



Bæredygtighedsrapportering - og erklæringsarbejde

Forventninger til virksomhedernes bæredygtighedsrapporteringer og bæredygtighedsrevisorernes erklæringsarbejde i de første implementeringsår

17. januar 2025

Titel	Bæredygtighedsrapportering - og erklæringsarbejde
Foto	Forsidebillede – Sund & Bælt Holding A/S
Udgivet	17. januar 2025
Version	1
Versionsdato	17. januar 2025
Udgiver	Erhvervsstyrelsen Langelinie Allé 17 2100 København Ø T: 3529 10 @: erst@erst.dk W: erhvervsstyrelsen.dk

Indhold

Bæredygtighedsrapporteringens implementeringsproces - Udfordringer og forventninger	4
Vejledning, kontrol og tilsyn_____	4
Formålet med bæredygtighedsrapporteringen_____	4
Ingen forventning om perfektion de første år - fremdrift er det vigtigste_____	5
Brug indfasningsmulighederne – gør overgangen lettere_____	5
Fokuser på det væsentlige frem for at få alt med_____	6
Oplysning om måleusikkerheder og skøn_____	7
Hvis opfyldelsen af alle rapporteringskrav ikke kan nås_____	7
Hvor kan du som virksomhed finde vejledning_____	8
Tilsyn med bæredygtighedsrapporteringen i 2025_____	9
Indfasning af sikkerhed i bæredygtighedsrevisors erklæring_____	10
Hvilken sikkerhed giver "begrænset sikkerhed"_____	10
Hvilken erklæringsstandard skal anvendes de første år_____	11
Hvor kan du som bæredygtighedsrevisor finde vejledning_____	12
Tilsynet med bæredygtighedsrevisorernes erklæringer_____	12
Valg af bæredygtighedsrevisor_____	13
Digital indberetning af bæredygtighedsrapporteringen_____	14
Forventninger til det kommende arbejde med udvikling af bæredygtighedsreguleringen_____	14

Bæredygtighedsrapporteringens implementeringsproces - Udfordringer og forventninger

Vejledning, kontrol og tilsyn

Bæredygtighedsrapporteringen er et vigtigt led i den bæredygtige omstilling. Derfor er det afgørende, at myndigheder, brugere, virksomheder og bæredygtighedsrevisorer er opmærksomme på og er med til at løse de udfordringer, som implementering af et så omfattende regelsæt på kort tid medfører.

Erhvervsstyrelsen sætter i dette brev fokus på udfordringer og forventninger til implementeringsprocessen samt orientering om vejledning, kontrol og tilsyn.

Dette brev henvender sig særligt til de virksomheder, som allerede er omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering for 2024, og de virksomheder, som bliver omfattet for 2025, brugerne af bæredygtighedsrapporteringen og de bæredygtighedsrevisorer, der skal afgive erklæring på bæredygtighedsrapporteringen.

Der er på Erhvervsstyrelsens hjemmeside vejledning i hvem, der er omfattet af reguleringen:

- **Generelt om bæredygtighedsrapportering efter § 99 a (CSRD) | erhvervs-styrelsen.dk**

Ligeledes er der på Virksomhedsguiden et digitalt værktøj, som kan benyttes:

- **Er du omfattet af CSRD? | Virksomhedsguiden**

Formålet med bæredygtighedsrapporteringen

Formålet med Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) og taksonomiforordningen er, at interessenter, herunder investorer, långivere og kunder, kan træffe informerede beslutninger baseret på virksomhedernes bæredygtighedsindsats. Bæredygtighedsrapportering vurderes at være et vigtigt element ift. at understøtte erhvervslivets arbejde med den bæredygtige omstilling. Det er essentielt, at bæredygtighedsrapporteringen bliver både relevant, troværdig og anvendelig for brugerne.

For at finansiering og investeringer kan målrettes reelt bæredygtige virksomheder og projekter, der målrettet arbejder på at blive bæredygtige, er det nødvendigt, at disse virksomheder kan identificeres på baggrund af specifikke data. Samtidig giver standardiserede bæredygtighedsdata øgede muligheder for at modgå green-washing og for at sammenligne virksomheder på tværs ift. bæredygtighedsspørgsmål. Målet er, at investorer, långivere, civilsamfundets aktører og andre interessenter bedre kan vurdere virksomhedernes arbejde med

bæredygtighed og kanalisere finansiering og efterspørgsel i retning af de virksomheder, der er mest bæredygtige.

