
REVISORS TJEKLISTE

HVAD:

Årsregnskabslovens § 99 a vedr. redegørelse
for samfundsansvar

HVEM:

Virksomheder i regnskabsklasse store C og D

HVORNÅR:

Gældende for regnskabsår startende
1. januar 2018 eller senere



Formålet med denne publikation er at hjælpe virksomheder og revisorer med efterlevelse af reglerne i årsregnskabslovens § 99 a, vedrørende redegørelse for samfundsansvar. Publikationen gennemgår reglerne, herunder virksomhedernes pligt og revisors pligt.

Informationerne i denne publikation følger gældende lovgivning og den seneste vejledning udgivet af Erhvervsstyrelsen vedrørende redegørelse for samfundsansvar. Ved tvivlstilfælde, konsulter venligst lovgivning og vejledning.

TJEKLISTEN behandler **lovkravet om samfundsansvar** og rapportering herom.

Publikationen er i 2019 kun opdateret med sproglige rettelser, og der er ikke indholdsmæssige ændringer til selve tjeklisten i forhold til 2018-udgivelsen.

Bemærk venligst, at Folketinget har vedtaget ændringer til § 99 a i november 2018 for at loven skal fremstå enkel og overskuelig. Reglerne gælder for regnskabsår der begynder 1. januar 2020 eller senere, men kan frivilligt anvendes før. Disse ændringer er derfor ikke indeholdt i denne tjekliste, men vil blive indarbejdet i en opdateret tjekliste der udgives i andet kvartal 2020.

Redegørelsesbekendtgørelsen nr. 558 af 01/06/2016 er afløst af nr. 959 af 13/09/2019 med virkning fra regnskabsår der begynder den 1. januar 2020 eller senere, men bekendtgørelsen kan dog anvendes for regnskabsår, der slutter den 20. juni 2019 eller senere.

INDHOLD

ÅRSREGNSKABSLOVENS § 99 a	3/
.....
DANMARKS IMPLEMENTERING AF EU'S KRAV	4/
.....
VIRKSOMHEDERS SAMFUNDSANSVAR	5/
.....
I KORTE TRÆK	7/
.....
TJEKLISTE	8/
.....

ÅRSREGNSKABS- LOVENS § 99 A

Med denne tjekliste får du et overblik over den gældende lovgivning, virksomhedens og revisors pligter i forhold til den årlige redegørelse for samfundsansvar, som virksomheder i regnskabsklasse store C og D¹ er forpligtet til at udarbejde som en del af årsrapporten. Mange virksomheder refererer også til samfundsansvar som CSR (Corporate Social Responsibility).

Revisors udtalelse om ledelsesberetningen

Redegørelsen for samfundsansvar er omfattet af revisors udtalelse om ledelsesberetningen i revisionspåtegningen.

Revisor skal gennemlæse ledelsesberetningen og, baseret på den udførte revision af årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab, afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab og er udarbejdet i overensstemmelse med lovgivningens krav, samt hvorvidt der er fundet væsentlige fejlagtige angivelser og i givet fald arten af disse fejlagtige angivelser².

Kort fortalt skal revisor således ved gennemlæsningen af ledelsesberetningen:

- Sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab,
- sammenholde oplysningerne her med den viden og de forhold, revisor er blevet bekendt med i forbindelse med sin revision af regnskabet, og
- ud fra sin viden om regelgrundlaget vurdere, om der er væsentlige fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Er lovpligtige dele af ledelsesberetningen placeret i en supplerende beretning eller på virksomhedens hjemmeside, skal revisor ligeledes gennemlæse disse dele på samme måde, som hvis de havde været indeholdt i selve ledelsesberetningen.

Hvis revisor er blevet opmærksom på væsentlige fejl eller mangler i ledelsesberetningen, og ledelsen ikke ønsker at afhjælpe disse, skal revisor modificere sin udtalelse om ledelsesberetningen og beskrive hvilke fejl og mangler, der er i ledelsesberetningen. Der er ikke krav om at anføre de manglende oplysninger i udtalelsen.

Erhvervsstyrelsen betragter det som en væsentlig mangel, hvis en virksomhed ikke forholder sig til kravene i årsregnskabslovens § 99 a om redegørelse for samfundsansvar, herunder at virksomheden beskriver virksomhedens forretningsmodel, anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, samt at virksomheden redegør for politik, handlinger, risici og resultater (som minimum for de fire politikområder miljø, herunder for at reducere klimapåvirkningen ved virksomhedens aktiviteter, sociale forhold og medarbejderforhold, respekt for menneskerettigheder, antikorrup-tion og bestikkelse) og behandler disse med konsistens.

Vedr. finansielle virksomheder

Vær opmærksom på, at Finanstilsynets bekendtgørelser indebærer, at institutionelle investorer, investeringsforeninger og børsnoterede finansielle virksomheder i øvrigt (pengeinstitutter og forsikringsselskaber m.v.) også er underlagt krav om redegørelse for samfundsansvar svarende til kravene i årsregnskabslovens § 99 a. Konsulter Finanstilsynets regnskabsbekendtgørelser for nærmere information.

Har du brug for mere viden?

- Erhvervsstyrelsen har udgivet online vejledning på www.samfundsansvar.dk til reglerne om redegørelse for samfundsansvar for at assistere virksomheder og revisorer i implementeringen af reglerne.
- EU-Kommissionen har udgivet guidelines on non-financial reporting, hvori der gives metodiske retningslinjer for rapportering af ikke-finansiel information jf. EU's direktiv, som de skærpede danske regler hviler på.

