

HØRINGSNOTAT VEDRØRENDE UDKAST TIL BEKENDTGØRELSE OM UDSKYDELSE AF VIRKSOMHEDERS PLIGT TIL RAPPORTERING OM BÆREDYGTIGHED OG AFREGISTRERING AF REVISORER ELLER UAFHÆNGIGE ERKLÆRINGSUDBYDERE VEDRØRENDE BÆREDYGTIGHEDSRAPPORTERING

25. februar 2026
2026 - 545
KatJac

Indholdsfortegnelse

1. Høring	1
2. Generelle bemærkninger	2
3. Bemærkninger til konkrete emner	2
3.1 Omfattede virksomheder	2
3.2 Præcisering af størrelsesgrænser på koncernniveau	3
3.3 Præcisering af reglerne for afregistrering af revisorer og uafhængige erklæringsudbydere	4
4. Bekendtgørelsen i forhold til bekendtgørelsesudkastet	4
4.1. Præcisering af anvendelsesområde	4
4.2. Præcisering af størrelsesgrænser på koncernniveau	5
5. Oversigt over hørte organisationer, myndigheder m.v.	5
6. Følgende organisationer, myndigheder m.v. har haft bemærkninger til bekendtgørelsen:	6

1. Høring

Et udkast til bekendtgørelse om udskydelse af virksomheders pligt til rapportering om bæredygtighed og afregistrering af revisorer eller uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering har i perioden den 22. januar til 4. februar 2026 været sendt i høring hos en række myndigheder, organisationer m.v.

Herudover blev udkastet til bekendtgørelsen offentliggjort på Høringsportalen den 22. januar 2026.

Dansk Arbejdsgiverforening, Danske Regioner, Fagbevægelsens Hovedorganisation og Rigsrevisionen har meddelt, at de ikke har bemærkninger til bekendtgørelsen.

Der er i høringen modtaget bemærkninger, som vedrører forhold, der ikke konkret angår bekendtgørelsens udformning eller fortolkning. Disse be-

mærkninger er ikke medtaget. Høringsnotatet er således udelukkende udarbejdet med henblik på at redegøre for bekendtgørelsens konkrete indhold og ændringer.

2. Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv, Fondsdrift, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer samt Landbrug & Fødevarer ytrer alle opbakning til udskydelsen af virkningen af årsregnskabslovens § 99, stk. 2 og § 99 a til regnskabsår 2027 for de virksomheder i bølge 1, som efter kommende EU-regulering ikke vil være omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering. Udskydelsen vurderes at skabe klarhed og retssikkerhed for virksomheder og revisorer, mindske administrative byrder og forhindre, at virksomheder pålægges unødvendige rapporteringskrav, som snart bortfalder.

Der er endvidere bred støtte til den foreslåede overgangsordning, hvorefter virksomheder, der har udpeget en bæredygtighedsrevisor eller uafhængig erklæringsudbyder, i forventning om tidligere rapporteringspligt, kan afregistrere denne uden særskilt beslutning på generalforsamlingen.

Kommentar

Erhvervsministeriet tager den brede opbakning til bekendtgørelsens formål til efterretning, herunder støtten til at udskyde rapporteringsforpligtigheden for de berørte virksomheder i bølge 1. Erhvervsministeriet noterer sig ligeledes opbakningen til den foreslåede overgangsordning vedrørende afregistrering af bæredygtighedsrevisor.

3. Bemærkninger til konkrete emner

3.1 Omfattede virksomheder

Dansk Erhverv og FSR – danske revisorer anfører, at bekendtgørelsens nuværende ordlyd kan forstås således, at lempelsen alene omfatter virksomheder, der var underlagt krav om bæredygtighedsrapportering i året 2024, og ikke de virksomheder, der trådte ind i bølge 1 i år 2025. Organisationerne opfordrer derfor til en præcisering, så det klart fremgår, at også virksomheder, der omfattes af bølge 1 i år 2025, er omfattet af udskydelsen. En afklaring vurderes vigtig for at undgå usikkerhed i praksis.

FSR – danske revisorer bemærker endvidere, at vurderingen af, om en virksomhed er omfattet af bekendtgørelsens udskydelse af rapporteringspligten, efter den foreslåede ordning sker på baggrund af størrelsesgrænserne i et enkelt regnskabsår. FSR – danske revisorer anfører, at vurderingen af, om virksomheder er omfattet af udskydelsen, bør baseres på størrelsesgrænser over to sammenhængende regnskabsår. De opfordrer til, at der

fremadrettet skabes klarhed om dette, så virksomhederne får større forudsigelighed og undgår at blive ramt af rapporteringskrav på grund af midlertidige udsving.