Ingen forventning om perfektion de første år – fremdrift er det vigtigste

Vi ved, at overgangen til den omfattende bæredygtighedsrapportering kan opleves som overvældende. Kravene er nye, komplekse og kræver et væsentligt løft i både dataindsamling og -rapportering. Men budskabet herfra er klart: Det vigtigste er at komme i gang. CSRD og taksonomiforordningen handler om at skabe transparens og langsigtet forbedring – ikke at rapporteringen er perfekt fra første år. EU, myndigheder og interessenter er klar over, at der vil være en læringskurve – både for virksomheder, bæredygtighedsrevisorer, myndigheder og også for Kommissionen og European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) selv.

De første år vil myndighederne primært have fokus på vejledning og dialog med virksomhederne, og at fejl rettes fremadrettet, men der kan alligevel opstå situationer, hvor fejl er så væsentlige og gennemgribende, at det af hensynet til brugerne er nødvendigt, at disse må korrigeres i bæredygtighedsrapporteringen. Der kan læses mere om tilsynet med bæredygtighedsrapporteringen i afsnittet “Tilsyn med bæredygtighedsrapporteringen i 2025” længere nede i notatet.

Myndighedernes primære mål med vejledninger mv. er at undgå, at større/alvorlige fejl opstår – ikke først at reagere, når skaden er sket. Ved konkrete spørgsmål til bæredygtighedsrapporteringen vil myndighederne meget gerne i dialog med virksomhederne, inden der udarbejdes en bæredygtighedsrapportering, og med de virksomheder, der nu står overfor at opstarte arbejdet med bæredygtighedsrapporteringen. Herved kan fejl og misforståelser forebygges.

Du kan som virksomhed kontakte Erhvervsstyrelsen på vores hjemmeside erhvervsstyrelsen.dk eller via e-mail baeredygtighedsrapportering@erst.dk.

Brug indfasningsmulighederne – gør overgangen lettere

De nye rapporteringskrav er omfattende, og det kan virke som en stor opgave at skulle leve op til dem fra starten. European Sustainability Reporting Standards (ESRS-standarderne) indeholder flere indfasningsmuligheder, som giver tid til gradvist at tilpasse og styrke rapporteringspraksis.

Erhvervsstyrelsen opfordrer til at udnytte indfasningsmulighederne til at fokusere på de vigtigste områder først og samtidig opbygge de nødvendige systemer og processer til at

håndtere de fulde krav på længere sigt. Virksomhederne kan med fordel særligt gøre brug af de indfasningsmuligheder, der vedrører værdikæden såvel som de finansielle effekter. Dette vil ikke alene være en hjælp for de virksomheder, der er omfattet af reguleringen, men vil også være en hjælp til små og mellemstore underleverandører, idet det kan reducere den mængde data, som underleverandører skal rapportere til kunder omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering.

Erhvervsstyrelsen har lavet en vejledning og oversigt over de indfasningsmuligheder, der findes:

- [Gå til Erhvervsstyrelsens vejledning om indfasningsmuligheder](#)

Fokuser på det væsentlige frem for at få alt med

Erhvervsstyrelsen opfordrer til at selskaberne særligt i de første år er omhyggelige med den dobbelte væsentlighedsvurdering, så den anvendes som et værktøj til at indsnævre omfanget af virksomhedens bæredygtighedsrapportering. Det er lettere at sikre kvaliteten af færre oplysninger end mange. Der bør fokuseres på det, som har interesse for brugerne af bæredygtighedsrapportering, og som er væsentligt for deres forståelse af virksomhedens indvirkninger på bæredygtighedsforhold og for disses indvirkning på virksomhedens udvikling, resultat og situation. Dog skal virksomhederne være opmærksomme på, at der er en række obligatoriske rapporteringskrav, der skal oplyses uanset udfaldet af den dobbelte væsentlighedsvurdering. Det gælder oplysningskravene i ESRS 2-standarden og IRO-1 oplysningskravene i de emnespecifikke standarder, om hvilken proces virksomheden har udført ifm. den dobbelte væsentlighedsvurdering. På Erhvervsstyrelsens hjemmeside kan du læse mere ESRS 2 og IRO-1 (Indvirkninger, risici og Muligheder) her:

