

# Norsk RegnskapsStiftelse

## Strateginotat 2005

(Oktober 2005, revidert november 2006)

### Innhold

<b>Bakgrunn</b>	<b>2</b>
Internasjonal utvikling	2
Evaluering og endring av regnskapsloven	2
Konsekvenser av vedtatte lovendringer	3
<b>Overordnede målsettinger</b>	<b>4</b>
Innenfor IAS-forordningen	4
Proaktiv påvirkning og deltakelse i prosjekter	4
Høringssvar	5
Fortolkninger	5
Utenfor IAS-forordningen	6
Forenklet IFRS	6
Regnskapsstandarder for gruppen øvrige foretak	6
Regnskapsstandarder for små foretak	6
Regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner	7
Fortolkninger	7
Andre oppgaver	7
God bokføringsskikk	7
Deltakelse i den offentlige debatt	7
Kunnskapsformidling	7
Kurs og konferanser	7
Hjemmesider	8
Oppfyllelse av overordnede målsettinger oppsummert	8
<b>Organisering</b>	<b>8</b>
Behov for organisasjonsendringer	8
Stiftelsens organer	9
Stiftelsesstyret	10
Regnskapsstandardstyret	10
Bokføringsstandardsstyret	11
Fagutvalg	11
Observatører	12
Sekretariat og administrative funksjoner	12
<b>Finansiering</b>	<b>12</b>

## Bakgrunn

1. Norsk RegnskapsStiftelse ble etablert i 1989. Stiftelsen har utgitt mer enn 30 standarder/høringsutkast/diskusjonsnotater, herav 14 endelige standarder. Over tid har standardenes utforming og faglige innhold utviklet seg i retning av tilsvarende IFRS/IAS-standarder. Eksisterende standarder representerer derfor 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 Styret og Fagorganet, hatt en betydelig medvirkning i utviklingen av norsk regnskapslovgivning. 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<sup>1</sup>.
5. EU har etablert en egen godkjenningsordning (The endorsement mechanism) for de internasjonale regnskapsstandardene (de enkelte IFRS/IAS-standarder pluss IFRIC/SIC utgitt av IASB/IASC). EU-kommisjonen fatter beslutning om å godkjenne en standard for bruk i EU på grunnlag av konklusjonen fra The Accounting Regulatory Committee (ARC) og de faglige anbefalingene fra European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG). ARC er et politisk organ som består av representanter fra medlemslandene og hvor Norge har observatørstatus. Norge er for øvrig verken representert i IASB eller i EFRAG, men NRS deltar i EFRAGs Consultative Forum of Standard Setters.
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. I tillegg ble det vedtatt en lovendring som innebærer at alle norske foretak frivillig kan anvende IFRS både i konsern- og selskapsregnskap<sup>2</sup> fra 2005.

## Evaluering og endring av regnskapsloven

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. Evalueringsutvalget foreslo i NOU 2003:23 en moderniseringslinje med tilpasning av de enkelte bestemmelsene i regnskapsloven for å sikre at disse ikke skulle hindre anvendelse av IFRS. Utvalget gikk videre inn for å åpne for å tillate enkeltvis valg av regnskapsløsninger eller regnskapsstandarder innenfor IFRS. NRS hadde sterke innvendinger mot moderniseringslinjen og anbefalte et annet harmoniseringsalternativ. Departementet gikk i Ot.prp. nr. 39 (2004-05) inn for en todeling utenfor IAS-

<sup>1</sup> Visse foretak har frist til 2007.

<sup>2</sup> Bestemmelsen om bruk av IFRS i selskapsregnskapet er ikke trådt i kraft pr 1. nov 2005.

forordningens område; forenklet anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder (forenklet IFRS) eller regnskapslovens ordinære regler. Den regnskapspliktige må følge ett av regelsettene fullt og helt, og det åpnes ikke opp for å anvende enkeltstandarder innenfor IFRS. Dette ble gjennomført ved lov 10. juni 2005 nr. 46 om endringer i regnskapsloven.

