

Det Kongelige Finansdepartement.
v/ekspedisjonsjef Geir Åvitsland.
Sendt per epost til: postmottak@fin.dep.no,

Deres ref. 13/2146

Vår ref. 2001/123

Dato: 8. august 2013

Presisering av terminologi knyttet til land for land rapportering

Arbeidsutvalget som har fremmet rapport om land-for-land rapportering har i en del tilfeller referert til PWYP Norge sitt forslag til utvidet land for land rapportering. I den forbindelse er det knyttet usikkerhet til hvordan arbeidsutvalget har forstått PWYP Norge's forslag.

På side 29 i utvalgets rapport, avsnitt 4, første setning, står det å lese at: ”PWYP Norge har utarbeidet et forslag til LLR med detaljert og disaggregert rapportering med **avstemming mot årsregnskap av både kontantstrømmer og regnskapstørrelser.**”

Forslaget fra PWYP Norge går **ikke** ut på å avstemme mot årsregnskapet. Det vil åpne opp for at hvilke som helst tall kan rapporteres. Forslaget fra PWYP Norge går ut på å **splitte årsregnskapet ned på land og at dette kan gjøres i noter til regnskapet.** Dette vil kun åpne opp for at reelle regnskapstall vil komme på bordet.

Ordvalget kan se tilforlåtelig ut, men det vil ha enorme konsekvenser for hvilke tall offentligheten vil kunne komme til å få se.

For at skatter skal settes inn i sin kontekst er det viktig å bryte sentrale regnskapsstørrelser ned land for land:

- Investeringer, produksjon, inntekter, kostnader (kjøp av varer og tjenester, lønn og andre driftskostnader) og skatter er alle regnskapsstørrelser
- I tillegg bes selskapene å rapportere faktisk betalte skatter, dvs en kontant-størrelse. Betalte skatter tilsvarer regnskapsstørrelsene: Betalbar skattegjeld 1.1. + betalbar skatt i resultatregnskapet 1.1.-31.12 – Betalbar skattegjeld 31.12.

Ordvalget som arbeidsgruppa har lagt til grunn skaper et premiss som da får lov til styre andre aktørers oppfatning av hvordan selskaper faktisk konsoliderer sine regnskaper og hvilke tall som bes rapportert. Dette skaper uheldig usikkerhet knyttet til land-for-land rapporteringen.

PWYP Norge's forslag inneholder ikke slik usikkerhet om hva som skal rapporteres. Forslaget til utvidet land-for-land rapportering knyttes direkte til en splitting av konsernregnskapets hovedtall ned på land i tråd med konsolideringen. Når man splitter regnskapet ned på land er det ikke behov for «avstemming mot årsregnskap» fordi summen av alle land pluss konsernelimineringer vil automatisk stemme med hovedtallene i konsernregnskapet (ergo er behovet for avstemming

fjernet). Konsernregnskapet er de reviderte tallene, og splittingen vil da også stemme overens med hva konsernrevisor har revidert ifm konsolideringen.

PWYP Norge har hevdet at det er enkelt å finne disse tallene, og det står vi inne for. Hvert eneste konsern vil normalt ha en elektronisk software-pakke som står for konsolideringen, en software-pakke som normalt støttes av en eller flere rapporterings-pakker som inneholder alle nødvendige opplysninger for konsolideringen fra hver enkelt juridisk enhet. En juridisk enhet vil *alltid* ligge innenfor et enkelt lands jurisdiksjon. Det foreligger derfor *uten unntak* informasjon i konsolideringen ned på land-nivå. Hvordan selve konsolideringen gjennomføres avgjør hvor enkelt det er å hente ut opplysninger på land-nivå. PWYP Norge vil hevde at det i alle former for konsolidering der opplysninger kommer fra rapporteringspakker fra *juridiske enheter* så vil det være enkelt å oppsummere opplysningene per land. Følgende konsoliderings-situasjoner kan illustreres:

