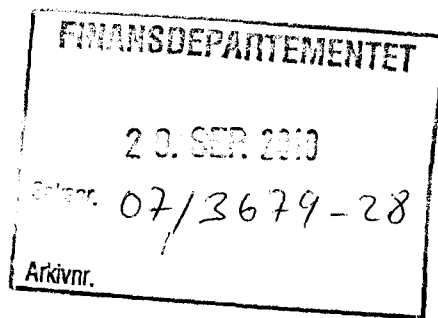




FINANSTILSYNET
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



15.09.2010

SAKSBEHANDLER:

Jan Erik Bakke

DIR.TLF:

22 93 99 80

VÅR REFERANSE:

08/6821

ARKIVKODE:

008

DERES REFERANSE:

Vedrørende høring - forskrift om regnskapsregler for Norges Bank

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 8. juli 2010 om forskrift om regnskapsregler for Norges Bank.

Departementet anser det for mest hensiktsmessig at Norges Bank bør følge IFRS, både for sentralbankvirksomheten og i forbindelse med bankens rapportering av motverdien av Statens pensjonsfond utland (SPU). Finanstilsynet er enig i at IFRS er et egnet regnskapsrammeverk for Norges Bank, men har enkelte merknader knyttet til den nærmere reguleringen.

Regnskapsrapportering for sentralbankvirksomheten

Norges Bank forvalter SPU på vegne av Finansdepartementet. Norges Banks plasseringer for SPU føres i bankens balanse. Plasseringene/investeringene skal etter forslaget vises på egen linje på eiendelssiden (investeringsporteføljen) med motpost på gjeldssiden som reflekterer innskuddet fra Finansdepartementet, jf. utkast til forskrift § 2-4 tredje ledd, dvs. en bruttoføring.

Det fremgår ikke av høringsnotatet om forholdet til bestemmelser om nettoføring i IFRS er vurdert, se spesielt IAS 32 *Finansielle instrumenter – presentasjon* nummer 42-50. Standarden krever presentasjon av finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser på nettogrunnlag når det foreligger en juridisk håndhevbar rett til å motregne og intensjonen er å gjøre dem opp netto. Det vises i den forbindelse til at verdipapirforetak som forvalter verdipapirfond ikke viser verdipapirfond i sin balanse.

Regnskapsrapportering for motverdien av SPU (investeringsporteføljen)

Det fremgår av forslaget at Norges Bank skal utarbeide særlig regnskapsrapportering for investeringsporteføljen. Regnskapsrapporteringen skal omfatte "særskilt regnskapsoppstilling og årsberetning", jf. § 3-1 første ledd. Regnskapsoppstillingen skal utarbeides i samsvar med IFRS med enkelte tillegg og unntak.

Det er uklart hva som menes med "regnskapsoppstilling". En mulig fortolkning er at det kun gjelder oppstilling av resultatregnskap og balanse (og evt. kontantstrømoppstilling og oppstilling av

endringer i egenkapital). Dersom det er meningen at også målreglene og kravene til noteopplysninger i IFRS skal følges, bør begrepet "årsregnskap" benyttes i stedet for "regnskapsoppstilling".

Dersom det er ment at målreglene i IFRS skal gjelde, vil det i noen utstrekning være adgang til å velge andre måleprinsipper enn virkelig verdi. Finanstilsynet stiller spørsmål om ikke særlige hensyn tilsier at alle eiendeler og forpliktelser i SPU bør måles til virkelig verdi. Til sammenligning er det i årsregnskapsforskriften for verdipapirfond krav til å måle alle finansielle instrumenter til virkelig verdi.

Tekniske merknader

Til § 3-1 annet ledd

Det fremstår som uklart hva henvisningen til § 2-3 innebærer.

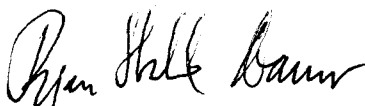
Til § 3-1 tredje ledd

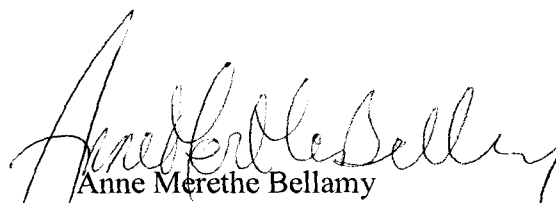
Etter bestemmelsen skal regnskapsoppstillingen utarbeides i samsvar med IFRS "med de tillegg og unntak som følger av regnskapsloven ...". Dersom det med "regnskapsoppstilling" menes kun oppstillingsplaner synes det unødvendig å referere til tillegg og unntak i regnskapsloven. I henhold til regnskapsloven § 3-1 tredje ledd gjelder ikke oppstillingsplanene i regnskapsloven kapittel 6 for regnskap som utarbeides i samsvar med IFRS.

Til § 3-3

I første punktum refereres det til regnskapsloven § 3-6. Plikt til å utarbeide konsernregnskap følger av regnskapsloven § 3-2 og ikke § 3-6.

For Finanstilsynet


Bjørn Skogstad Aamo
finansstilsynsdirektør


Anne Merethe Bellamy
avdelingsdirektør

FINANSTILSYNET
REVIERSTREDET 3
POSTBOKS 1187 SENTRUM
0107 OSLO

TELEFON: 22 93 98 00
TELEFAKS: 22 63 02 26

post@finansstilsynet.no
www.finanstilsynet.no