- [Bæredygtighedsrapporteringens opbygning og struktur | erhvervsstyrelsen.dk](#)

For de virksomheder, der skal udarbejde bæredygtighedsrapporteringen første gang for regnskabsåret 2025, er det vigtigt at gå tidligt i gang med den proces, der skal fastslå, hvilke bæredygtighedsforhold og -oplysninger, der er væsentlige, og derfor skal indgå i bæredygtighedsrapporteringen (dobbel-væsentlighedsvurdering). Vi henviser til omtalen sidst i dette brev, af mulige kommende lempelser til bæredygtighedsrapporteringen, som kan have indflydelse på kravene til de virksomheder, der skal udarbejde bæredygtighedsrapportering for 2025.

Bæredygtighedsrevisor skal fokusere sin arbejdsindsats mod de oplysninger i bæredygtighedsrapporteringen, hvor der er en øget risiko for væsentlig fejlinformation og hvor dette - ud fra en samlet vurdering - anses for at være væsentligt for brugerne af bæredygtighedsrapporteringen.

Oplysning om måleusikkerheder og skøn

Virksomheder skal gøre brugerne af deres bæredygtighedsrapporteringer opmærksomme på eventuelle måleusikkerheder, rimelige antagelser og skøn, der er foretaget ved udarbejdelsen af bæredygtighedsrapporteringen. Sådanne måleusikkerheder, rimelige antagelser og skøn skal afspejle virksomhedens specifikke forhold, og bør ikke være af generel karakter.

Dette reducerer naturligvis ikke virksomhedernes ansvar for at gøre det, de kan, for at opfylde rapporteringskravene i ESRS. Hvis en virksomhed eksempelvis ikke har adgang til oplysninger fra sin værdikæde, eller ikke direkte kan måle en indikator, skal den i stedet foretage et skøn. Anvendelsen af skøn er forbundet med usikkerhed, og virksomheden skal derfor rapportere de væsentligste usikkerhedsfaktorer i den forbindelse.

Bæredygtighedsrevisor skal i en sådan situation vurdere, baseret på en konkret professionel vurdering, om der er behov for i bæredygtighedsrevisors erklæring at henvise til (fremhæve) virksomhedens omtale af måleusikkerheder, rimelige antagelser og skøn i sin erklæring om bæredygtighedsrapporteringen. En sådan henvisning kan ikke træde i stedet for et forbehold, hvor bæredygtighedsrevisor mener, at det er påkrævet.

Hvis opfyldelsen af alle rapporteringskrav ikke kan nås

Med komplekse nye regler og en kort implementeringsperiode kan det naturligvis forekomme, at virksomheder, der ellers gør alt, hvad de kan for at efterleve reglerne, alligevel kommer i en situation, hvor det ikke er praktisk muligt fuldt ud at efterleve alle krav de første år.

Virksomhederne bør være transparente i deres bæredygtighedsrapportering om eventuelle oplysningskrav, som det ikke har været muligt at efterleve. Det er en væsentlig oplysning for brugerne af bæredygtighedsrapporteringen at have for at kunne forstå grundlaget og pålideligheden af bæredygtighedsrapporteringen.

En virksomhed kan eksempelvis komme i en situation, hvor den på trods af, at den har foretaget alle de tiltag, den med rimelighed kan forventes at tage, alligevel ikke kan nå at indsamle de oplysninger, der er nødvendige til at opgøre en væsentlig kvantitativ oplysning tilstrækkeligt pålideligt, herunder foretage et tilstrækkeligt pålideligt skøn over værdiens størrelse. Virksomheden bør i en sådan situation overveje, om den kvantitative oplysning opfylder kvalitetskravene i ESRS 1 til en pålidelig/verificerbar oplysning, og hvis ikke, om det er mere hensigtsmæssigt at udelade den kvantitative oplysning. Vælger virksomheden ikke at give den kvantitative oplysning, bør den oplyse baggrunden herfor, og hvilke tiltag den planlægger for at tilvejebringe oplysningerne i den efterfølgende rapportering.

