

Til høringsinstansene

24. januar 2023

Høring – endringer i NRS 16 Årsberetning

Norsk RegnskapsStiftelse (NRS) sender med dette på høring forslag til endringer i NRS 16 *Årsberetning*.

Endringene er i hovedsak nødvendige endringer som følge av lovendringer. Videre foreslås endringer i omtalen av miljøinformasjon for å fjerne utdatert tekst, og at det foretas enkelte språklige rettelser.

Regnskapsstandarden fokuserer på kravene til årsberetningen i regnskapsloven. Der krav til innholdet i årsberetningen følger av annet regelverk, er det bare en kort omtale av hva kravet gjelder og virkeområdet (hvem kravet omfatter), med lovhenvisninger videre til regelverket uten å utdype det detaljerte innholdet i kravet. Dette gjelder for eksempel kravene i åpenhetsloven og likestillings- og diskrimineringsloven.

Årsaken til at kravene ikke er nærmere gjengitt i standarden, er blant annet at det kan være utfordrende å ajourholde når noe sies flere steder, og det oppstår risiko for feil og avvik. Videre er formålet med NRS 16 ikke er å utdype innholdet i annet regelverk. Der det er aktuelt, er det henvist videre til andre som gir nærmere veiledning. Forbrukertilsynet har en rolle i å veilede om kravene i åpenhetsloven. Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (bufdir.no) og Likestillings- og diskrimineringsombudet (ldo.no) gir veiledning knyttet til kravene i likestillings- og diskrimineringsloven.

Omtale av de enkelte endringene som foreslås i standarden følger nedenfor.

1 Innledning

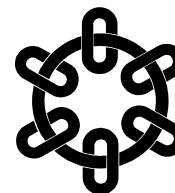
To setninger i annet avsnitt flyttes, slik at det fremkommer klarere at de har tilknytning til regnskapsloven (jf. Ot.prp. nr. 42 (1997-98) punkt 11.5). Dette gjelder «På sentrale punkter legges det opp til at innholdet i årsberetningen bør utvikles over tid og i samsvar med god regnskapsskikk. De generelle lovbestemmelsene vil derfor måtte utfylles med krav gjennom standardsetting.».

Henvisning til den nye åpenhetsloven tas inn i opplistingen av andre lover som stiller krav til innhold i årsberetningen.

Postboks 2914 Solli, 0230 Oslo

Telefon +47 23 36 52 00 – Organisasjonsnummer: 975 550 753 MVA

E-mail: nrs@revisorforeningen.no – Web: www.regnskapsstiftelsen.no



2.1 Begreper og avgrensninger

I tilknytning til omtalen av at årsberetningen for et morselskap primært vil knyttes til konsernforholdene, foreslås det å tilføye en setning for å klargjøre at bare morselskap som utarbeider konsernregnskap, trenger å dekke virksomheten i konsernet i sin årsberetning. Et eksempel på morselskap som ikke utarbeider konsernregnskap, og dermed heller ikke trenger å dekke virksomheten i konsernet i sin årsberetning, er morselskap i underkonsern som benytter seg av unntaket for underkonsern i regnskapsloven § 3-7.

2.2 Norsk lovgivning

Det tas inn i punkt 2.2 at dersom den regnskapspliktige utarbeider konsernregnskap, skal årsberetningen også dekke virksomheten i konsernet, § 3-3a tolvte ledd. Dette er ikke noe nytt, men omtalen av dette punktet i regnskapsloven § 3-3a manglet. Regnskapsloven § 3-3a er tilføyd et nytt krav til opplysninger om styreansvarsforsikring fra og med regnskapsåret 2021, som tas med i opplistingen.

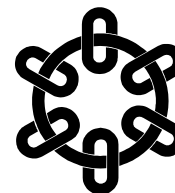
Regnskapsloven § 3-3b om redegjørelse om foretaksstyring (noterte foretak) og § 3-3 c om redegjørelse om samfunnsansvar (store foretak) er endret med virkning for regnskapsår påbegynt 1. juli 2021 eller senere. EU-kommisjonen har utgitt to ikke-bindende retningslinjer som gir veiledning til kravene til redegjørelse om samfunnsansvar og redegjørelse om foretaksstyring. Det foreslås å ta inn henvisninger til disse i standarden.

