

Finansdepartementet

Vår ref: FS2319
Deres ref: 21/4280
Oslo, 28.08.2023

Høringssvar NOU 2023:15 Bærekraftsrapportering

Vi viser til høringsbrev fra Finansdepartementet 22. mai 2023. Høringssaken er behandlet av Fagutvalget i Regnskap Norge.

Regnskap Norge har et stort engasjement for bærekraftsrapportering. Vi har sammen med våre nordiske søsterorganisasjoner utviklet Nordic Sustainability Reporting Standard (NSRS) for små og mellomstore bedrifter. NSRS har vært til stor inspirasjon for arbeidet som den rådgivende ekspertgruppen (EFRAG) har gjort på den frivillige rapporteringsstandard for små og mellomstore foretak i EU/EØS-sonen (VSME ESRS). For å kunne ta velinformerte beslutninger og dreie investeringene i en bærekraftig retning er pålitelig informasjon om virksomhetene avgjørende. Vi ønsker derfor EUs direktiv om bærekraftsrapportering (CSRD) velkommen.

Vi har særlig vurdert:

- utvalgets forslag til regler for virkeområde
- hvem som kan attestere bærekraftsrapportering
- utdanning av alternative tilbydere av attestasjonstjenester

Virkeområde, NOU kap 3

Vi støtter i utgangspunktet utvalgets flertallsforslag om at virkeområdet for krav til bærekraftsrapportering bør harmoniseres med virksomhetstyper etter minimumskrav i CSRD. Vi mener at de aktuelle foretakstypene i hovedsak driver næringsvirksomhet, og disse vil ha

behov for å rapportere bærekraftsinformasjon i sin verdikjede, eksempelvis til investorer, oppdragsgivere og långiver. Harmonisering av foretakstyper med rapporteringsplikt i samsvar med CSRD vil gi mest mulig like regler som i andre EØS-stater.

Næringsvirksomhet kan også drives i andre foretaksformer, for eksempel som et samvirkeforetak. Regnskap Norge vil påpeke at begrensning av typer rapporteringspliktige foretak i henhold til minimumskrav i CSRD kan være konkurransevridende. Et eksempel er fra dagligvarebransjen, der store aktører driver i aksjeselskapsform og som samvirkeforetak.

Samvirkeforetak har regnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2 første ledd nr 7. I henhold til tabell 3.4 i NOU side 47 er ikke samvirkeforetak omfattet av minimumskravene etter CSRD. Utvalget nevner i beskrivelse av gjeldende regelverk i NOU kap 3.2.1 side 41 at regnskapsloven § 1-2 gjelder flere typer foretak enn minimumskravene etter CSRD. Her nevnes samvirkeforetak som et eksempel. Vi har ikke funnet at problemstillingen med at konkurrerende virksomheter kan få ulik rapporteringsplikt er tydelig drøftet i NOUen. På den annen side kan det tenkes at aktører som ikke pålegges rapporteringsplikt likevel vil rapportere i samsvar med CSRD for å være konkurransedyktige i forhold til øvrige aktører med rapporteringsplikt.

I lys av denne problemstillingen har vi også forståelse for mindretallets forslag om at rapporteringspliktige foretak skal harmoniseres med foretakstyper med regnskapsplikt etter regnskapsloven § 1-2 første ledd.

Vi mener likevel at det på nåværende tidspunkt er fornuftig å lovfeste rapporteringsplikt for foretakstyper etter minimumskrav i CSRD. På et senere tidspunkt bør det vurderes, basert på erfaring, om det er behov for justering i rapporteringspliktige foretakstyper ut fra konkurransehensyn.

Attestering av bærekraftsrapportering

Jf. NOU Kap 5.10 Valg av annen revisor til å attestere bærekraftsrapportering, og NOU kap 6 Alternative tilbydere av attestasjonstjenester (IASP).

Vi støtter utvalgets forslag om å tillate at en annen revisor eller en IASP kan attestere bærekraftsrapportering.

Vi mener at kapasitetsutnyttelse er et viktig argument for å tillate at andre enn selskapets valgte revisor for årsregnskapet kan attestere bærekraftsrapportering. Et revisjonsforetak som bekoster utdanning av egne bærekraftsrevisorer vil ha mulighet til å tilby attestasjonstjenester som et eget forretningsområde. IASP-er vil bidra med økt samlet attestasjonskapasitet.

Det finnes betydelig bærekraftskompetanse utenfor revisjonsbransjen, som vil være verdifull i forbindelse med attestasjon av bærekraftsrapportering. Dette innebærer at rapporteringspliktige i større grad kan velge hvem som skal attestere bærekraftsrapportering.

Vi mener at det er viktig å legge til rette for valgmuligheter i lovgivingen.

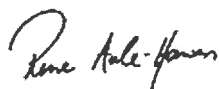
Utdanning av alternative tilbydere av attestasjonstjenester

Jf. NOU kap 6.2.5.2 Utdanning, praktisk opplæring og skikkethet for IASP-er.

CSRD stiller likeverdige krav til utdanning, praksis og etterutdanning for IASP-er og revisorer som skal attestere bærekraftsrapportering. Vi støtter utvalgets forslag om utdanning og praksis for en bærekraftsrevisor. Krav om to års praksis for godkjenning av en IASP i forhold til tre år for en revisor synes å være fornuftig. En IASP har færre relevante fagområder i forhold til revisor, som også må forholde seg til skatt, avgift, selskapsrett mv.

Utvalget foreslår at en IASP skal ha minst 120 timer etterutdanning i en treårsperiode, tilsvarende som for revisor. Det er ikke tatt høyde for at en IASP har behov for oppdatering innen færre fagområder. Det vil på den ene side alltid være behov for faglig oppdatering, på den annen side mener vi at IASP-er bør få et etterutdanningskrav på 2/3 av kravet til revisorer, i samme forhold som krav til praksis. Det vil si krav om minimum 80 timer etterutdanning i en treårsperiode innen relevante fagområder for en IASP.

Med vennlig hilsen,
Regnskap Norge



Rune Aale-Hansen
Adm.dir



Hege T. Vikane
Fagansvarlig regnskap