- Konsolidering per land (majoriteten av konsern i utvinningsvirksomhet)
 - o Der det finnes kun 1 juridisk enhet per land er det 1 tall å hente ut for alle størrelser som skal rapporteres land-for-land (investeringer, produksjon, inntekt, kostnad, skatt osv)
 - o Der det finnes flere juridiske enheter per land kan tre situasjoner oppstå:
 - Det er allerede laget underkonsern (som konsolideres inn i hovedkonsernet) for landet, og da er det fremdeles 1 tall å hente ut for alle størrelser som skal rapporteres land-for-land
 - I software-pakken konsolideres alle de juridiske enhetene i et land før de konsolideres til et overordnet nivå og da er det fremdeles 1 tall å hente ut for alle størrelser som skal rapporteres land-for-land
 - I konsolideringen konsolideres de juridiske enhetene uten å konsolidere per land. I et slikt tilfelle må man summere 1 tall for hver juridisk enhet for hver størrelse som skal rapporteres land-for-land. Selv i dette tilfellet vil det være relativt enkelt å gjennomføre fordi det normalt vil være et begrenset antall selskaper per land (for 95% av landene mindre enn 10 juridiske enheter per selskap per land)
- Konsolidering per forretningsområde (et mindre antall konsern i utvinnings-virksomhet)
 - o Dette er en situasjon som tilsvarer der det finnes flere juridiske enheter per land
 - Det er allerede laget underkonsern for landet på forretnings-områdene, og da må man kun summere 1 tall for hvert forretningsområdet som inngår i utvinningsvirksomhet for hver størrelse som skal rapporteres land-for-land. Hvis ett av forretningsområdene er utvinningsvirksomhet så dreier dette seg om 1 tall for hver størrelse som skal rapporteres.
 - I software-pakken konsolideres alle enheter innen et forretnings-område opp på landnivå før det konsolideres videre. Det er da 1 tall for hver størrelse som skal rapporteres som må hentes ut, eventuelt summere de få forretningsområdene per land som inngår i utvinningsvirksomhet.
 - I konsolideringen konsolideres underenhetene direkte i forretningsområder. I et slikt tilfelle må man summere de underenhetene som ligger i et land for de størrelser som skal rapporteres for å komme frem til splitt per land.

Normalt vil dagens software-pakker være av en slik karakter at det ikke er snakk om å summere manuelt. Slike software-pakker vil normalt være så vidt fleksible at det er mulig i løpet av 1-2

dager å lage en oppsummering fra landnivå, eller om nødvendig på nivå under landnivå, hvor land-for-land rapporten automatiseres. Når rapporten først er laget vil det kreve minimale innsats å vedlikeholde denne i softwaren (det skjer bare når en enhet legges til eller trekkes fra, og da må man inn og definere selskapet i konsolideringen uansett slik at dette ikke er noe ekstra arbeid knytte til land-for-land rapportering, men er en naturlig del av vedlikehold av konsolideringen). Det er også av denne årsak at PWYP Norge vil hevde at den raskeste, beste og billigste land-for-land rapporteringen vil være å legge land-for-land rapporteringen i noter til regnskapet slik eksempelet utformet av PWYP Norge legger opp til. Arbeidsutvalget hevder at dette formatet ikke passer for annet enn mindre selskaper, men her vil PWYP Norge hevde motsatt. Man kan rapportere opptil 10 land eller mer på ett enkelt A4-ark gjennom rapporteringsformatet som PWYP Norge har laget. Det er ikke mange selskaper i Norge som har utvinningsvirksomhet i mer enn 10 land. Et selskap med virksomhet i 40 land ville normalt ikke krevd mer enn 3, maks 4 sider.

Vi ber Finansdepartementet om å legge til grunn PWYP Norges forståelse av splitting av regnskapstall når man arbeider med utvalgets rapport der utvalget referer til PWYP Norge, og ikke utvalgets mer uklare «avstemming mot årsregnskapet».

Med vennlig hilsen,



Mona Thowsen
generalsekretær
PWYP Norway

Web: www.pwyp.no

Facebook: Publish What You Pay Norway

Twitter: PWYP Norway