

1. december 2023

FSR – danske revisorer vil skabe klarhed om revisors uafhængighed i forbindelse med bæredygtighedserklæringer

Vi har forberedt os længe, og nu sker det: Direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering (CSRD) træder i kraft fra årsskiftet.

For første gang bliver der lovkrav om, at virksomheder skal have en revisorerklæring på deres bæredygtighedsrapportering. De største børsnoterede virksomheder bliver omfattet fra regnskabsåret 2024, og flere regnskabsklasser bliver omfattet de kommende år.

Vi er klar til opgaven. Vi er stolte over tilliden. Og vi glæder os til at komme i gang.

I sidste uge gennemførte de første kursister FSR – danske revisorerers Bæredygtighedsakademi, som vil gøre godkendte revisorer i stand til at erklære sig på bæredygtighedsrapportering efter CSRD. Og mange har allerede tilmeldt sig kurserne i foråret.

Revisorernes opgave i forbindelse med bæredygtighedserklæringer er grundlæggende den samme, som vi har haft i et århundrede på det finansielle område: At sikre tillid og troværdighed om virksomhedernes oplysninger.

Men erklæringsemnet er nyt. Derfor er vi også ydmyge over for den opgave, der venter. Det bliver et kæmpe arbejde for både virksomheder, revisorer og regnskabsbrugere at tage de nye regler i brug.

Og der er fortsat mange uklarheder, som giver praktiske udfordringer for både virksomheder og revisorer:

Virksomhederne skal rapportere efter helt nye EU-standarder for bæredygtighedsrapportering (ESRS), som stadig har fejl, mangler og stort rum for fortolkning. De lovforslag, der skal implementere CSRD i dansk lov, bliver først fremsat i 2024, dvs. midt i det første regnskabsår. Og hverken EU eller danske myndigheder har endnu formuleret vejledninger til de nye regler.

Behov for klarhed om revisors uafhængighed

Både virksomheder og revisorer har brug for vejledning nu – blandt andet om revisors uafhængighed.

Virksomheder, der skal rapportere efter CSRD fra regnskabsåret 2024, er i fuld gang med at forberede sig. Mange af dem har brug for rådgivning, som de enten kan få fra deres revisor eller fra andre rådgivere. Samtidig skal virksomhederne snart på

FSR – danske revisorer
Slotsholmsgade 1, 4. sal
DK - 1216 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295



generalforsamlingerne vælge revisor til både finansiel revision og erklæring på bæredygtighedsrapporteringen. Derfor er der brug for klarhed om, hvilke andre ydelser end selve erklæringsopgaven revisor kan levere til en virksomhed, hvis revisor senere skal erklære sig på virksomhedens bæredygtighedsrapportering.

FSR – danske revisorer har derfor valgt at offentliggøre en fortolkning af reglerne om revisors uafhængighed i forbindelse med afgivelse af erklæringer om bæredygtighed.

Notatet er udarbejdet af Etikudvalget i FSR – danske revisorer. Etikudvalget er et rådgivende udvalg, der repræsenterer branchens dybe faglighed og praktiske erfaring med etik og uafhængighed.

Notatet udtrykker Etikudvalgets fortolkning ud fra de lovttekster og standarder, vi kender i dag (både vedtagne og udkast til kommende). Udvalget vil løbende opdatere notatet i takt med, at regler vedtages, myndigheder udgiver vejledninger, eller der kommer relevante fortolkningsbidrag fra andre organisationer.

En hjælp til revisorer, virksomheder og alle interesserede

Notatet er først og fremmest skrevet til de revisorer, der skal erklære sig på bæredygtighedsrapportering efter CSRD, og deres kolleger. Men det kan også være en hjælp til de virksomheder, som søger rådgivning om de nye regler og samtidig skal vælge en revisor til erklæringsopgaven. Desuden ønsker vi at give alle interesserede indsigt i de regler og standarder, der sikrer revisors uafhængighed på bæredygtighedsområdet.

