

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 Oslo

Oslo, 23. september 2010
Vår ref.: HKS

Høring – forskrift om regnskapsregler for Norges Bank

Vi viser til høringsnotat av 8. juli 2010 om regnskapsregler for Norges Bank.

Revisorforeningen støtter at Norges Bank skal utarbeide selskapsregnskap og evt. konsernregnskap i samsvar med IFRS (som vedtatt i EØS-området). Særlig hensynet til bankens regnskapsrapportering for Statens pensjonsfond – Utland tilsier at regnskapsrapporteringen bør skje etter standarder som er internasjonalt anerkjente.

Det er fornuftig at regnskapsloven utgjør rammeverket for bankens årsregnskap og årsberetning og vi støtter også de unntak som foreslås i forskriften § 2-3. Videre støtter vi kravet til særlige opplysninger om SPU og investeringsporteføljen som foreslås i forskriften § 2-4.

I kapittel 3 foreslås det en særskilt regnskapsrapportering for investeringsporteføljen som skal omfatte regnskapsoppstilling og årsberetning. Det synes noe uklart hva som her menes med årsberetning for fondet. Det sies at den særskilte regnskapsrapporteringen for investeringsporteføljen er en del av Norges Banks regnskap og beretning, men regnskapslovens regler om årsberetning skal likevel ikke gjelde for denne årsberetningen. I stedet skal årsberetningen utarbeides i samsvar med regelverk fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i lov om Statens pensjonsfond § 2 annet ledd. Regnskapsoppstillingen for investeringsporteføljen skal presenteres i egen note til årsregnskapet til Norges Bank. Hvor den særskilte årsberetningen skal inngå synes mer uklart. Skal den inngå i Norges Banks årsberetning, i noten til Norges Banks årsregnskap eller som et separat dokument?

Som tidligere nevnt støtter vi at regnskapsloven utgjør rammeverket for den finansielle rapporteringen. Dersom det i tillegg ønskes rapportering hjemlet andre steder, slik som i lov om Statens pensjonsfond, bør dette etter vårt syn kreves i tillegg og ikke som en del av Norges Banks regnskapsrapportering.

I kommentarene til § 3-5 sies det at bestemmelsen angir at krav til noteopplysninger om ytelser til ledende personer gjelder tilsvarende for ledergruppen til NBIM. Vi er usikre på om forskriftsteksten faktisk sier dette. Det som etter vårt syn sies er at dersom man er ledende person i Norges Bank, og denne personen samtidig er tillagt vesentlige oppgaver eller ansvar knyttet til forvaltningen av investeringsporteføljen, skal det i note til regnskapsoppstillingen til investeringsporteføljen gis opplysninger om ytelser, lån, etc. Etter vårt syn bør reguleringen av ytelser til ledende personer for investeringsporteføljen løses på en annen måte. Forskriften bør etter vårt syn angi at ledergruppen i NBIM også anses som ledende ansatt i Norges Bank. I så fall vil opplysningene bli gitt i årsregnskapet til Norges Bank. Dersom det i tillegg ønskes opplysninger om ledende personer i den særskilte rapporteringen bør det klarere defineres hvem man i så fall ønsker opplysninger om. Det sies nå at det skal gis opplysninger i den utstrekning slike personer er tillagt vesentlige oppgaver eller ansvar knyttet til forvaltningen av investeringsporteføljen. Dette blir etter vårt syn for skjønnsmessig og vanskelig å forholde seg til.

Forskriften § 3-3 omhandler konsolidering av datterselskaper. Vi er enige i at det skal utarbeides konsernregnskapsoppstilling for investeringsporteføljen som konsoliderer inn datterselskaper som er etablert i forvaltningen av investeringsporteføljen. Det vil da være det konsoliderte regnskapet som inngår i opplysningene som skal spesifiseres etter § 2-4. Et datterselskap som inngår her kan etter vårt syn ikke i tillegg konsolideres inn i et konsernregnskap for Norges Bank. Da vil det konsolideres inn to ganger. Dersom Norges Bank kun har etablert datterselskaper som ledd i forvaltningen av investeringsporteføljen (og ikke har andre datterselskaper), skal Norges Bank etter vårt syn ikke utarbeide konsernregnskap. Det vil i et slikt tilfelle kun utarbeides konsernregnskap for investeringsporteføljen som inntas i selskapsregnskapet til Norges Bank. For å få til dette, vil det etter vårt syn være nødvendig å forskriftfeste et unntak fra konsolideringsplikten.

I forskriften § 3-4 foreslås det at virkninger av omregning fra utenlandsk valuta til norske kroner skal presenteres på egen linje i oppstilling av totalresultat. Det spørres om synspunkter på om forskriften eksplisitt bør regulere metodevalget. Etter vårt syn bør metodevalget ikke reguleres i forskrift. Ulempen ved en slik bestemmelse vil være at man kan få regulering som på et tidspunkt vil komme i konflikt med hva som er tillatt etter IFRS. Det samme argumentet kan anføres for kravet om å presentere valutaeffekten på egen linje. Det bør i stedet kreves at det opplyses om hvilken metode som er lagt til grunn for utskilling av valutaeffekten når denne presenteres på egen linje.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening



Per Hanstad
Adm. direktør



Harald Brandsås
Fagdirektør