Ledelsen bør sikre, at der især i de første implementeringsår er disponeret tilstrækkelig tid til at udarbejde bæredygtighedsrapporteringen, herunder indsamling af data mv. og tid for bæredygtighedsrevisor til at udføre de handlinger, der er nødvendige for, at bæredygtighedsrevisor

kan afgive sin erklæring, så årsrapporten kan godkendes og indsendes inden for årsregnskabslovens og eventuel anden lovgivnings frister for godkendelse og offentliggørelse. Hvis der måtte være rapporteringskrav, der ikke kan opfyldes, bør ledelsen ud fra en samlet afvejning af hensynet til brugerne overveje, om det kan være hensigtsmæssigt, inden for godkendelses- og indsendelsesfristerne, at give virksomheden mere tid til at indsamle og indarbejde oplysningerne ved at udskyde godkendelsen og indsendelsen af årsrapporten – inden for fristerne for indsendelse.

Hvis bæredygtighedsrevisor måtte identificere en eller flere fejlinformationer, herunder manglende information, f.eks. fordi der er et rapporteringskrav, som en virksomhed ikke har efterlevet, skal bæredygtighedsrevisor drøfte forholdet med ledelsen. Såfremt ledelsen vælger ikke at korrigere bæredygtighedsrapporteringen eller dette ikke er muligt, fordi den ikke kan fremskaffe informationen, skal bæredygtighedsrevisor vurdere, om der er behov for at tage et forbehold herfor i erklæringen. Bæredygtighedsrevisor skal alene tage forbehold, hvis bæredygtighedsrevisor vurderer, at fejlinformationen ud fra en samlet vurdering af betydningen for bæredygtighedsrapporteringen som helhed, kan forventes at have indvirkning på beslutninger, som de tiltænkte brugere forventes at træffe på baggrund af bæredygtighedsrapporteringen. I den situation, hvor ledelsen ikke medtager en oplysning, fordi den ikke kan opgøres, jf. eksemplet ovenfor, skal bæredygtighedsrevisor inddrage i sin vurdering, om virksomheden over for brugerne er transparent om den manglende information, herunder om der oplyses om tiltag den planlægger for at tilvejebringe oplysningerne i den efterfølgende rapportering.

Virksomheder, herunder revisionsudvalg og brugere af bæredygtighedsrapporteringen må forberede sig på, at der i de første implementeringsår kan forekomme flere modifikationer i bæredygtighedsrevisors erklæring om bæredygtighedsrapportering end det er sædvanligt fra revisionen af de finansielle årsrapporter.

Hvor kan du som virksomhed finde vejledning

Når Erhvervsstyrelsen udarbejder vejledning til direkte omfattede virksomheder, er det med øje for, at Erhvervsstyrelsen ikke opfordrer eller tilskynder virksomhederne til mere end det, reglerne forskriver, at de skal mht. bæredygtighedsrapporteringen. Det vil sige, at vejledningsindsatsen har et grundlæggende fokus på regelefterlevelse og på at skabe klarhed over reglerne. Derudover er det helt centralt for Erhvervsstyrelsens vejledningsindsats at vejlede i de elementer i lovgivningen, som virksomheden kan benytte til at fokusere og lette bæredygtighedsrapporteringen – især i de første år. Vejledning henvendt til konsulenter, rådgivere og ESG-medarbejdere, som vil have styr på og indblik i lovgivningen på området, kan findes på Erhvervsstyrelsens hjemmeside. Derudover kan man finde vejledning på Virksomhedsguiden, som henvender sig til SMV'er og store C virksomheder.

Erhvervsstyrelsen har sammen med Finanstilsynet etableret en Q&A-mekanisme til håndtering af komplekse spørgsmål med bidrag fra en særlig arbejdsgruppe af sagkyndige fra

styrelsernes interessentgruppe. Hensigten er, at den kan bidrage til forståelsen af komplekse spørgsmål ift. reglerne for bæredygtighedsrapportering på et nationalt plan.