8. Departementet kan gi forskrift om forenklet anvendelse av IFRS. Den forenklete IFRS-versjonen skal etter forutsetningen bygge på vurderingsreglene i IFRS, men med fritak/forenkling av flere av de omfattende opplysningskravene. Det åpnes også for en viss mulighet for å tillate avvikende vurderingsregler ut fra en avveining av kostnad og nytte. IASB (International Accounting Standards Board) arbeider med å utvikle et sett internasjonale regnskapsstandarder tilpasset foretak som ikke er børsnoterte og/eller har offentlig interesse (IASB Standards for SME<sup>3</sup>). Departementet anser at disse standardene kan være aktuelle å fastsette som forskrifter som forenklet IFRS. Departementet legger videre til grunn at det er hensiktsmessig at den norske standardsetteren tar del i arbeidet med å utvikle forskrifter om forenklet anvendelse av IFRS. Det pågående internasjonale arbeidet med IFRS tilpasset mindre foretak ser imidlertid ut til å ta noe tid, og Finansdepartementet uttalte i forbindelse med statsbudsjettet for 2006 at departementet vil prioritere å utarbeide egne forskrifter i samarbeid med Regnskapsstiftelsen i påvente av arbeidet til IASB.
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 mener 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 forenklingmulighetene). 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. Slik god regnskapsskikk er forutsatt utfyllt gjennom egne regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner.
12. Foretak som ikke har plikt til å avlegge regnskap i samsvar med IFRS, vil etter dette ha følgende valg:
  - IFRS (som godkjent i EU/EØS)
  - Forenklet IFRS
  - Regnskapslovens ordinære regler (herunder regler for små foretak eller ideelle organisasjoner i den grad den regnskapspliktige oppfyller vilkårene)

## Konsekvenser av vedtatte lovendringer

13. Fra 2005 har ikke NRS lenger noen standardsettende rolle for de børsnoterte foretakenes konsernregnskap. Pliktig og frivillig overgang til IFRS vil imidlertid kunne medføre nye

---

<sup>3</sup> SME er forkortelse for Small and Medium Sized Enterprises.

oppgaver for NRS, og det vil for eksempel kunne være naturlig at NRS ivaretar norske foretaks interesser ved å avgi hørings svar på utkast fra IASB/IFRIC, samt ha en åpen dialog med IASB. IASB utga februar 2005 et forslag til memorandum om nasjonale standardsetters rolle og forhold til IASB<sup>4</sup>. Her ga 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
- 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 vil fortsatt kunne være en naturlig oppgave for NRS. Når det gjelder små foretak, er det forutsatt at god regnskapsskikk for små foretak videreføres, og det er videre lagt føringer i Ot.prp. nr. 39 (2004-2005) om at det også skal utvikles egne regnskapsstandarder for organisasjoner uten økonomisk vinning som formål.
15. På denne bakgrunn har Norsk RegnskapsStiftelse besluttet å gjennomføre en vurdering av NRS' fremtidige rolle og hvordan NRS bør organiseres.

## 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. En viktig målsetting er videre å bidra til utviklingen av god bokføringsskikk i Norge.

## Innenfor IAS-forordningen

### Proaktiv påvirkning og deltakelse i prosjekter

18. 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 standardsettere. Dette

---

<sup>4</sup> Dette memorandumet og hørings svarene er pr. 1. november 2005 under behandling i IASB, og navnet er endret til "Statement of Relationship between the IASB and Accounting Standard-Setters". Dokumentet er endret på visse punkter, og det kan også komme ytterligere endringer da dokumentet ikke er ferdigbehandlet. Beskrivelsen i dette punktet vil bli endret når endelig versjon av "Statementet" fra IASB blir vedtatt.

fremgår bl.a. av IASB's forslag til memorandum om de nasjonale standardsetters rolle i forhold til IASB. IASB har også konkret vist sitt ønske om et slikt samarbeid ved å legge et styremøte til Oslo, hvor det også ble satt av tid til møte med Stiftelsen samtidig som NRS sto for opplegget rundt møtet. IASB har videre samarbeidet med NRS om andre arrangement i Oslo. Stiftelsen deltar videre på IASBs årlige møter med nasjonale standardsettere. 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. Et av medlemmene i NRS' Fagorgan er prosjektmedlem i IASBs prosjekt for olje-, gass- og gruvevirksomhet (extractive activities).

