



# Guide til CSR-Direktivet

TEKNIQ ARBEJDSGIVERNE

## Hvad er formålet med CSR-direktivet?

Det er EU's ambition, at investorer og forbrugere skal kunne se og sammenligne erhvervsvirksomhedernes bæredygtighedsindsats på en klar, overskuelig og sammenlignelig måde.

Danske virksomheder har derfor siden 2009 været forpligtet til at redegøre for deres arbejde med samfundsansvar. Kravene blev skærpet i 2014, hvor Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ikke-finansielle rapportering (NFRD) blev indarbejdet i dansk lovgivning, Årsregnskabslovens § 99a.

CSR-direktivet er både en skærpelse og udvidelse af kravene i NFRD med det formål at harmonisere de områder, som virksomhedernes ikke-finansielle rapportering dækker, og standardisere metoderne, hvorpå virksomhederne opgør og måler indsats-

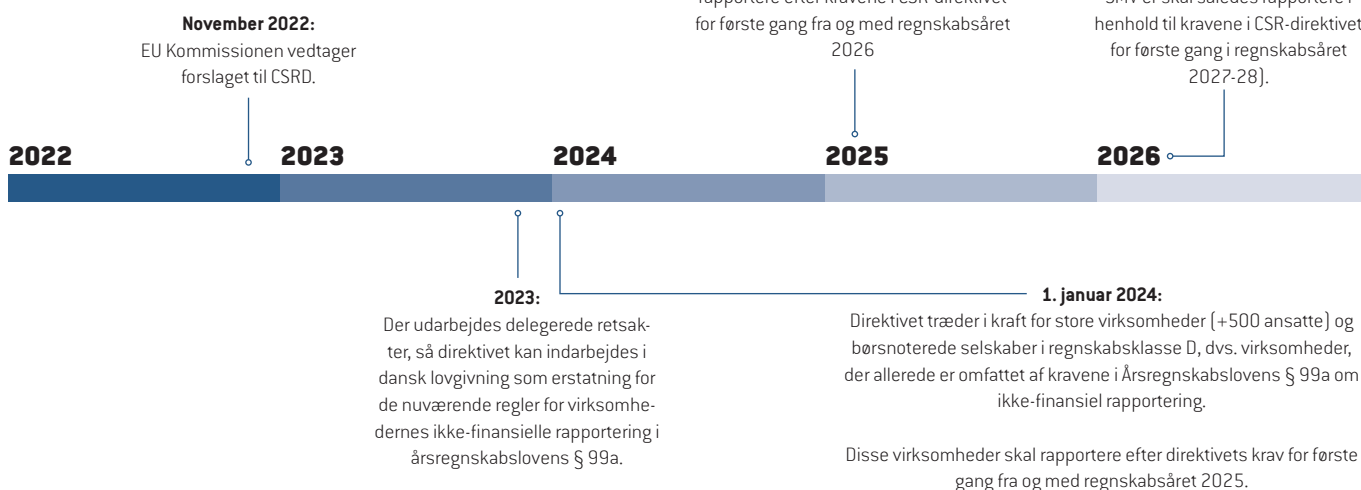
serne indenfor bæredygtighed (ESG), så både pålidelighed og sammenlignelighed i den ikke-finansielle rapportering øges. CSR-direktivet erstatter – når det træder i kraft – de nuværende krav til ikke-finansielle rapportering i Årsregnskabslovens § 99a.

## Hvornår træder CSR-direktivet i kraft?

CSR-direktivet træder i kraft for de største virksomheder (+500 ansatte, børsnoterede selskaber og virksomheder i regnskabsklasse D) pr. 1. januar 2024. Herefter udvides dækningsområdet til også at omfatte større virksomheder (regnskabsklasse C) fra 1. januar 2025 og SMV'er fra 2026. Delegerede retsakter, der er nødvendige for at implementere CSR-direktivet i dansk lovgivning forventes på plads i løbet af 2023.