Tilsyn med bæredygtighedsrapporteringen i 2025

Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet vil i 2025 kontrollere de børsnoterede virksomheders bæredygtighedsrapportering for regnskabsåret 2024. Kontrollen er krævet i henhold til gennemsigtheddirektivet, som er implementeret i lov om kapitalmarkeder og årsregnskabsloven, og vil følge de fælles europæiske retningslinjer fra ESMA (Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed). Kontrollen er primært risikobaseret og vil i 2025 tage højde for, at det er første år med ESRS og som nævnt ovenfor, at der ikke forventes perfektion de første år.

Du kan læse mere om retningslinjer for kontrol på vores hjemmeside:

- [ESMA har offentliggjort retningslinjer for kontrol med bæredygtighedsrapportering hos børsnoterede virksomheder | erhvervsstyrelsen.dk](#)

Hvis der ved kontrollen måtte blive konstateret fejl, vil valg af reaktion altid ske ud fra en proportionalitetsbetragtning, dvs. at der skal være proportionalitet mellem reaktionen og fejls betydning for brugerne af bæredygtighedsrapporteringen.

Hvis enkelte oplysninger mangler eller ikke er opgjort korrekt, så vil reaktionen typisk være, at virksomheden påbydes at rette forholdet i næste årsrapport. Det forventes, at dette vil være den hyppigst anvendte reaktion i kontrollen af bæredygtighedsrapporteringen.

Er der i særlige tilfælde tale om meget alvorlige og gennemgribende fejl vil myndighederne af hensynet til regnskabslæser kunne reagere med påbud til virksomheden om at omgøre redegørelsen om bæredygtighed.

Der udstedes ikke bøder for overtrædelser af kravene til rapportering om bæredygtighed. Domstolene kan give bøder for overtrædelser af lovgivningen, men dette må antages alene at være relevant i grove sager, hvor der er tale om bevidst vildledning af markedet.

Formålet med regnskabskontrollen er således at højne kvaliteten af årsrapporterne, ikke at straffe de virksomheder, som begår en fejl.

For virksomheder, som ikke er børsnoterede, som bliver omfattet af reglerne for regnskabsår, som starter 1. januar 2025 eller senere, vil kontrollen indgå som en del af den almindelige risikobaserede regnskabskontrol.

Indfasning af sikkerhed i bæredygtighedsrevisors erklæring

Europa-kommissionen har ønsket en gradvis indfasning af sikkerhed ved implementeringen af CSRD'et for at bidrage til en smidig overgang og øge troværdigheden af bæredygtighedsrapporteringen over tid. Virksomhedernes redegørelse om bæredygtighed skal derfor i de første år ledsages af en erklæring med *begrænset sikkerhed* fra en godkendt bæredygtighedsrevisor.

En erklæring med begrænset sikkerhed forventes at være mindre omkostnings- og ressourcetekrævende for både virksomheder og bæredygtighedsrevisorer, da den kræver færre og mindre omfattende arbejdshandlinger end en erklæring med høj grad af sikkerhed. I overgangsperioden til høj grad af sikkerhed kan dette være med til at give virksomheder og bæredygtighedsrevisorer mere tid til at opbygge erfaring og kompetencer med rapporteringskravene samt indrette processer og systemer for indsamling og dokumentation af data. Virksomhederne skal dog have for øje, at de færre krav til bæredygtighedsrevisor ikke ændrer/reducerer kravene til virksomhedernes bæredygtighedsrapportering og til den dokumentation, som virksomhederne må forventes at udarbejde som grundlag for rapporteringen.

For at sikre, at virksomhederne faktisk opnår den ønskede effekt ved indfasningen af bæredygtighedsrevisors sikkerhed, skal bæredygtighedsrevisor tilrettelægge sit arbejde således, at bæredygtighedsrevisor ikke utilsigtet bidrager til overimplementering af kravene ved, at bæredygtighedsrevisor udfører flere handlinger, end der er nødvendigt for at opnå en begrænset sikkerhed.