Det tas inn at fra og med regnskapsåret 2023 skal foretak som nevnt i direktiv (EU) 2013/34 artikkel 19a og 29a (visse store foretak), i tillegg gi informasjon som beskrevet i artikkel 8 i taksonomiforordningen, jf. lov om offentliggjøring av bærekraftsinformasjon i finanssektoren og et rammeverk for bærekraftige investeringer § 3 og regnskapsloven § 3-3 c tiende ledd

Endringer i regnskapsloven § 3-3b og § 3-3 c har forøvrig ikke medført endringer i omtalen i punkt 2.2, fordi standarden ikke omtaler lovens detaljerte krav til innhold i de to redegjørelsene. I påvente av en avklaring av hvem som skal fastsette regnskapsstandarder fremover, foreslås det at NRS 16 videreføres på samme nivå – uten å utvide med en omtale av de detaljerte kravene.

I omtalen av regnskapsloven § 3-3 c foreslås det å ta inn en presisering om at dersom redegjørelsen gis i annet offentlig tilgjengelig dokument, skal den avgis senest samtidig med årsberetningen. Dette følger av regnskapsloven § 3-3 c åttende ledd. Videre foreslås det å gjengi kravet i regnskapsloven § 3-5 tredje ledd om at underskrift på årsberetningen skal anses å omfatte redegjørelsen om foretaksstyring, opplysninger i redegjørelsen om samfunnsansvar og rapport om betaling til myndigheter mv., jf. § 3-3b, § 3-3 c første ledd og § 3-3d, når det er henvist til slike redegjørelser eller slik rapport i årsberetningen.

Etter lovendringer først med ny likestillings- og diskrimineringslov for noen år siden, og nå med åpenhetsloven som trådte i kraft 1. juli 2022, følger krav til innhold i årsberetningen delvis av andre lover enn regnskapsloven. Det foreslås å nevne kravene i likestillings- og diskrimineringsloven og åpenhetsloven i punkt 2.2 om



lovgivning, og å endre overskriften fra norsk regnskapslovgivning til norsk lovgivning. For ikke å få for mye gjentakelser gjengis ikke lovkravene i punkt 2.2, men det henvises til punktene senere i standarden hvor de er omtalt.

2.5 Rettvisende oversikt

Ekstraordinære poster er endret til særlige poster. Det vises i den sammenheng også til endring i NRS 5 *Spesifikasjon av særlige poster, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring* punkt 3. Omtalen av informasjon i årsberetningen knyttet til kostnadsført forskning og utvikling er oppdatert som følge av endrede regler i regnskapsloven for slike utgifter. Se også endringene i omtalen av regnskapsføring av forskning og utvikling i NRS 19 *Immaterielle eiendeler*.

2.10 Opplysninger om miljø

Omtalen av opplysninger om miljøinformasjon for øvrige foretak er oppdatert for å fjerne utdatert tekst.

2.10.2 Likestilling- og diskriminering

Det foreslås å presisere i standarden at redegjørelsesplikten etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26 a ikke gjelder på konsernnivå, da arbeidsgiveransvaret er knyttet til den enkelte juridiske enhet. Dette er avklart av likestillings- og diskrimineringsombudet i brev til Revisorforeningen i februar 2021.

Store foretak er også omfattet av kravet til redegjørelse om samfunnsansvar i regnskapsloven § 3-3 c, herunder likestilling og ikke-diskriminering. Det foreslås å presisere i standarden at når det gjelder dette kravet, knyttes omtalen for et morselskap primært til konsernforholdene, jf. punkt 2.1 i standarden hvor det fremgår at årsberetningen for et morselskap primært vil knyttes til konsernforholdene.

