stiftende organisasjoner ligger også under styret.

Regnskapsstandardstyret

43. Regnskapsstandardstyret (RSS) vil være det standardsettende organ for alle regnskapsstandarder, fortolkninger, veiledning og andre regnskapsfaglige uttalelser fra Stiftelsen. Det vil også være RSS som har ansvar for informasjon, opplæring og samfunnskontakt i regnskapsfaglige spørsmål. RSS kan videre delta i den offentlige debatt om slike spørsmål.

44. Regnskapsstandardstyrets medlemmer skal utnevnes kun på grunnlag av faglige kvalifikasjoner. Stifterne vil ikke være direkte representert i det standardsettende organet, men det skal legges vekt på at RSS har bred sammensatt kompetanse og erfaring. I tillegg til tung faglig kompetanse og ulik erfaringsbakgrunn, vil kapasitet og internasjonale nettverk tillegges betydelig vekt. For å sikre engasjement og forpliktende faglig bidrag til utvikling av norsk regnskapspraksis, er det naturlig at personer som arbeider i de store globale revisjonsselskapene er representert i RSS.

45. Medlemmene av RSS utnevnes av Stiftelsesstyret på bakgrunn av en innstilling fra en valgkomité bestående av leder og nestleder i Stiftelsesstyret, ett medlem av RSS, ett medlem av Fagorgan IFRS og ett fra BSS. Medlemmer av RSS, Fagorgan IFRS og BSS

som er på valg, kan ikke samtidig være medlem av valgkomitéen. Medlemmene velges for en periode på tre år, med mulighet for gjenvalg. Leder og nestleder velges ved særskilt valg.

Fagorgan IFRS

46. Fagorgan IFRS søker å påvirke utviklingen av IFRS og bedre forståelsen av IFRS på norske forhold.
47. På samme måte som for RSS, skal medlemmene av Fagorgan IFRS kun velges ut fra faglige forutsetninger og kapasitet. Det vil også her legges vekt på variert erfaringsbakgrunn fra IFRS. For å sikre engasjement og forpliktende faglig bidrag er det naturlig at personer som arbeider i de store globale revisjonsselskapene og i de største norske børsnoterte selskapene er representert i Fagorgan IFRS.
48. Medlemmene av Fagorgan IFRS utnevnes av Stiftelsesstyret på bakgrunn av en innstilling fra en valgkomité bestående av leder og nestleder i Stiftelsesstyret, ett medlem av RSS, ett medlem av Fagorgan IFRS og ett fra BSS. Medlemmer av RSS, Fagorgan IFRS og BSS som er på valg, kan ikke samtidig være medlem av valgkomitéen. Medlemmene av Fagorgan IFRS utnevnes for en periode på tre år, med mulighet for gjenvalg. Leder og nestleder utnevnes ved særskilt valg.
49. Leder eller et annet medlem av Fagorgan IFRS vil være medlem av RSS. Medlemmer av RSS kan delta i møtene i FO IFRS, men uten stemmerett.

Bokføringsstandardstyret

50. Bokføringsstandardstyret (BSS) vil være det standardsettende organ for alle bokføringsstandarder.
51. På samme måte som for RSS, skal medlemmer av BSS kun utnevnes ut fra faglige forutsetninger og kapasitet. Det vil også her legges vekt på en variert erfaringsbakgrunn. Når det gjelder erfaringsbakgrunn står personer som arbeider i den offentlige forvaltning i en spesiell stilling.
52. Medlemmene av BSS utnevnes av Stiftelsesstyret på bakgrunn av en innstilling fra en valgkomité bestående av leder og nestleder i Stiftelsesstyret, ett medlem av RSS, ett medlem av Fagorgan IFRS og ett medlem av BSS. Medlemmer av RSS, Fagorgan IFRS og BSS som er på valg, kan ikke samtidig være medlem av valgkomitéen. Medlemmene velges for en periode på tre år, med mulighet for gjenvalg. Leder og nestleder velges ved særskilt valg.

Fagutvalg

53. Det er etablert to fagutvalg hvor medlemmene utnevnes av RSS etter faglige kriterier for den type aktivitet de skal drive:
 - Fagutvalg små foretak
 - Fagutvalg ideelle organisasjoner
54. Leder av fagutvalgene vil i utgangspunktet være medlemmer av RSS. Fagutvalgene skal ha fra 5-8 medlemmer. Medlemmene blir valgt for 2 år, med mulighet for gjenvalg.

55. Fagutvalgene er saksforberedende organ på sine områder, og forestår utarbeidelse av forslag til fremleggelse i Regnskapsstandardstyret. I den utstrekning Regnskapsstandardstyret ikke aksepterer forslagene, blir de normalt sendt tilbake til fagutvalget for videre bearbeidelse. RSS kan imidlertid selv foreta bearbeidelse og beslutte endringer der dette anses hensiktsmessig.
56. De ulike fagutvalg vil kunne oppnevne underutvalg/ prosjektgrupper etter behov.

Observatører

57. Det er naturlig at Finansdepartementet og Kredittilsynet fortsatt har en observatørrolle i RSS og Fagorgan IFRS. I tillegg til en observatørrolle i Regnskapsstandardstyret tilbys både Finansdepartementet og Kredittilsynet en slik rolle i Bokføringsstandardstyret. Organene bestemmer om deler av møtene er kun for medlemmene.
58. Møtene i både RSS og BSS kan være åpne med mulighet til å melde seg på som tilhører. Behandling av enkelte saker vil kunne unntas fra offentlighet.

Sekretariat og administrative funksjoner

59. Det forutsettes at en betydelig del av det utførende arbeidet blir ivaretatt ved outsourcing til kompetente fagmiljøer, eksempelvis store revisjonsfirmaer, Den norske Revisorforening, Oslo Børs og utdannelseinstitusjonene.
60. Administrative tjenester forutsettes fortsatt levert av Den norske Revisorforening.

Finansiering

61. Det vil være en oppgave for Stiftelsesstyret å sørge for forsvarlig finansiering av virksomheten slik at Stiftelsens målsettinger kan nås.
62. Stiftelsens inntekter har de senere år i sin helhet kommet fra deltakeravgifter ved ulike kurs og konferanser. Det kan ikke påregnes samme nivå på deltakeravgifter i tiden fremover. Samtidig vil Stiftelsens oppgaver øke i omfang i forhold til aktiviteten i den senere tid. Det må derfor skaffes nye inntektskilder.
63. Det legges ikke opp til at medlemmer i de ulike organer får betalt for sin arbeidsinnsats. Det vil imidlertid være aktuelt å honorere avgrensede eller spesielt krevende arbeidsoppgaver og dekke reisekostnader.