19. Norge har etter forslag fra NRS fått et medlem av IASBs Standards Advisory Council (SAC) fra 2005.
20. 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.
21. 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

22. 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

23. 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 utkast Statement of Relationship between the IASB and Accounting Standard-Setters<sup>5</sup> punktene 6.2 og 6.2:

”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 a Technical Correction or 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 determine a possible approach to the issue for resolution by the IFRIC or the IASB.

6.3 An issue 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. The IASB cannot (and should not) take into account all the different legislative and regulatory environments that exist. Accordingly, in rare cases, it may be necessary for other accounting standard-setters 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 standard-setters should liaise with the IFRIC, and if they believe it is necessary to issue an interpretation, they should avoid incompatibility with IFRSs.”

---

<sup>5</sup> Se fotnote 4

24. Det kan være aktuelt for NRS å utgi fortokning av hvordan IFRS skal forstås på særnorske forhold. NRS vil i så fall forholde seg til punktene 6.2 og 6.3 i IASBs endelige "Statement" som referert ovenfor. En slik fortolkning vil være bindende for IFRS-rapporterende foretak i Norge.
25. 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

26. Alle regnskapspliktige i Norge har anledning til å avlegge regnskap etter forenklet IFRS i selskapsregnskapet<sup>6</sup>. Med unntak av pliktig anvendelse av IFRS, gjelder dette også konsernregnskapet.
27. NRS ser det som en naturlig oppgave å bistå i utviklingen av forenklet IFRS. Dette er omtalt ytterligere under avsnittet om "Evaluering og endring av regnskapsloven".

### Regnskapsstandarder for gruppen øvrige foretak

28. Forenklet IFRS og regnskapsstandarder for gruppen øvrige foretak er valgfrie alternativer for disse foretakene. Forenklet IFRS er midlertidig gitt et innhold ved overgangsregel om forenklet anvendelse av IFRS. Overgangsregelen er ikke tillatt brukt for alle regnskapspliktige, men er begrenset til selskapsregnskapet til mor- og datterselskap i IFRS-rapporterende konsern. Stiftelsen vil bidra til videreutvikling av overgangsregelen, og ser for seg at virkeområdet kan utvides. Parallelt med dette vil Stiftelsen forvalte og videreutvikle eksisterende standarder. Grunnlaget for den videre utvikling vil være eksisterende god regnskapsskikk og regnskapslovens grunnleggende prinsipper. Dagens praksis vil også tillegges vekt ut fra at en kostnad/nyttevurdering og vil kunne gi andre regnskapsmessige løsninger for gruppen øvrige foretak enn for de børsnoterte foretak. Utviklingen av en SME-standard i regi av IASB vil følges nøye, og løsningene i denne vil tas i betraktning ved utvikling av GRS.
29. 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 oversettelse eller annen implementering. I så fall vil antall regnskapsspråk reduseres ved at forenklet IFRS og GRS for øvrige foretak går sammen.

### Regnskapsstandarder for små foretak

30. 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 normalt 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. Det er naturlig at Stiftelsen også fremover påtar seg ansvaret for dette.

---

<sup>6</sup> Lovbestemmelsen er vedtatt, men ikke trådt i kraft pr 1. nov 2005.

## Regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner

31. 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. Mulighetene for unntak fra flere av de grunnleggende prinsippene og avvik fra oppstillingsplanene er begrunnet ut fra formålet med regnskapene og regnskapsbrukernes informasjonsbehov. Regnskapsreglene er i utgangspunktet utformet for regnskapspliktige **med** økonomisk formål, dette medfører at reglene ikke alltid er like egnet for regnskapspliktige **uten** økonomisk formål. Kostnad/nytte vurderingen er et viktig aspekt i utviklingen av god regnskapsskikk på dette området. Stiftelsen anser det som naturlig å påta seg ansvaret for å utvikle regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner, og har nedsatt en komité som har igangsatt dette arbeidet.