## Hvornår træder CSR-direktivet i kraft?

Tidsplanen for indfasning af CSRD ser pt. således ud:



## Hvilke krav stiller CSR-direktivet til virksomhederne?

### Forskelle fra de eksisterende krav om ikke-finansielle rapportering

I forhold til de eksisterende krav i regnskabslovens § 99a om ikke-finansielle rapportering adskiller kravene i CSR-direktivet sig på følgende områder:

- CSRD er koordineret med bl.a. EU's Taksonomiforordning, så virksomhederne kan "genbruge" dokumentation og datagrundlag til flere rapporteringsformål.
- Anvendelsesområdet udvides, så CSRD også omfatter virksomheder i regnskabsklasse store C (+250 ansatte).
- Små- og mellemstore virksomheder bliver omfattet af kravene i CSRD fra 1. januar 2026, dog i en "light"-version.

- CSRD indeholder standardiserede krav til virksomhedernes bæredygtighedsrapportering både med hensyn til indhold og rapporteringsformat.
- Det bliver et krav, at bæredygtighedsoplysningerne indarbejdes i virksomhedens ledelsesberetning, dvs. IKKE i en særskilt rapport.
- Bæredygtighedsoplysningerne skal indrapporteres digitalt i et standardiseret format, så de kan "tagges" og deles mellem forskellige interessenter og på tværs af lande.
- Bæredygtighedsrapporteringen bliver omfattet af begrænset revisionspligt, dvs. at revisor skal afgive en udtalelse om validiteten af bæredygtighedsoplysningerne i ledelsesberetningen.
- Virksomheder, der er datterselskaber i en koncern, fritages for kravene om bæredygtighedsrapportering i henhold

til CSRD, hvis deres bæredygtighedsoplysninger indgår i moderselskabets konsoliderede ledelsesberetning.

Direktivet kommer til at gælde for alle virksomheder, uanset nationalitet, der opererer i Europa.

## Hvilke bæredygtighedsoplysninger skal virksomhederne rapportere på?

Efter direktivforslaget skal virksomhedernes bæredygtighedsrapportering omfatte følgende:

### Kort beskrivelse af virksomhedens strategi og forretningsmodel, herunder:

- Modstandsdygtigheden for virksomhedens forretningsmodel og -strategi over for risici i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål.
- Virksomhedens muligheder i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål.
- Virksomhedens planer for at sikre, at dens forretningsmodel og -strategi er forenelig med overgangen til en bæredygtig økonomi og med begrænsningen af den globale opvarmning til 1,5 °C i overensstemmelse med Parisaftalen.
- Hvordan der i virksomhedens forretningsmodel og -strategi tages hensyn til interesserne hos virksomhedens interessenter og til virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål.
- Hvordan virksomhedens strategi er blevet gennemført med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål.

### Beskrivelse af virksomhedens politikker for bæredygtighed (ESG)

Beskrivelse af virksomhedens bæredygtighedsmål, dvs. de mål som virksomheden ud fra politikkerne har fastlagt indenfor områderne miljø, social ansvarlighed og god selskabsledelse, og som virksomheden arbejder med i dagligdagen.

Beskrivelse af, hvordan virksomhederne følger op på bæredygtighedsmålene og dokumenterer fremdriften i bæredygtighedsarbejdet.

Beskrivelse af administrations-, ledelses- og tilsynsorganernes rolle med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål.

### Beskrivelse af virksomhedens håndtering af risici i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål, herunder:

- Due diligence-procedurer, der er gennemført med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål.
- De væsentligste faktiske eller potentielle negative virkninger (i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål) i virksomhedens værdikæde, herunder for virksomhedens egne aktiviteter, dens produkter og tjenesteydelser, dens forretningsforbindelser og dens forsyningskæde.
- Eventuelle foranstaltninger, der er truffet, og resultatet af sådanne foranstaltninger for at forebygge, afbøde eller afhjælpe faktiske eller potentielle negative virkninger (i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål).

