



Bergen, 16.04.2026

Høring – endringer i NRS 16 Årsberetning

NRS foreslår endringer i NRS 16 med høringsfrist 12. juni 2026. Vi takker for invitasjonen til å gi høringssvar og svarer på vegne av Institutt for regnskap, revisjon og rettsvitenskap ved NHH.

NRS foreslår at følgende setning tas inn som nytt annet punktum i NRS 16 punkt 2.1 annet avsnitt:

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

Vi støtter at årsberetningen skal utgjøre og tydelig fremstå i årsrapporten som et sammenhengende dokument med en klar begynnelse og slutt. Leserne av årsberetningen er normalt kjent med kravene til innhold i årsberetningen, og vi anser det hensiktsmessig at de finner denne informasjonen samlet. Samtidig er det viktig at informasjonen presenteres på en hensiktsmessig måte.

Årsberetningen er i natur overordnet (se NRS 16 punkt 2.1) og skal være et dokument «der ledelsen og styret presenterer sentrale forretningsmessige forhold og utviklingstrekk ved virksomheten og sine overordnede planer for hvordan virksomheten skal drives videre» (Ot.prp. nr 89, 2003-2004, side 63). Dersom deler av årsberetning bli ekstra omfangsrik, kan det hindre formålet med årsberetningen. Da kan det være hensiktsmessig at den omfangsrike delen utarbeides som egen rapport. Så lenge årsberetningen har en tydelig henvisning til denne rapporten, gir årsberetningen fortsatt en samlet og sammenhengende oversikt over alle forhold som loven krever omtalt i årsberetningen. Alternativt kan rapportene presenteres rett etter hverandre slik at de fremstår som en årsberetning med to distinkte seksjoner.

Vi frykter imidlertid at den nye setningen som er foreslått i NRS 16 kan bli lest som et krav om én samlet rapport uten mulighet for henvisning eller oppdeling i to (eller flere) rapporter. Vi anbefaler at NRS 16 ikke strammer inn mulighetene mer enn det som er påkrevd etter loven.

Problemstillingen vil være særlig aktuell for bærekraftsrapportering. Denne rapporteringen kan bli omfangsrik. Eksempelvis utgjør Equinors bærekraftsrapportering 88 sider for 2025. Lovverket er tydelig på at bærekraftsrapportering er en del av årsberetningen, men det er ikke opplagt at dette innebærer et forbud mot at årsberetningen kan deles opp i to (eller flere) dokumenter:

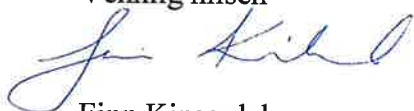
- EU-direktivet 2013/2014 om årsregnskapet m.v artikkel 19a sier at bærekraftsrapporten «shall be clearly identifiable within the management report, through a dedicated section of the management report»
- Regnskapsloven § 2-4 sier at «bærekraftsrapporteringen skal være tydelig identifiserbar og gis i en egen del av årsberetningen»

Kravet til identifiserbarhet kan enkelt oppfylles gjennom egne rapporter med tydelige titler. Det er ikke like klart om «egen del av årsberetningen» kan presenteres som egen rapport (med eller uten tydelig henvisning i årsberetningen), eller om det må være en del av den løpende teksten i årsberetningen. Som det fremgår av høringsbrevet fra NRS, finnes det få kilder «som eksplisitt klargjør spørsmålet om årsberetningen skal være et sammenhengende dokument». Etter vår mening bør NRS 16 da ikke hindre muligheten for egne rapporter når det er en hensiktsmessig løsning.

Oppsummert støtter vi at NRS 16 strammer inn kravene til årsberetningen for å unngå at informasjonen gis fragmentert i årsrapporten, men NRS 16 bør ikke hindre bruken av henvisning til annen rapport når dette er hensiktsmessig. Dette er særlig aktuelt for bærekraftsrapportering.

Ta gjerne kontakt dersom dere har spørsmål til våre kommentarer.

Vennlig hilsen



Finn Kinserdal

Instituttleder
Institutt for regnskap,
revisjon og rettsvitenskap



Kjell Ove Røsok

Programleder for
masterprogrammet
regnskap og revisjon