## Fortolkninger

32. 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.

## Andre oppgaver

### God bokføringskikk

33. Det følger av bokføringsloven at bokføring, spesifikasjon, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger skal skje i samsvar med god bokføringskikk. Det fremgår av Ot. prp. nr. 46 (2003-2004) at departementet støtter forslaget om at den videre utvikling av standarden god bokføringskikk bør forvaltes av et standardsettende organ. Departementet legger til grunn at utviklingen av god bokføringskikk vil komme til uttrykk gjennom anbefalinger og normer. Stiftelsen anser det naturlig å ta initiativ til standardsetting på dette området, og at det nedsettes et bredt sammensatt utvalg i regi av NRS for å utvikle god bokføringskikk.

### Deltakelse i den offentlige debatt

34. 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

35. Det har vært reist kritikk mot NRS på grunn av omfanget av og kompleksiteten i regnskapsstandardene. Omfang og innhold av de internasjonale standardene ligger imidlertid 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.

### Kurs og konferanser

36. Det antas at det fortsatt er et betydelig behov for kompetansebygging i mange av de foretak som må avlegge regnskap etter IFRS. Stiftelsen ønsker å medvirke til en slik oppbygging av foretakenes regnskapskompetanse gjennom å arrangere kurs og

konferanser.

37. Stiftelsen vil fortsatt avholde de årlige regnskapskonferanser med presentasjoner av nyheter om utviklingen av norsk og internasjonal regnskapspraksis.

### Hjemmesider

38. Som ledd i Stiftelsens alminnelig 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.

## Oppfyllelse av overordnede målsettinger oppsummert

### 39. Sammenfattet kan målsettingene oppfylles ved at Norsk RegnskapsStiftelse innenfor forordningen:

- Gir proaktive innspill til IASB og deltar i prosjekter i IASB regi
- Avgir hørings svar
- Fortolker hvordan IFRS skal anvendes på særnorske forhold

#### utenfor forordningen:

- Bistår i utviklingen av forenklet IFRS
- Utgir regnskapsstandarder og arbeider for konvergering mellom regnskapsstandardene og forenklet IFRS
- Utgir regnskapsstandarder for små foretak
- Utgir regnskapsstandarder for ideelle organisasjoner

#### samt:

- Bidrar til utviklingen av god bokføringsskikk
- Deltar i offentlig debatt om regnskapsfaglige problemstillinger
- Er samtalepartner for offentlige myndigheter og andre regnskapsfaglige aktører
- Formidler kunnskap om nye norske og internasjonale regnskapsstandarder til aktuelle brukergrupper

## Organisering

### Behov for organisasjonsendringer

40. De overnevnte endringer i Stiftelsens rolle og oppgaver har medført behov for å vurdere organiseringen på nytt. Det må også vurderes om ny stiftelseslov som trådte i kraft 1. januar 2005, får noen konsekvenser for organiseringen.
41. Flere viktige interessegrupper tok et samlet initiativ for å etablere Norsk RegnskapsStiftelse i 1989. To andre organisasjoner har senere etter søknad blitt tatt opp i Stiftelsen med de samme rettigheter og forpliktelser som de opprinnelige stiftere. Stifterne og de organisasjoner som senere har fått samme status, har vært representert både i Stiftelsens Styre og i Fagorganet.
42. De interessegrupper som har vært representert i Stiftelsens organer, har uten unntak lojalt bidratt til at standardene er blitt etterlevd. Samtidig har deltakelsen i Stiftelsens organer hatt positive virkninger gjennom spredning av informasjon om Stiftelsens arbeid til de