Derfor ligger notatet [offentligt tilgængeligt](#) på fsr.dk, selv om notater fra FSR – danske revisorerers faglige udvalg normalt ligger i medlemsområdet, der kræver login.

Nyt erklæringsområde – grundlæggende samme regler om uafhængighed

Uafhængighedsreglerne for bæredygtighedsrapportering er i al væsentlighed de samme regler, der allerede sikrer revisors uafhængighed ved erklæringer på de finansielle regnskaber. De to erklæringssemner skal dog vurderes hver for sig.

Etikudvalget fremhæver i sit notat [blandt andet](#):

- Det er den rapporterende virksomhed, der har ansvaret for bæredygtighedsrapporteringen.
- I virksomheder af interesse for offentligheden (EU PIEs) kræver lovgivningen, at virksomhedens revisionsudvalg skal godkende de ikke-revisionsydelser, som virksomhedens daglige ledelse ønsker, at revisor skal udføre. Revisionsudvalget fastsætter retningslinjer for revisors levering af ikke-revisionsydelser og skal godkende disse ydelser. Revisionsvirksomheden kan ikke levere ikke-revisionsydelser, som ikke er godkendt af kundevirksomhedens revisionsudvalg. Dette gælder også for ikke-erklæringsydelser på bæredygtighedsområdet.
- Virksomheder af interesse for offentligheden (EU PIEs) er underlagt et strengere uafhængighedsregelsæt end det, der gælder for unoterede virksomheder. Konkret betyder det, at de revisorer, som skal erklære sig på børsnoterede virksomheders bæredygtighedsrapportering for 2024, er underlagt samme

skærpede uafhængighedsregler. Revisorerne, som skal erklære sig på bæredygtighedsrapporteringen fra de store unoterede virksomheder, som skal rapportere fra og med 2025, er derimod underlagt de almindelige uafhængighedsregler.

- Revisors rådgivning til ikke-erklæringskunder er ikke underlagt uafhængighedsregler.
- Revisors uafhængighed skal vurderes separat for de to erklæringsområder, bæredygtighedsrapportering hhv. finansiell revision. Hvis en revisionsvirksomhed for eksempel er valgt til at gennemføre den finansielle revision for en kunde, men ikke er valgt til at afgive erklæring på bæredygtighedsrapporteringen, er revisionsvirksomheden således ikke underlagt uafhængighedsreglerne relateret til erklæring på bæredygtighedsrapportering – se dog uddybning i notatet.

En kritisk samfundsopgave

Revisors uafhængighed er afgørende for at sikre tillid til virksomhedernes årsrapporter. Derfor er der både detaljeret lovgivning og klare branchestandarder for uafhængighed, som revisorerne skal dokumentere, at de overholder. Myndighederne fører tilsyn med, at revisorerne overholder reglerne. Det gælder for bæredygtighedsrapporteringen på samme måde, som det gælder for de finansielle oplysninger.

Revisors uafhængighed er afgørende for at sikre tillid til den nye bæredygtighedsrapportering – og dermed for, at CSRD reelt kan bidrage til den bæredygtige omstilling af vores økonomi og samfund, som er hele formålet med direktivet og resten af EU's *green finance*-pakke.

Derfor er jeg glad for, at vi nu kan fremlægge branchens fælles læsning af uafhængighedsreglerne, og jeg takker Etikudvalget for deres store arbejde.

Jeg opfordrer alle revisionsvirksomheder, der skal afgive erklæringer på bæredygtighedsrapportering, til at læse Etikudvalgets notat – og til at holde sig løbende orienteret om opdateringer og andre fortolkningsbidrag eller officielle vejledninger. Vi vil opdatere eller supplere notatet efter behov, og vi holder selvfølgelig vores medlemmer ajour om udviklingen.

Med venlig hilsen

Lone Strøm
Administrerende direktør
FSR – danske revisorer