

Erhvervsstyrelsen  
Dahlerups Pakhus  
Langelinie Allé 17  
2100 København Ø

**Landbrug & Fødevarer F.m.b.A.**

Axelborg, Axeltorv 3  
DK 1609 København V

T +45 3339 4000  
E info@lf.dk  
W www.lf.dk

CVR DK 25 52 95 29

j. nr. 2023-9729

Sendt elektronisk til Katjac@erst.dk og Petkro@erst.dk

## **Landbrug & Fødevarers bemærkninger vedr. høring af forslag til Lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering**

Erhvervsstyrelsen har den 3. september 2024 sendt udkast til lovforslag om uafhængige erklæringsudbydere i høring med svarfrist 30. september 2024.

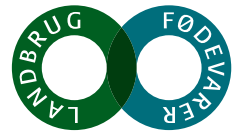
### **Generelle bemærkninger**

Landbrug & Fødevarer er positive over, at det bliver muligt, at erklæringer om bæredygtighedsrapportering kan afgives af en uafhængig erklæringsudbyder. Det vil øge konkurrencen til gavn for dansk erhvervsliv, som anført i Landbrug & Fødevarers høringssvar til den danske implementering af CSRD.

Loven foreslås udarbejdet som en ny hovedlov, hvor de specifikke akkrediteringskrav for, at en erklæringsudbyder kan afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering fastsættes i bekendtgørelser til loven. Det fremgår således af mange paragraffer, at "*Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om .....*". Det gør det svært at kommentere på forslaget. Det er derfor helt centralt, at Erhvervsstyrelsen fortsat sikrer inddragelse af interessenter i det kommende arbejde.

CSRD-direktivet angiver, at godkendte revisorer og andre uafhængige udbydere af erklæringer om bæredygtighedsrapportering skal være omfattet af sammenlignelige krav. I § 6 stk. 3 i lovforslaget fastsættes hjemmel til at udfærdige de nærmere regler om krav til intern organisering af samt indhold af kvalitetsstyringssystemet og dokumentationen for dets anvendelse. Landbrug & Fødevarer vil gerne inddrages i forbindelse med udfærdigelse af de nærmere regler, men vil samtidig gøre opmærksom på, at reglerne skal være målrettet CSRD-forhold i forbindelse med afgivelse af erklæringer om bæredygtighedsoplysninger. De bør ikke blive en 1:1 kopi af den meget omfattende regulering af godkendte revisorer og deres virksomhed, interne organisation, obligatorisk efteruddannelse, fratagelse, konkurskarantæne etc. vedrørende afgivelse af erklæringer om finansielle oplysninger.

Lovforslaget regulerer et marked, som endnu ikke er etableret. Det er uhyre vigtigt, at der bliver skabt smidige, simple rammer, som gør det interessant for uafhængige erklæringsudbydere at etablere sig og tilbyde et konkurrencedygtigt produkt, som er tilstrækkelig interessant for de virksomheder, der skal have en erklæring på deres bæredygtighedsrapport. Da både rapporteringskravene i medfør af CSRD og udarbejdelse af erklæringer er nyt, vil vi foreslå, at der



løbende følges op på erfaringerne med de nye regler i tæt dialog med interessenterne ,og at de evalueres senest i 2028.

#### *Forsikring*

Lovforslaget indeholder en overimplementering, da lovforslaget lægger op til at stille krav om, at en verifikator skal være forsikret mod økonomiske krav som betingelse for at blive godkendt. EU-direktivet regulerer ikke forhold vedrørende forsikring, hvorfor et krav om forsikring er en overimplementering. Landbrug & Fødevarer er generelt imod overimplementeringer, da dette ikke vurderes at skabe smidige, simple rammer, som gør det interessant for uafhængige erklæringsudbydere at etablere sig og tilbyde et konkurrencedygtigt produkt, som er tilstrækkelig interessant for de virksomheder, der skal have en erklæring på deres bæredygtighedsrapport. Landbrug & Fødevarer anbefaler derfor, at forsikringskravet i lovforslagets § 11, stk. 1, nr. 7 og stk. 5 udgår af den endelige lov.

For at gøre de uafhængige udbydere interessante for virksomhederne, er det vigtigt at:

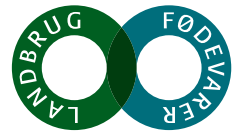
- Give uafhængige erklæringsudbydere i Danmark samme muligheder som øvrige europæiske uafhængige erklæringsudbydere og revisionsvirksomheder for at modvirke konkurrenceforvriddning. Det er således væsentligt at sikre, at kravene til uafhængige danske erklæringsudbydere ikke bliver strengere end til øvrige europæiske uafhængige erklæringsudbydere og revisionsvirksomheder.
- Man kan etablere en selskabskonstruktion, der gør det muligt at tilbyde både rådgivning og efterfølgende verificering, fx via et datterselskab med vandtætte skodder til rådgivningsselskabet, jf. nedenstående.