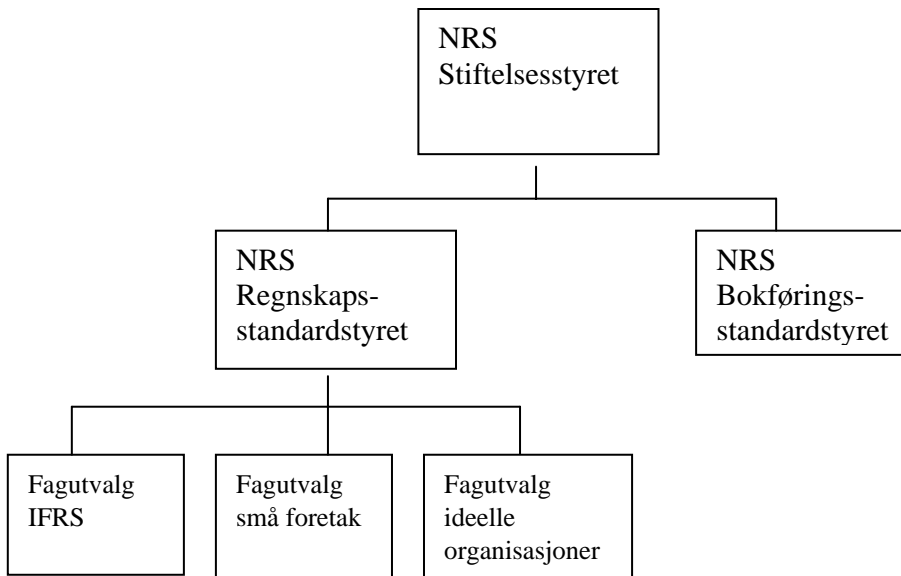


deltagende organisasjoner. Endrede rammer for standardsetting medfører nye og endrede oppgaver for Stiftelsen. Dette tilsier at det bør gjøres endringer i sammensetningen av det standardsettende organ, noe som også evalueringsutvalget gikk inn for, og som både Finansdepartementet og finanskomiteen støttet. Finanskomiteen påpekte i sin innstilling at "Det er hensiktsmessig med en representativ deltagelse fra sentrale interessegrupper som regnskapspliktige, regnskapsbrukere, revisorer, akademikere og små foretak samt regnskapsfaglig kompetanse." En bred deltakelse fra ulike interessegrupper vil kunne bidra til bedre informasjon om Stiftelsens arbeid og til bredere aksept for dens standarder.

43. Som følge av Stiftelsens endrede rolle og ønsket om å sikre bredere aksept og bedre informasjonsdekning, bør antallet interessegrupper representert i Stiftelsens styre utvides. På bakgrunn av dette, ønsker Stiftelsen å åpne opp for å invitere nye organisasjoner til å yte bidrag og med mulighet til å utpeke en representant til Stiftelsens styre. En forutsetning for å kunne opptas som stifter er at kandidaten er en organisasjon eller institusjon som representerer en sentral interessegruppe. Det vil imidlertid ikke være hensiktsmessig om interessegrupper med samme bakgrunn og behov får en dominerende stilling. Ved vurdering av opptak må det derfor legges vekt på å få en balansert sammensetning av de ulike interessegruppene.

## Stiftelsens organer

44. NRS består av to organer, et styre og Fagorganet. Fagorganet er det standardsettende organ. Samtlige stiftende organisasjoner har hittil vært representert i styret. Dette foreslås videreført. Også i Fagorganet har samtlige stiftende organisasjoner hittil vært representert. En viktig årsak til den betydelige, vederlagsfrie innsats som har vært ytet i Fagorganet, har vært faglig utvikling og tilgang til informasjon av betydning for medlemmenes arbeidssituasjon. Det har gitt kunnskap og faglig status å delta i Stiftelsens arbeid.
45. Endringene i rammene for standardsetting som beskrevet ovenfor vil medføre endrede og nye oppgaver for Stiftelsen. Dette medfører i tillegg til behov for faglig kompetanse på nye områder også et behov for økt kapasitet. Det foreslås følgende organisering for å ivareta dette:



- Stiftelsesstyret - ansvarlig for bl.a. strategi, å sikre finansiering og vedta budsjetter
- Regnskapsstandardstyret – standardsettende organ som fastsetter regnskapsstandarder
- Bokføringsstandardstyret – standardsettende organ som fastsetter standarder og uttalelser om god bokføringsskikk
- Fagutvalg på de ulike områder – saksforberedende organ på sitt område

Sammensetning og arbeidsoppgaver for disse organer er drøftet nedenunder.

