

Høring – endringer i NRS 16 Årsberetning (forslag om krav til «sammenhengende dokument med klar begynnelse og slutt»)

1. Innledning og hovedsyn

Equinor viser til høringen om endringer i NRS 16, der det foreslås å inkludere setningen: «Årsberetningen skal utgjøre et sammenhengende dokument med en klar begynnelse og slutt.»

Equinor støtter formålet om tydelighet for brukerne, særlig i lys av krav til bærekraftsrapporteringens plassering og identifiserbarhet. Samtidig mener Equinor at formålet kan oppnås mer målrettet enn gjennom et absolutt formkrav om én sammenhengende, fysisk avgrenset del. Etter Equinors syn vil et slikt formkrav være uforholdsmessig, kan svekke beslutningsnyttene og øke risiko for duplisering av informasjon og inkonsistens mellom seksjoner, uten at dette nødvendigvis gir bedre etterlevelse av innholdskravene.

Merknader er prinsipielle og gjelder generelt for foretak som publiserer årsrapporten digitalt og i flere formater (for eksempel PDF/web/ESEF), der lovpålagt innhold, «other information» og signert omfang må avgrenses tydelig og etterprøvbart.

2. Rapporteringskontekst

Equinor er et IFRS-rapporterende konsern med internasjonal investorbase og notering i USA. Equinors årlige rapportering omfatter derfor både IFRS-konsernregnskap og kapitalmarkedsrapportering (bl.a. SEC Form 20-F), i tillegg til norsk årsrapport. Rapporteringen utformes som en integrert årsrapport der finansiell og bærekraftsrelatert informasjon ses i sammenheng, og der rapporten publiseres i flere formater. Som internasjonal referanse til beste praksis for ledelsesrapportering vises det til IFRS Practice Statement 1: Management Commentary, som vektlegger en sammenhengende narrativ og relevant informasjon i kontekst, uten å knytte dette til et rigid krav om fysisk «ett dokument».

Poenget med å beskrive denne konteksten er å synliggjøre en generell utvikling i årsrapportering. Krav til ett fysisk sammenhengende dokument kan være lite treffsikkert i en situasjon der årsrapportering i økende grad er digital, modulær og strukturert for temabasert lesing og gjenbruk av informasjon – en utvikling som også gjelder foretak uten internasjonal notering.

3. Hovedinnvending mot endringer i NRS 16

3.1 Redusert fleksibilitet – risiko for svekket sammenheng og beslutningsnytte

Høringsbrevet viser til endret praksis, inkludert økt grad av integrert årsrapportering, og reiser selv spørsmålet om fragmentering er problematisk så lenge innholdskravene er oppfylt.

Et krav om ett sammenhengende dokument vil i praksis medføre en mer blokkorientert presentasjon. Det vil svekke muligheten til å synliggjøre sammenhenger mellom strategi, risiko, nøkkeltall, bærekraft og finansiell prestasjon på en måte som er tilpasset moderne brukeratferd (digital lesing og temabasert navigasjon). Fra et brukerperspektiv bør informasjon plasseres der den naturlig hører hjemme, presenteres én gang og settes i sammenheng — ikke gjentas i form av lange oppsummeringer i etterfølgende kapitler.

3.2 Uforholdsmessig økt risiko for duplisering, inkonsistens og feil

For rapporter med integrert struktur vil et rigid krav om en separat avgrenset årsberetning kunne gi uheldige konsekvenser som, omgruppering av innhold i én «årsberetningsblokk» (mindre integrasjon og svakere narrativ) og duplisering av innhold (for å bevare integrasjon og samtidig oppfylle formkravet) da informasjon også må inkluderes der den mer naturlig hører hjemme ut fra et brukerperspektiv. Duplisering er en reell kontroll- og kvalitetsrisiko: Mer parallell tekst øker sannsynligheten for inkonsistens, versjonsavvik og feil – særlig ved sene endringer i rapporteringsløpet.

3.3 Kontroll- og revisjonsmessige hensyn tilsier ikke et absolutt formkrav

Høringsbrevet fremhever relevans for revisors arbeid og tydeligere avgrensning mot «other information». I tillegg tilsier styrings- og ansvarsforhold at signeringsomfanget avgrenses presist: Det bør fremgå klart hvilke kapitler og avsnitt som inngår i styrets årsberetning, slik at styret og revisor ikke i praksis blir gjort ansvarlige for et videre tekstomfang enn nødvendig. Dette taler for en presisering som retter seg mot «hva som inngår» og «hvordan dette identifiseres», fremfor et formkrav om fysisk sammenheng.