- En beskrivelse af de væsentligste risici for virksomheden i forbindelse med bæredygtighedsspørgsmål, og hvordan virksomheden styrer disse risici

**Oplysninger om virksomhedens immaterielle aktiver**, herunder oplysninger om intellektuel kapital, menneskelig kapital, samt social- og relationskapital.

**Beskrivelse af virksomhedens procedure for udpegning af bæredygtighedsoplysninger i ledelsesrapporten** (på kort, mellemlang og lang sigt).

### Krav til virksomhedernes rapportering på ESG-områderne

De delegerede retsakter, som forventes udarbejdet i løbet af 2023, forventes at indeholde detaljerede krav til, hvad og hvordan virksomhederne konkret skal dokumentere og rapportere bæredygtighedsoplysninger indenfor områderne: Environment, Social responsibility og Governance, dvs. miljøforhold, sociale forhold og ledelsesforhold.

Ifølge direktivforslaget skal bæredygtighedsrapporteringen bl.a. dokumentere virksomhedens indsatser på følgende områder:

#### Miljøforhold, herunder:

- Indsatser, der modvirker klimaforandringer
- Indsatser, der styrker tilpasningen til klimaforandringer
- Indsatser, der beskytter vand- og havressourcer
- Indsatser, der fremmer ansvarlig ressourceanvendelse og cirkulær økonomi
- Indsatser, der modvirker forurening
- Indsatser, der styrker biodiversitet og økosystemer

#### Sociale forhold, herunder:

- Indsatser, der fremmer lige muligheder for alle, bl.a.:
  - Ligestilling mellem kønnene
  - Lige løn for samme arbejde
  - Uddannelse og kompetenceudvikling
  - Beskæftigelse og inklusion af handicappede
- Indsatser, der fremmer bedre arbejdsvilkår, bl.a.:
  - Sikker og fleksibel beskæftigelse
  - Løn
  - Social dialog
  - Kollektive overenskomstforhandlinger
  - Inddragelse af arbejdstagerne
  - Balance mellem arbejdsliv og privatliv
  - Sundt og sikkert arbejdsmiljø

#### Ledelsesforhold, herunder

- Redegørelse for, hvordan virksomheden respekterer menneskerettigheder, frihedsrettigheder, de demokratiske principper, samt grundlæggende menneskerettighedsinstrumenter.

Det betyder konkret, at virksomhederne skal forholde sig til og dokumentere, hvordan de arbejder indenfor rammerne af:

- "International Bill of Human Rights" og FN's andre centrale menneskerettighedskonventioner
- ILO's erklæring om grundlæggende principper og rettigheder på arbejdet

- ILO's grundlæggende konventioner, og
- Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder og menneskerettigheder.

- Sammensætningen af og den rolle som virksomhedens administrations-, ledelses- og tilsynsorganer spiller i forhold til bæredygtighedsspørgsmål.
- Forretningsetik og virksomhedskultur, bl.a.
  - Initiativer til at modvirke korruption og bestikkelse.
- Virksomhedens politiske engagement, herunder om og hvordan den evt. udøver lobbyvirksomhed.
- Virksomhedens ledelsesprincipper og kvaliteten af relationen til samarbejdspartnere, herunder betalingspraksis
- Virksomhedens interne kontrol- og risikostyringsystemer, bl.a. i forbindelse med regnskabsafregning.

## Due diligence vedrørende bæredygtighed

CSR-direktivets krav om, at virksomhederne gennemfører "due diligence" for at sikre, at bæredygtighedskravene efterleves er kontroversielt.

Det indebærer i yderste konsekvens, at virksomheden har ansvar for at sikre, at alle led i værdikæden, både internt i virksomheden og eksternt, f.eks. leverandører og samarbejdspartnere, efterlever kravene i CSRD, bl.a. til minimumsgarantier om arbejdstagerforhold, ligestilling og menneskerettigheder.

Proces og krav til virksomhedernes due diligence i forbindelse med bæredygtighed er beskrevet i et forslag til et nyt direktiv (2022/0051 (COD)), som er under udarbejdelse.

