

Norsk RegnskapsStiftelse
Postboks 2919 Solli
0230 Oslo

Oslo, 11. juni 2026

Hørings svar – endring i NRS 16 Årsberetning

Vi viser til høringsbrevet av 16. mars 2026 med høringsfrist 12. juni 2026.

I ovennevnte brev foreslår NRS at følgende setning inntas som et nytt annet punktum i NRS 16 punkt 2.1 annet avsnitt:

«Årsberetningen skal utgjøre et sammenhengende dokument med en klar begynnelse og slutt.»

Vår forståelse er at setningen blant annet innebærer at i tilfeller hvor årsberetningen blir uforholdsmessig lang, for eksempel som følge av bærekraftsrapportering, ikke kan deles opp ved å vise til eller avgrense hvilke deler av årsrapporten som oppfyller opplysningskravene til årsberetningen.

En slik forståelse innebærer en innstramming sammenlignet med gjeldende praksis. Etter vårt syn fremgår det ikke tilstrekkelig klart av lov eller tilhørende regulering at en slik innstramming er påkrevd eller riktig. Innstrammingen vil i praksis kunne begrense selskapers handlingsrom til å presentere informasjon på en hensiktsmessig måte, noe som kan svekke brukervennligheten, særlig for de mest innholdsrike årsberetningene.

Vi oppfatter at høringsforslaget, som krever at årsberetningen er sammenhengende dokument med en klar begynnelse og slutt, er ment å skulle forstås som at alle kravene til årsberetningen, herunder bærekraftsrapportering må etterleves innenfor dette sammenhengende dokumentet. Som det vises til i høringsbrevet åpner ESRS 1 avsnitt 9.1 nr. 119 for å etterleve kravene i ESRS-rapporteringen gjennom «henvisning til: a) andre deler av årsberetningen, b) finansregnskapet, c) redegjørelsen om foretaksstyring (dersom den ikke inngår i årsberetningen) eller d) lederlønsrapporten. Innlemming ved henvisning forutsetter at vilkårene i nr. 120 er oppfylt.» Det er vanskelig å se hvordan den foreslåtte formuleringen i høringsforslaget er forenlig med adgangen under ESRS til å etterleve opplysningskravene gjennom henvisninger. I høringsbrevet tas adgangen til etterlevelse gjennom henvisning til inntekt for at årsberetningen må utgjøre «et sammenhengende hele». Etter vårt syn taler adgangen heller for det motsatte. Tvert imot kan den eksplisitte adgangen til etterlevelse ved henvisning i stedet forstås som en aksept fra lovgivers side om at det å kreve at all informasjon tas inn i et sammenhengende dokument kan føre til at dette dokumentet blir så omfattende at innholdet blir utilgjengelig for lesere, samt at det kan føre til duplisering av informasjon som også er tilgjengelig andre steder. Disse hensynene er ikke unike for bærekraftsrapportering.

Vi har forståelse for problemstillingen knyttet til at informasjonskrav til årsberetningen kan bli fragmentert innenfor årsrapporten. Etter vårt syn representerer dette imidlertid ikke et faktisk problem i dagens praksis, og vi mener dette i tilstrekkelig grad ivaretas ved at gjeldende NRS 16 i punkt 2.1 annet avsnitt presiserer at «*årsberetningen og årsregnskapet utgjør egne selvstendige dokumenter*». I stedet for å se utelukkende på fragmentering av *årsberetningen*, er det også positive sider ved dagens praksis, som åpner for at samme forhold kan belyses samlet og helhetlig på ett sted i årsrapporten, fremfor å måtte omtales flere steder, både i og utenfor årsberetningen. Alternativt kan man se for seg at selskaper for å oppnå dette tar tilleggsinformasjon inn i årsberetningen, men dette kan gjøre årsberetningen så omfattende at den blir lite brukervennlig, og at det er uklart for lesere hvor lovkravene er oppfylt. Den praksis som observeres blant enkelte selskaper med henvisningstabeller, hvor kravene i regnskapsloven avstemmes mot den relevante del av årsrapporten, kan således bidra til å tydeliggjøre, snarere enn svekke, tilgangen på informasjon.

Oppsummert kan vi verken se at det foreligger et krav eller et faktisk behov for den foreslåtte innstrammingen. Etter vårt syn kan den snarere føre til redusert brukernytte, som kan gjøre årsberetningen mindre relevant for interessenter. I stedet kan NRS 16 endres for å gi tydeligere føringer om hvordan krysshenvisninger skal skje, i tråd med utviklingen i ESRS-standardene.

Vi ser frem til det videre arbeidet med høringsutkastet og er tilgjengelige dersom dere ønsker å drøfte våre innspill.

Med vennlig hilsen
ERNST & YOUNG AS



Alvar A. Strandvold
Leder av fagavdeling regnskap, Associate Partner, EY Norge