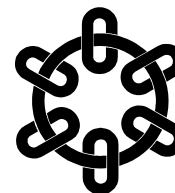
Det foreslås å ta inn et nytt siste avsnitt om at det er nærmere veiledning på nettsidene til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (bufdir.no) og Likestillings- og diskrimineringsombudet (ldo.no). Det er valgt å ikke gi nærmere utdyping i NRS 16 av innholdet i redegjørelseskravet som er gitt på bufdir.no og ldo.no, for å unngå utfordringer knyttet til ajourhold av standarden.

2.10.3 Ytre miljø

Omtalen i starten av siste avsnitt fremstår som utdatert, og er derfor strøket. Begrepet "ytre miljø" brukes fortsatt i regnskapsloven § 3-3a og forurensningsloven, og er derfor beholdt selv om det også fremstår som et utdatert.

2.11 Styreansvarsforsikring

Regnskapsloven § 3-3a har med virkning for regnskapsår påbegynt 1. januar 2021 eller senere fått et nytt ellefte ledd med krav til opplysninger i årsberetningen om hvorvidt det er tegnet forsikring for styrets medlemmer og daglig leder for deres mulige ansvar overfor foretaket og tredjepersoner eller ikke, og i tilfelle om forsikringsdekningen. Det foreslås et nytt punkt 2.11 i standarden som omtaler kravet basert på ordlyden i bestemmelsen og omtale i forarbeidene. Jf. proposisjon LS 37 (2019-2020) [punkt 19.3](#).



2.12 Ytelser og lån og sikkerhetsstillelse til ledende personer i store foretak

For allmennaksjeselskaper med aksjer tatt opp til handel på regulert marked, kan opplysninger som kreves i § 7-31b og § 7-32 første ledd gis enten i noter til årsregnskapet eller i lønnsrapport etter allmennaksjeloven § 6-16 b, jf. regnskapsloven § 7-31b trettende ledd. Næringsdepartementet har avklart i brev til Revisorforeningen i oktober 2021 at i dette tilfellet er det ikke krav om at rapporten inngår i årsberetningen. Departementet har videre avklart at det er heller ikke krav om at det opplyses i årsberetningen hvor rapporten er offentlig tilgjengelig, men det følger av allmennaksjeloven § 6-16 b at rapporten skal publiseres på selskapets nettside. NRS foreslår å presisere at det skal fremgå av note i årsregnskapet at opplysningene etter regnskapsloven § 7-31b og § 7-32 første ledd gis i lønnsrapporten.

2.13 Redegjørelse for arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold (åpenhetsloven)

Lov om virksomheters åpenhet og arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold ([åpenhetsloven](#)) trådte i kraft 1. juli 2022. Det følger av åpenhetsloven § 5 at virksomhetene som er omfattet av loven skal offentliggjøre en redegjørelse for aktsomhetsvurderingene virksomhetene er pålagt å gjennomføre etter § 4.

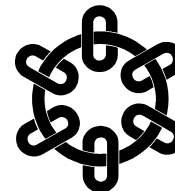
Det foreslås å ta inn et nytt punkt 2.13 med en kort omtale av hva kravet til opplysninger i årsberetningen gjelder og virkeområdet, som omtalt i innledningen i dette høringsbrevet.

Hvem som omfattes av åpenhetsloven er regulert av § 2 og § 3 i loven, og loven gjelder for «større virksomheter» som tilbyr varer og tjenester. Det foreslås å presisere i første avsnitt i punkt 2.13 at terskelverdiene er tilsvarende avgrenset som i regnskapsloven § 1-6 første ledd. Morselskaper skal regnes som større virksomheter dersom vilkårene er oppfylt for mor- og datterselskaper sett som en enhet, jf. åpenhetsloven § 3.

Vi gjør oppmerksom på at for et morselskap vil aktsomhetsvurderingene og redegjørelsen for disse omfatte konsernets forhold, jf. prop. 150 L (2020-2021) punkt 7.4.3.1 annet avsnitt. Datterselskap i et konsern med norsk morselskap kan henvise til morselskapets aktsomhetsvurderinger, så lenge aktsomhetsvurderingene i tilstrekkelig grad dekker datterselskapet og dets leverandørkjede, jf. proposisjonen punkt 8.2.3.6.