Begrænset sikkerhed medfører ikke, at bæredygtighedsrevisor kan anlægge højere væsentlighedsniveauer end ved høj grad af sikkerhed, og der er derfor heller ikke forskel på hvilke fejl og mangler, som bæredygtighedsrevisor skal omtale i sin erklæring om bæredygtighedsrapporteringen.

Hvilken sikkerhed giver "begrænset sikkerhed"

Når bæredygtighedsrevisor afgiver en erklæring med begrænset sikkerhed, kan det alene forventes, at bæredygtighedsrevisor har udført handlinger vedrørende udvalgte (væsentlige og risikofyldte) oplysninger i bæredygtighedsrapporteringen, som i art og omfang er mindre end dem, der udføres, når bæredygtighedsrevisor f.eks. afgiver en erklæring med høj grad af sikkerhed på de finansielle årsrapporter.

Brugerne af bæredygtighedsrapporteringen skal derfor være opmærksomme på, at erklæringen fra bæredygtighedsrevisor alene giver begrænset sikkerhed for, at bæredygtighedsrapporteringen ikke indeholder væsentlig fejlinformation, og at rapporteringskrav er efterlevet. Bæredygtighedsrevisor forventes ikke at (og skal ikke) kontrollere korrektheden af alle oplysninger i bæredygtighedsrapporteringen.

Den værktøjskasse af mulige handlinger, som bæredygtighedsrevisor kan anvende ved en erklæring med begrænset sikkerhed, er den samme som ved en revision af en årsrapport, hvor erklæringen giver en høj grad af sikkerhed. Arten og omfanget af de valgte handlinger vil dog sædvanligvis være anderledes/mindre, idet der typisk vil blive lagt større vægt på forespørgsler og analyser, og mindre vægt på test af interne kontroller og ”detailtests” (stikprøvevis kontrol og afstemning til eksterne bilag) under forudsætning af, at bæredygtighedsrevisor via forespørgsler og analyser kan opnå tilstrækkeligt bevis for, at informationen ikke er væsentligt fejlbehæftet.

Muligheden for at anvende analyser af nøgletal kan være begrænset i de første implementeringsår som følge af manglende sammenlignelige oplysninger. Derfor kan det være nødvendigt for bæredygtighedsrevisor at erstatte de analytiske handlinger med stikprøver. Anvendelsen af stikprøver skal begrænses til et omfang, der er tilpasset formålet med at opnå en begrænset sikkerhed. Endvidere kan det være mere effektivt for bæredygtighedsrevisor at erstatte analyser med stikprøver ved efterprøvning af kvalitative oplysningers udsagn samt ved efterprøvning af metoder og forudsætninger for oplysninger med skønsmæssig usikkerhed og oplysninger om fremtiden.

Hvilken erklæringsstandard skal anvendes de første år

Lovgivningen stiller ikke krav om, hvilken erklæringsstandard bæredygtighedsrevisor skal anvende ved erklæring om bæredygtighedsrapportering, men bæredygtighedsrevisor skal i henhold til erklæringsbekendtgørelsen oplyse i sin erklæring, hvilken erklæringsstandard der er anvendt.

EU-Kommission skal senest den 1. oktober 2026 vedtage en standard om erklæringsopgaver med begrænset sikkerhed om bæredygtighedsrapportering. Det efterlader en periode, hvor der mangler standarder/vejledninger for, hvordan erklæringsopgaverne skal udføres, indtil Kommissionen har vedtaget en standard. I denne periode kan bæredygtighedsrevisor selv vælge, om bæredygtighedsrevisor vil anvende den generelle erklæringsstandard ISAE 3000 (ajourført)¹ eller ISSA 5000². Ifølge ISSA 5000 kan standarden anvendes for rapporteringsperioder, der påbegyndes efter 15. december 2026, men førtidsanvendelse for bæredygtighedsrapportering for 2024 er tilladt i Danmark.