Efter TEKNIQ Arbejdsgivernes vurdering – med forbehold for, at processen endnu ikke er fastlagt – vil kravene til virksomhedernes due diligence formentlig være etablering af et ledelsessystem med følgende indhold:

- Politikker vedr. bæredygtighed, der udtrykker virksomhedens holdning til emner som f.eks. ligestilling, arbejdstagerforhold, menneskerettigheder, mv.
- Virksomhedens krav til leverandører, samarbejdspartnere, o.a. aktører i værdikæden vedr. bæredygtighed, f.eks. om ligestilling, arbejdstagerforhold og menneskerettigheder, mv.
- Virksomhedens system til risikovurdering og overvågning af, at virksomhedens politikker, mål og krav vedr. bæredygtighed overholdes, både internt i virksomheden og eksternt.
- Proces/procedurer for korrigerende handlinger, dvs. virksomhedens håndtering af eventuelle brud på bæredygtighedskravene.
- Proces/procedurer til opfølgning på korrigerende handlinger, dvs. dokumentation for, at korrigerende handlinger er iværksat og at de virker efter hensigten (dvs. medfører at bæredygtighedskravene overholdes).

## Hvad betyder CSR-direktivet for SMV'erne?

Hovedparten af medlemmerne i TEKNIQ Arbejdsgiverne er SMV'er, dvs. små og mellemstore virksomheder.

Små og mellemstore virksomheder forventes at blive omfattet af kravene i CSRD pr. 1. januar 2026. Deres rapportering kan dog ske i en "light"-udgave, der modsvarer virksomhedernes størrelse og administrative kapacitet.

Mindre og mellemstore virksomheder får desuden en frist på 2 år til indfasning af direktivets krav i deres rapportering. Det betyder, at SMV'erne for første gang skal rapportere efter direktivets krav i regnskabsåret 2027-28.

TEKNIQ Arbejdsgiverne mener, at kravene i CSRD, som i første omgang rammer de større virksomheder, hurtigt forplanter sig "nedad" i værdikæden.

Det betyder, at små og mellemstore virksomheder, der typisk virker som underentreprenører eller underleverandører, kan blive mødt med krav om bæredygtighedsrapportering fra deres større kunder, samarbejdspartnere og i stigende omfang også fra banker og långivere.

## Medlemstilbud om gratis, grøn rapportering

Det er derfor under alle omstændigheder en god idé at forberede virksomhederne på kravene om bæredygtighedsoplysninger, bl.a. ved at udarbejde en bæredygtighedsrapport og CO<sub>2</sub>-beregning, som dokumenterer virksomhedens arbejde indenfor ESG, samt dens klimaafttryk.

TEKNIQ Arbejdsgiverne stiller gratis en digital platform – Valified – til rådighed i 2 år for medlemsvirksomheder, der vil lave en bæredygtighedsrapport og CO<sub>2</sub>-beregning.

Du kan høre mere om Valified ved at kontakte konsulent Bjørn Hove eller tilmelde dig intro-webinaret, hvor du får en grundig introduktion til Valified via dette [LINK](#).

Du kan se et eksempel på en bæredygtighedsrapport, som John Jensen A/S har lavet i Valified, ved at klikke [HER](#).

## Inddrag egen rådgiver

Beskrivelsen af CSR-direktivets indhold og krav til virksomhederne er baseret på TEKNIQ Arbejdsgivernes vurdering og fortolkning.

Hertil kommer, at der fortsat mangler delegerede retsakter med præcise kriterier for, hvad og hvordan virksomhederne skal dokumentere og indrapportere bæredygtighedsoplysninger på en måde, der lever på til direktivets krav.

TEKNIQ Arbejdsgiverne anbefaler derfor altid, at virksomhederne inddrager egen rådgiver, eksempelvis revisor, advokat og/eller rådgivere med specialistviden indenfor EU-lovgivning.

## Kontakt

Hvis du har spørgsmål om CSR-direktivet, kan du kontakte konsulent Bjørn Hove på [bho@teknio.dk](mailto:bho@teknio.dk) eller 7742 4241.

November 2022