Kommentar

Erhvervsministeriet vurderer, at bekendtgørelsens anvendelsesområde kan præciseres. Det er ikke hensigten at udelukke de virksomheder, der ikke var omfattet af bæredygtighedsrapportering for regnskabsåret 2024, men som efterfølgende indtræder i bølge 1 og dermed bliver omfattet af kravet for regnskabsåret 2025 eller 2026.

Erhvervsministeriet tilkendegiver endvidere, at vurderingen af, om en virksomhed er omfattet bekendtgørelsens udskydelse af rapporteringspligten, bør baseres på størrelseskriterierne over to på hinanden følgende regnskabsår. Dette vurderes hensigtsmæssigt, da det er i overensstemmelse med gældende praksis ved klassificering af regnskabsklasser.

Bekendtgørelsen vil på den baggrund blive præciseret, så det tydeligt fremgår, hvilke virksomheder der er omfattet af udskydelsen.

3.2 Præcisering af størrelsesgrænser på koncernniveau

FSR – danske revisorer påpeger, at det i udkastets § 1, stk. 3, alene fremgår, at antal heltidsbeskæftigede skal opgøres på koncernniveau, mens det ikke fremgår, om nettoomsætningen ligeledes skal opgøres for hele koncernen. Der efterlyses derfor en præcisering, med henblik på at sikre klarhed og ensartet praksis.

Kommentar

Erhvervsministeriet vurderer, at det med indførelsen af størrelseskriteriet for nettoomsætning bør præciseres, at både nettoomsætning og antal heltidsbeskæftigede skal opgøres på konsolideret niveau.

De virksomheder, der skal omfattes af konsolideret bæredygtighedsrapportering, svarer til de virksomheder, der indgår i koncernregnskabet efter den nationale definition af en koncern. Koncernvirksomheder, der kan udeholdes fra konsolideringen efter årsregnskabslovens § 114, vil tilsvarende skulle udeholdes af den konsoliderede bæredygtighedsrapportering.

Ved opgørelsen af koncernens nettoomsætning og antal heltidsbeskæftigede medregnes således alene de dattervirksomheder, der indgår i konsolideringen. Kriterierne for nettoomsætning og antal heltidsbeskæftigede for koncernen som helhed skal dermed forstås som de konsoliderede tal for de virksomheder, der indgår i koncernregnskabet.

3.3 Præcisering af reglerne for afregistrering af revisorer og uafhængige erklæringsudbydere

Fondsdrift anbefaler, at reglerne om afregistrering af bæredygtighedsrevisorer og uafhængige erklæringsudbydere præciseres, så bekendtgørelsen i højere grad afspejler bemærkningerne i lov nr. 1636 af 16. december 2025¹ frem for alene at gengive lovteksten. Det anføres, at en sådan præcisering vil lette brugernes fortolkning, uden behov for at læse lovbemærkningerne.

Kommentar

Bekendtgørelsens overgangsbestemmelser om afregistrering af revisorer og uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering er udformet i overensstemmelse med ordlyden i årsregnskabslovens § 99 b, stk. 5-7, som indført ved lov nr. 1636 af 16. december 2025.

Erhvervsministeriet finder ikke grundlag for at omskrive af bestemmelserne i bekendtgørelsen. En sådan omskrivning vil kunne skabe uklarhed, navnlig da bekendtgørelsens regler indholdsmæssigt svarer til lovens bestemmelser og er udstedt med hjemmel heri. Det indebærer, at lovbemærkningerne udgør det primære fortolkningsbidrag.

Efter bekendtgørelsen gælder tilsvarende, at virksomheder, der får udskudt rapporteringspligten, og som inden bekendtgørelsens ikrafttræden har valgt en revisor eller uafhængig erklæringsudbyder til afgivelse af en erklæring om bæredygtighedsrapportering, kan afregistrere den pågældende i Erhvervsstyrelsens it-system uden særskilt beslutning fra generalforsamling eller andet kompetent organ. Der stilles heller ikke krav om, at virksomheden eller revisoren/erklæringsudbyderen skal vedlægge en begrundelse for afregistreringen, hvis den sker før hvervets udløb. Afregistreringen skal dog ske inden afholdelsen af førstkommende ordinære generalforsamling eller tilsvarende organ efter bekendtgørelsens ikrafttræden.