Åpenhetsloven omtaler ikke når pliktene etter åpenhetsloven inntreer og opphører, men det foreslås å omtale at Forbrukertilsynet legger til grunn at regnskapsloven § 1-6 annet og tredje ledd kommer til anvendelse. Virksomheten må derfor se på salgsinntekt, balansesum og antallet ansatte på balansedagen det aktuelle året og det foregående året.

I annet avsnitt i punkt 2.13 foreslås det å omtale at redegjørelsen skal gjøres lett tilgjengelig på virksomhetens nettsider, og at den i tillegg kan inngå i redegjørelsen om samfunnsansvar etter regnskapsloven § 3-3 c, jf. § 5 tredje ledd og prop. 150 L (2020-2021) punkt 8.2.3.2 *Hvor redegjørelsen skal offentliggjøres og forholdet til regnskapsloven*. Virksomhetene skal i årsberetningen opplyse om hvor redegjørelsen er tilgjengelig. Dette betyr at årsberetningen må inneholde en henvisning til nettsidene hvor redegjørelsen er å finne.



I prop. 150 L (2020-2021) kapittel 11 merknadene til § 5 fremgår det at selskaper som ikke har nettsider, må gjøre redegjørelsen tilgjengelig på annen måte. Det er ikke sagt noe mer om hvordan dette kan gjøres, og selskapet må i et slikt tilfelle vurdere hvordan redegjørelsen kan gjøres lett tilgjengelig. Det kan for eksempel være å oppgi en e-postadresse i årsberetningen som en kan henvende seg til for å få redegjørelsen tilsendt.

Redegjørelsen skal oppdateres og offentliggjøres innen 30. juni hvert år og ellers ved vesentlige endringer i virksomhetens risikovurderinger, jf. § 5 gjerde ledd. Av samme ledd følger det at redegjørelsen skal underskrives i tråd med reglene i regnskapsloven § 3-5.

Hensikten med henvisningen i årsberetningen er å gjøre det enkelt å finne redegjørelsen. Det er ikke angitt i loven eller forarbeidene om henvisningen til nettsidene bør spesifisere nærmere hvor på nettsidene redegjørelsen er å finne, men det kan bedre tilgjengeligheten av redegjørelsene å opprette en fast plassering på nettsidene for redegjørelsene etter åpenhetsloven, som det henvises til fra årsberetningen.

Det foreslås å klargjøre i tredje avsnitt i forslaget til punkt 2.13 at dersom redegjørelsen ikke er offentliggjort når årsberetningen avlegges, bør det fremgå av årsberetningen at redegjørelsen vil bli gjort tilgjengelig på nettsidene, med angivelse av adressen til nettstedet, eventuelt til en nærmere angitt plassering.

Ikrafttredelse

Nytt avsnitt i punkt 2.2 om taksonomiforordningen artikkel 8 gjelder regnskapsloven § 3-3 c nytt tiende ledd med ikrafttredelse 1. januar 2023. Kravet gjelder fra og med regnskapsåret 2023.

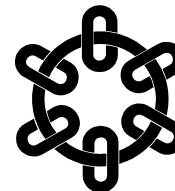
Nytt punkt 2.11 om styreansvarsforsikring gjennomfører regnskapslovendringer som har virkning for årsberetninger for regnskapsår som starter 1. januar 2021 eller senere.

Nytt punkt 2.13 om redegjørelse for arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold; redegjørelsen skal avlegges første gang innen 30. juni 2023.

Høringssvar

Høringssvar ønskes levert per e-post til nrs@revisorforeningen.no. Høringsfristen er **7. mars 2023**.

Denne utsendelsen er sendt på e-post til høringsinstansene, og er tilgjengelig på våre nettsider (www.regnskapsstiftelsen.no). Høringer fra NRS er åpne for alle interessenter, ikke bare de definerte høringsinstansene. Det gjelder også denne høringsaken.



Innkomne hørings svar vil bli offentliggjort på vår nettside, www.regnskapsstiftelsen.no.

Med vennlig hilsen
Norsk RegnskapsStiftelse

Jan Terje Kaaby
Leder Regnskapsstandardstyret i NRS