¹ ISAE 3000 Andre erklæringsopgaver med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger

² International Standard on Sustainability Assurance 5000, General Requirements for Sustainability Assurance Engagements

Hvor kan du som bæredygtighedsrevisor finde vejledning

Efter anmodning fra EU-kommissionen har Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB) den 30. september 2024 udstedt *CEAOB Guidelines on limited assurance on sustainability reporting*. Retningslinjerne giver vejledning til bæredygtighedsrevisor om de handlinger, der skal udføres ved afgivelsen af en erklæring med begrænset sikkerhed. Retningslinjerne er alene vejledende i Danmark, men vil i lighed med tidligere ikke-bindende vejledninger fra CEAOB indgå ved Erhvervsstyrelsens fortolkning og administration af reglerne. CEAOB's retningslinjer kan findes her:

- [CEAOB guidelines on limited assurance on sustainability reporting](#)

FSR - danske revisorers Revisionsteknisk Udvalg (REVU) arbejder på en udtalelse om bæredygtighedsrevisors erklæringsopgave med begrænset sikkerhed om virksomheders bæredygtighedsrapportering. Udtalelsen bliver løbende offentliggjort i kapitler på FSR - danske revisorers hjemmeside og ajourføres efterhånden som der - både nationalt og internationalt - opnås yderligere viden om og erfaringer med arbejdet med bæredygtighedsrapporteringen og det erklæringsarbejde, som bæredygtighedsrevisor må udføre for at afgive erklæringen.

Erhvervsstyrelsen opfordrer bæredygtighedsrevisorer til at læse REVU's udtalelser, der giver yderligere vejledning end retningslinjerne fra CEAOB. REVU's udtale kan læses her:

- [Udtalelse om erklæring om bæredygtighedsrapportering](#)

Tilsynet med bæredygtighedsrevisorernes erklæringer

Det er en forudsætning for opfyldelsen af formålet med bæredygtighedsrapporteringen, at brugerne kan have tillid til oplysningerne. Det er derfor vigtigt, at brugerne kan have tillid til, at bæredygtighedsrevisor har udført sit arbejde med en høj kvalitet.

Bæredygtighedsrevisorerne skal naturligvis udføre deres arbejde i overensstemmelse med lovgivningens og standardernes krav, men også for bæredygtighedsrevisorerne er der tale om nye krav, og et område hvor regler og praksis udvikler sig efterhånden, som arbejdet udføres. Tilsyn med revisorer vil derfor ved kontrollen af bæredygtighedsrevisors arbejde i de første år have fokus på at hjælpe, vejlede og gå i dialog med revisionsvirksomhederne og branchen om kravene til bæredygtighedsrevisors arbejde frem for sanktionering.

Erhvervsstyrelsens tilsyn med bæredygtighedsrevisorernes erklæringer om bæredygtighedsrapportering afgivet i 2025 og 2026 vil blive udført som temabaserede kvalitetskontroller. Kontrollen i 2025 vil blive udført i samarbejde med vores kollegaer fra Finland, Norge og Sverige.

En temabaseret kvalitetskontrol har en forebyggende og vejledende karakter og har til formål at afdække emnet på tværs af revisionsvirksomheder og give generel vejledning herom på baggrund af kontrollens resultater.

Den temabaserede kvalitetskontrol i 2025 vil primært have fokus på revisionsvirksomhedernes interne organisering af erklæringsarbejdet på bæredygtighedsområdet, herunder på ressourcer og kompetencer samt anvendte metoder og værktøjer. Kvalitetskontrollen i 2025 vil hovedsageligt blive gennemført som en spørgeskemaundersøgelse og gennem dialog med revisionsvirksomhederne om tilrettelæggelsen af arbejdet. En klassisk gennemgang af arbejdsopgaver for en stikprøve af erklæringsopgaver vil først indgå i den temabaserede kvalitetskontrol i 2026.

Den temabaserede kvalitetskontrol ser ikke alene på, om bæredygtighedsrevisorerne udfører det arbejde, de skal, men også om bæredygtighedsrevisorerne udfører mere, end der er krævet for at afgive en erklæring med begrænset sikkerhed. Bæredygtighedsrevisorerne må ikke gennem deres tilrettelæggelse af arbejdet indirekte være med til at stille større krav til virksomhederne ved implementeringen af de nye regler end højst nødvendigt.

Erhvervsstyrelsen planlægger at offentliggøre en rapport med resultatet af den første temabaserede kvalitetskontrol i efteråret 2025.