### Stiftelsesstyret

46. 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

47. 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.
48. Representasjon i RegnskapsStiftelsens Styre har så langt gitt rett til deltakelse i Fagorganet. I ny organisasjonsmodell er en slik binding ikke lenger naturlig. Regnskapsstandardstyrets medlemmer skal oppnevnes kun på grunnlag av faglige kvalifikasjoner. Stifterne vil ikke lenger 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.

49. Medlemmene av RSS utnevnes av Stiftelsesstyret på bakgrunn av en innstilling fra en valgkomité bestående av leder og nestleder i Stiftelsesstyret og ett medlem av RSS som ikke er på valg. For at RSS skal være et effektivt og beslutningsdyktig organ, bør RSS ikke ha flere medlemmer enn Fagorganet har i dag (11 medlemmer). Medlemmene velges for en periode på tre år, med mulighet for gjenvalg.

### **Bokføringsstandardstyret**

50. Bokføringsstandardstyret (BSS) vil være det standardsettende organ for alle bokføringsstandarder.
51. På samme måte som for RSS, skal medlemmer av BSS kun velges 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 og ett medlem av BSS som ikke er på valg. For at BSS skal være et effektivt og beslutningsdyktig organ, bør BSS ikke ha flere medlemmer enn Fagorganet har i dag (11 medlemmer). Medlemmene velges for en periode på tre år, med mulighet for gjenvalg.

### **Fagutvalg**

53. Det bør etableres følgende tre fagutvalg hvor medlemmene utnevnes av RSS etter faglige kriterier for den type aktivitet de skal drive:
- Fagutvalg IFRS
  - 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. Fagutvalg IFRS vil være saksforberedende organ for utarbeidelse av høringssvar til IASB/IFRIC. Det vil også være naturlig at dette fagutvalget deltar i arbeidet vedrørende forenklet IFRS. Siden Stiftelsen skal arbeide for konvergering mellom regnskapsstandarder for øvrige foretak og forenklet IFRS, vil det også være naturlig at IFRS-fagutvalget bearbeider eksisterende standarder gjeldende for gruppen øvrige foretak.
57. De ulike fagutvalg vil i samråd med RSS kunne oppnevne underutvalg/ prosjektgrupper etter behov.

## Observatører

58. På områder som faller innenfor forordningen er Stiftelsens rolle vesentlig endret, og det vil være naturlig at Finansdepartementet får tilbud om en observatørrolle, noe også Finansdepartementet selv i Ot.prp. nr. 39 (2004-05) og finanskomiteen har gitt uttrykk for. Kredittilsynet har allerede en observatørrolle i dagens Fagorgan, og denne foreslås videreført i det nye Regnskapsstandardstyret. I tillegg til en observatørrolle i Regnskapsstandardstyret bør både Finansdepartementet og Kredittilsynet tilbys en slik rolle i Bokføringsstandardstyret.
59. 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

60. 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.
61. Administrative tjenester forutsettes fortsatt levert av Den norske Revisorforening.

## Finansiering

62. Det vil være en oppgave for Stiftelsesstyret å sørge for forsvarlig finansiering av virksomheten slik at Stiftelsens målsettinger kan nås.
63. 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.
64. Den fremtidige aktiviteten til Stiftelsen vil fordre offentlige tilskudd. Finansdepartementet har uttalt at de ønsker et samarbeid med NRS i arbeidet med utvikling av forskrifter til forenklet IFRS. Videre påtar NRS seg en ny oppgave når det gjelder utvikling av god bokføringsskikk. Disse oppgavene vil kreve ekstra ressurser og det vil oppstå behov for ytterligere finansiering i forhold til tidligere. Det vil være naturlig at noe av driften finansieres med offentlige tilskudd. I Finanskomiteens innstilling O. nr. 67 (2004-05) heter det "Komiteen viser også til Regnskapsutvalgets vurdering av at endrede rammer for standardsetting sammen med at forsvarlige rammer for utarbeidelse av årsregnskap også er et offentlig ansvar, tilsier offentlige bidrag til det standardsettende organet."
65. 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 i visse tilfeller.