Equinor støtter målet om tydelige og etterprøvbare grenser mellom årsberetningen og øvrig informasjon, men mener at et absolutt krav om fysisk sammenheng ikke er nødvendig for å oppnå dette. Formålet kan ivaretas gjennom en presis definisjon av hva som inngår i årsberetningen, kombinert med robust merking og styring av signeringsomfang. Dette kan suppleres med innholdsfortegnelse, navigasjon, kryssreferanser og en indeks som viser hvor lovpålagte opplysninger er gitt. En slik tilnærming sikrer full åpenhet og god gjenfinnbarhet, reduserer behovet for repetisjon, og begrenser risikoen for duplisering og inkonsistens – uten at rapporteringen må deles i separate, selvstendige dokumenter.

Et absolutt «ett dokument»-krav kan i tillegg øke endrings- og konsistensrisiko i slutfasen, ved at foretak i praksis må kopiere eller omstrukturere tekst for ulike publiseringsflater. Dette kan svekke den kontrollmessige måloppnåelsen som forslaget søker å støtte.

3.4 CSRD-behovet kan løses mer målrettet – uten å kreve «ett dokument»

Kravet om tydelig identifiserbar bærekraftsrapportering er ment å sikre klar avgrensning, gjenfinnbarhet og etterprøvnbarhet av det lovpålagte innholdet, og retter seg dermed mot hvordan innholdet struktureres og identifiseres, ikke mot rapportens fysiske utforming. Etter Equinors syn kan formålet bak kravet ivaretas gjennom klare strukturelle grep, uten at det er nødvendig å innføre et generelt krav om at hele årsberetningen skal presenteres som ett sammenhengende dokument.

Equinor mener at formålet heller ikke bør operasjonaliseres ved å splitte årsrapporteringen i separate, selvstendige dokumenter. Tydelig identifiserbarhet kan oppnås innenfor én helhetlig rapport gjennom klar merking og navigasjon.

I praksis har Equinor, gjennom to års bærekraftsrapportering i henhold til CSRD, sikret tydelig identifiserbarhet gjennom en kombinasjon av tydelig merking, innholdsfortegnelse og navigasjon, klare start- og sluttmarkører,

kryssreferanser og indeks (inkludert ESRS-indeksering), samt ved behov en mapping- eller oversiktstabell som viser hvor lovpålagte opplysninger er gitt.

3.5 Proporsjonalitet på tvers av foretakstyper

Equinor mener at proporsjonalitet bør vektlegges tydelig. Informasjonskravene i styrets årsberetning vil typisk være mer omfattende for et ASA (ofte inklusive hele bærekraftsrapporteringen), mens mindre foretak ofte har en kortere og mer oppsummerende beretning. Et absolutt formkrav kan derfor slå ulikt og lite treffsikkert ut på tvers av foretakstyper, inkludert eventuelle almenntilgjengelige/ikke-kommersielle foretak.

4. Forslag til alternativ løsning (mer proporsjonal, normerende og kontrollerbar)

Dersom NRS ønsker å presisere forventninger til avgrensning, anbefaler Equinor at NRS erstatter et absolutt sammenhengskrav med et krav om at årsberetningen skal være klart identifiserbar og entydig avgrenset, og at det skal fremgå entydig hva som inngår i signert årsberetning.

For å sikre normativ klarhet og etterprøvnbarhet foreslår Equinor at presiseringen kombineres med (i) eksplisitt angivelse av signert omfang og (ii) en oversikt (indeks) som viser hvor lovpålagte opplysninger er gitt.

Eksempel på mulig formulering (skisse): «Årsberetningen skal være tydelig identifiserbar som en avgrenset del av årsrapporteringen. Det skal fremgå klart hvilke deler som inngår i den signerte årsberetningen, herunder bærekraftsrapporteringens egen del. Kravet kan oppfylles gjennom tydelig struktur, merking og navigasjon, og en oversikt (indeks) som viser hvor lovpålagte opplysninger er gitt.»

En slik presisering ivaretar formålet (brugerforståelse, revisjonsmessige avgrensninger og CSRD kravets operasjonalisering) uten å låse foretak til en bestemt rapportstruktur.

5. Avslutning

Equinor anbefaler på denne bakgrunn at NRS ikke innfører et absolutt krav om at årsberetningen «skal utgjøre et sammenhengende dokument med klar begynnelse og slutt», men heller presiserer krav til tydelig identifiserbarhet og lokasjon av innhold dekket av årsberetningen.

Forslaget slik det foreligger vil etter vårt syn medføre duplisering av informasjon og svekke en helhetlig og konsistent fremstilling av virksomhetens utvikling for større selskaper med omfattende krav til informasjon i årsberetningen.

Vennlig hilsen,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Morten Haukaas".

Morten Haukaas
Vice President Finance and Control
Equinor ASA