Valg af bæredygtighedsrevisor

Bæredygtighedsrapporteringen skal være forsynet med en særskilt erklæring fra en bæredygtighedsrevisor, som skal vælges på virksomhedernes generalforsamling. Det er et krav, at valg af en bæredygtighedsrevisor er et selvstændigt punkt på generalforsamlingen. Det er muligt at vælge den samme bæredygtighedsrevisor til både den finansielle revision og bæredygtighedsrapporteringen, så længe vedkommende opfylder kravene. I skal som virksomhed registrere den valgte bæredygtighedsrevisor i Det Centrale Virksomhedsregister (CVR).

Erhvervsministeren har fremsat lovforslag om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering, som implementerer en medlemsoption i bæredygtighedsdirektivet (CSRD). Hvis lovforslaget vedtages, vil det være muligt for virksomhederne at vælge en uafhængig erklæringsudbyder som bæredygtighedsrevisor i stedet for en revisor. Uafhængige erklæringsudbydere, der bliver godkendt til at kunne afgive erklæring om bæredygtighedsrapportering, vil fremgå af et register, der vil kunne ses i Det Centrale Virksomhedsregister.

- [Gå til lovforslaget om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering](#)

Digital indberetning af bæredygtighedsrapporteringen

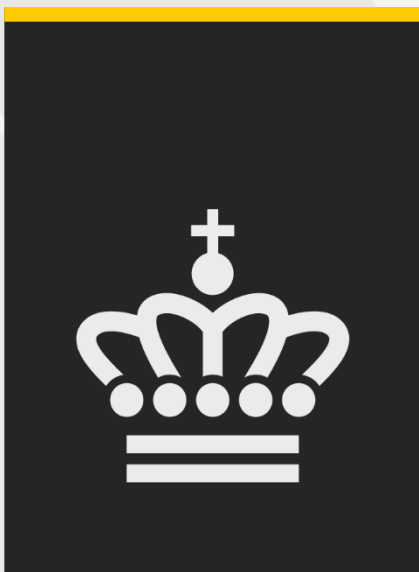
Da EFRAG's udkast til XBRL-taksonomien endnu ikke er godkendt af Kommissionen, er der endnu ikke nogen indberetningstaksonomi til indholdet af ESRS-standarderne og rapporteringen efter taksonomiforordningen. Indberetningen af bæredygtighedsoplysningerne i årsrapporten skal derfor ske via to felter, hvor man samlet kan opmærke oplysningerne (clob-opmærkning) digitalt som hidtil: Ét felt til din bæredygtighedsrapportering og ét felt til din rapportering efter taksonomiforordningen. Virksomheder, der først bliver omfattet af de nye krav til bæredygtighedsrapportering på et senere tidspunkt, skal indberette deres redegørelse om samfundsansvar som hidtil i et separat tekstfelt (clob-opmærkning) i tilknytning til ledelsesberetning.

Forventninger til det kommende arbejde med udvikling af bæredygtighedsreguleringen

Der er fra både Europa-Kommissionen og dansk side fokus på reduktion af rapporteringsbyrder.

Europa-Kommissionen har annonceret, at den i løbet af februar eller marts måned vil præsentere en såkaldt "omnibus simplificeringspakke", der skal strømline og simplificere Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD), Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD) og Taksonomiforordningen. Det nærmere indhold kendes endnu ikke, men Kommissionen har tilkendegivet, at man med forslaget vil fjerne overlappende og overflødige rapporteringskrav i de tre reguleringer uden dog at gå på kompromis med formålet ift. bæredygtighed. Erhvervsstyrelsen vil informere om "omnibus simplificeringspakken", når vi ved mere om denne.

Virksomheder, der for første gang skal udarbejde bæredygtighedsrapportering for 2025, bør fortsat have fokus på at komme i gang med forberedelsen af bæredygtighedsrapporteringen særligt at dataindsamling og måling af datapunkter, hvor data ikke kan genskabes retrospektivt prioriteres, og at dobbelt-væsentlighed analysen og strategiforankring prioriteres.



Langelinie Allé 17
2100 København Ø
T: 3529 1000
CVR: 10150817
@: erst@erst.dk
W: erhvervsstyrelsen.dk

ERHVERVSMINISTERIET