#### *Rådgivning indenfor samme juridiske enhed*

For at gøre det attraktivt for uafhængige erklæringsudbydere at etablere sig på dette nye marked, er det nødvendigt, at de - ligesom revisionsvirksomhederne - kan etablere en virksomhedsform, der tillader dem at tilbyde både indledende rådgivning og afsluttende verifikation uden at gå på kompromis med sikkerheden, uafhængigheden og kvaliteten af arbejdet. På dialogmødet den 21. juni 2024, blev det fremhævet af DANAK, at en uafhængig erklæringsudbyder ikke også samtidig kunne give nogen form for rådgivning indenfor samme juridiske enhed. Som ovennævnt, er det en betingelse i CSRD, at godkendte revisorer og andre uafhængige udbydere af erklæringer om bæredygtighedsrapportering skal være omfattet af sammenlignelige krav. Dette vil ikke være tilfældet, hvis en uafhængig erklæringsudbyder ikke også samtidig kan afgive nogen form for rådgivning indenfor samme juridiske enhed. Godkendte revisorer har i dag mulighed for at afgive erklæringer og rådgivning indenfor samme juridiske enhed, såfremt truslerne omkring uafhængighed er begrænsede, typisk når der er tale om rådgivning af generisk karakter, eller rådgivning der kan reduceres til et acceptabelt niveau, f.eks. hvor der kræves en aktiv stillingtagen fra kundens ledelse for at kunne anvendes. Set i lyset af, at mange specifikke akkrediteringskrav vil blive fastsat i bekendtgørelser til loven, opfordrer vi Erhvervsstyrelsen til i bekendtgørelserne og tilknyttede vejledning at tydeliggøre og eksemplificere, hvordan de uafhængige erklæringsudbydere kan etablere sig, så de opnår samme forretningsmuligheder som de etablerede revisionshuse. Landbrug & Fødevarer deltager gerne i en dialog med Erhvervsstyrelsen for at finde en eventuel optimal løsning heraf.

#### *Krav til uafhængighed*

Ved afgivelse af erklæringer med sikkerhed på bæredygtighedsrapporter støtter Landbrug & Fødevarer op om uafhængighed ved afgivelse af sådanne erklæringer. Landbrug & Fødevarer henstiller dog til, at det i udgangspunkt er den principbaserede danske tilgang til



uafhængighedsreglerne som anvendes og ikke de internationale meget detaljerede og omfangsrige IESBA Code of Ethics for revisorer.

#### *Revisornævn og Revisorråd*

Landbrug & Fødevarer er positive over at Revisornævnet udvides med medlemmer, der skal være repræsentanter for uafhængige erklæringsudbydere.

Da Revisorrådet fremadrettet også skal rådgive Erhvervsstyrelsen om generelle forhold i loven i forbindelse med tilsynet med verifikatorer og uafhængige erklæringsudbydere, finder Landbrug og Fødevarer det nødvendigt, at Revisorrådets medlemssammensætning fremadrettet også afspejler dette. Alternativt bør der oprettes et nyt Råd for bæredygtighedserklæringer og -rapportering.

#### *Revidering*

Generelt finder Landbrug & Fødevarer at "Lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering" i sin helhed er kraftigt inspireret af Revisorlovgivningen. Da der er tale om regulering af et endnu ikke etableret marked og for at sikre uafhængige erklæringsudbydere reelt får samme krav som revisionshusene, vil Landbrug & Fødevarer foreslå, at der i lovbemærkningerne tilføjes, at denne lov skal revideres med interessentinddragelse senest i 2028.

#### **Specifikke bemærkninger til lovforslaget**

##### *§67: Overgangsbestemmelse*

Ifølge paragraffen kan Erhvervsstyrelsen indtil den 1. januar 2026 godkende en person som verifikator. Set i lyset af, at fremsættelse af lovforslaget foretages ca. 1 år efter fremsættelse af forslaget om implementeringen af den overordnede CSRD-lovgivning, finder Landbrug & Fødevarer, at fristen for overgangsbestemmelsen i lovforslagets § 67 bør forlænges til 1. januar 2027 således, at de uafhængige erklæringsudbydere har mulighed for at etablere sig på samme vilkår som godkendte revisionsvirksomheder.

Landbrug & Fødevarer deltager naturligvis gerne i yderligere dialog om dette emne.

Med venlig hilsen

**Mikael Strandbygaard**  
Chefkonsulent

Miljø & Bæredygtighed

M +45 2857 6901  
E mist@lf.dk