4. Bekendtgørelsen i forhold til bekendtgørelsesudkastet

4.1. Præcisering af anvendelsesområde

Bekendtgørelsen præciserer i forhold til udkastet, at udskydelsen ikke alene omfatter virksomheder, der var omfattet af krav om bæredygtighedsrapportering for regnskabsåret 2024, men også virksomheder, der efterfølgende

¹ Lov nr. 1636 af den 16. december 2025 om ændring af årsregnskabsloven, lov om finansiel virksomhed, lov om forsikringsvirksomhed og lov om fondsmæglerselskaber og investeringsservice og -aktiviteter (Udskydelse af virksomheders pligt til rapportering om bæredygtighed og afregistrering af revisorer eller uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering)

indtræder i bølge 1 og dermed først omfattes af kravet for regnskabsåret 2025 eller 2026.

Det er endvidere præciseret, at vurderingen af, om en virksomhed er omfattet af bekendtgørelsens udskydelse af rapporteringspligten, skal baseres på størreleskriterierne over to på hinanden følgende regnskabsår.

4.2. Præcisering af størrelsesgrænser på koncernniveau

Det er i bekendtgørelsen præciseret i forhold til udkastet, at modervirksomheder ved konsolideret bæredygtighedsrapportering skal opgøre størreleskriteriet for nettoomsætning på koncernniveau.

5. Oversigt over hørte organisationer, myndigheder m.v.

92-gruppen, Aalborg Universitet, Aarhus BSS, Aarhus Universitet, Advokatrådet, Advokatsamfundet, Akademikernes Centralorganisation, Amnesty International Danmark, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Arbejdsmarkedets Tillægs Pension (ATP), Bryggeriforeningen, Bureau Veritas, CEPOS, CONCITO, CSR Forum, Centralorganisationens Fællesudvalg, Cereda, Certificerende Organers Forum (COF), Copenhagen Business School, DANAK, Danmarks Nationalbank, Danmarks Naturfredningsforening, Danmarks Restauranter og Cafeer, Danmarks Skibskredit A/S, Danmarks Statistik, Danmarks Tekniske Universitet, Dansk Aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Initiativ for Etisk Handel, Dansk Investor Relations Forening – DIRF, Dansk Mode & Textil, Dansk Standard, Danske Advokater, Danske Arkitektvirksomheder, Danske Forsikringsfunktionærers Landsforening, Danske Maritime, Danske Rederier, Danske Regioner, De Samvirkende Købmænd, Den Danske Aktuarforening, Den Danske Dommerforening, Den Danske Finansanalytikerforening, Den Danske Fondsmæglerforening, Det Kooperative Fællesforbund, Det Økonomiske Råds Sekretariat, Domstolsstyrelsen, EG Eksportkreditfonden, Fagbevægelsens Hovedorganisation, Finans Danmark, Finansforbundet, Finansforeningen, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, First North, Folkekirkens Nødhjælp, Forbrugerrådet, Force Technology, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen af Interne revisorer, Forsikring & Pension, FSR – Danske Revisorer, Garantifonden for indskydere og investorer, Green Power Denmark, Grønlands Selvstyre, HK, IDA - Ingeniørforeningen i Danmark, Institut for Menneskerettigheder, IT-Universitetet, IT-branchen, Komiteen for god Fondsledelse, Komiteen for god Selskabsledelse, Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte, Kommunkredit, Kommunernes Landsforening (KL), Kristelig Arbejdsgiverforening, Kristelig Fagbevægelse, Kuratorforeningen, Københavns Universitet, Landbrug og Fødevarer, Landsdækkende Banker, Ledernes Hovedorganisation, Liberale Erhvervs Råd, Lokale Pengeinstitutter, Lønmodtagerne Dyrtdsfond, Mellemløkeligt Samvirke, Miljømærkning Danmark,

OXFAM IBIS, Red Barnet, Rigsadvokaten, økonomi og ledelse, Rigsombuddet på Færøerne, Rigsrevisionen, Roskilde Universitetscenter, Rådet for bæredygtigt byggeri, SEGES, SMV Danmark, Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, Syddansk Universitet, Telekommunikationsindustrien i Danmark, UN Global Compact, Virksomhedsforum for Socialt Ansvar, Værdipapircentralen og WWF.

6. Følgende organisationer, myndigheder m.v. har haft bemærkninger til bekendtgørelsen:

Dansk Erhverv, Fondsdrift, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer samt Landbrug & Fødevarer.