¹ Regnskabsklasse store C er virksomheder, som overskrider mindst to af følgende tre størrelsesgrænser: En nettoomsætning på 313 mio. kr.; En balancesum på 156 mio. kr.; Et gennemsnit antal heltidsbeskæftigede på 250. Regnskabsklasse D omfatter virksomheder, der har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU/EØS land (børsnoterede selskaber) og statslige aktieselskaber.

² Erklæringsbekendtgørelsens § 5 stk. 7

DANMARKS IMPLEMENTERING AF EU'S KRAV

Kravet om at udarbejde en årlig redegørelse for samfundsansvar har i dansk sammenhæng været gældende siden regnskabsåret 2009. Kravene har udviklet sig løbende over årene; senest i forbindelse med opdateringen af årsregnskabsloven, som Folketinget vedtog i maj, 2015 og som fra regnskabsåret 2018 er fuldt implementeret.



Årsregnskabsloven har implementeret EU's regnskabsdirektiv 2013/34/EU, som bl.a. indbefatter særskilte krav inden for rapportering om ikke-finansielle forhold i ledelsesberetningen. De krav er i dansk sammenhæng indarbejdet i årsregnskabslovens § 99 a som krav vedr. den lovpligtige redegørelse for samfundsansvar.

Danmark var det første land i EU til at implementere kravene, og man har fra dansk side valgt at lade en større kreds af virksomheder være omfattet, end hvad EU foreskriver. Loven blev implementeret et år tidligere end pålagt og blev udrullet i to tempi frem mod 2018. Fra regnskabsåret 2018 er alle de omfattede virksomheder, svarende til ca. 1.100 danske virksomheder, omfattet af enslydende krav for den lovpligtige redegørelse for samfundsansvar.

Vejledninger

Som hjælp til implementeringen af lovkravet har Erhvervsstyrelsen udgivet en online vejledning vedr. de danske lovkrav på www.samfundsansvar.dk.

Desuden har EU udgivet retningslinjerne "Guidelines on non-financial reporting" til direktivet, som der også kan søges inspiration i. Retningslinjerne skal ses som frivillig guidance.

EU-direktivet er implementeret i alle EU-landene, men man skal være opmærksom på, at der kan være forskel på, hvordan kravet er implementeret landene imellem.

Såfremt en virksomhed er underlagt rapporteringsforpligtelsen i andre lande i EU, bør man derfor konsultere de nationale krav her også.

Organisationerne CSR Europe, GRI og Accountancy Europe har udgivet publikationen "Member State Implementation of Directive 2014/95/EU", som kan benyttes til et indledende overblik over ligheder og eventuelle forskelle.

VIRKSOMHEDENS SAMFUNDSANSVAR



I de senere år er der fremkommet nye og reviderede retningslinjer og principper for samfundsansvar, som er beskrevet i bemærkningerne til lovforslaget. Den enkelte virksomhed viser samfundsansvar og skaber værdi for både virksomhed og samfund ved, i dialog med sine interessenter, at håndtere sociale, miljømæssige og økonomiske udfordringer i overensstemmelse med internationalt anerkendte retningslinjer og principper.

Virksomheders samfundsansvar handler grundlæggende om virksomhedernes ansvar for den påvirkning, de har på samfundet. Målet med at vise samfundsansvar er at skabe størst mulig fælles værdi (shared value) for virksomhedens ejere/aktionærer og øvrige interessenter og samfundet som helhed samt identificere, forebygge og afbøde eventuelle negative påvirkninger. Virksomheders samfundsansvar handler med andre ord både om at maksimere virksomhedernes positive værdiskabelse såvel som at minimere aktuelle og potentielle negative påvirkninger, der udspringer af forretningen.

Af anerkendte internationale retningslinjer og principper kan blandt andet nævnes FN's Retningslinjer for Menneskerettigheder og Erhvervsliv, FN's Global Compact, de FN støttede Principper for Ansvarlige Investeringer (PRI), OECD's Retningslinjer for Multinationale Virksomheder, ILO's trepartserklæring vedrørende multinationale virksomheder og socialpolitik, ISO-standarder som f.eks. den vejledende ISO 26000 standard om virksomheders samfundsansvar, Global Reporting Initiative (GRI) standard mv.

I KORTE TRÆK...

Hvad siger loven?

Virksomheden skal redegøre for samfundsansvar jf. årsregnskabslovens § 99 a. Samfundsansvar kan inkludere områder som menneskerettigheder, sociale forhold, miljø og klimamæssige forhold og antikorrupsion.

Manglende opfyldelse af lovkravet udgør et brud på loven.

Hvad er virksomhedens pligt?

Virksomheden er forpligtet til at supplere ledelsesberetningen i årsrapporten med en redegørelse for samfundsansvar, der beskriver virksomhedens forretningsmodel, anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, samt specifikke indholdspunkter vedr. politikker for samfundsansvar inden for som minimum miljø, herunder for at reducere klimapåvirkningen ved virksomhedens aktiviteter, sociale forhold og medarbejderforhold, respekt for menneskerettigheder, antikorrupsion og bestikkelse.

Virksomheden kan vælge at placere redegørelsen:

- I ledelsesberetningen
- På hjemmesiden (f.eks. pdf til download)
- I en supplerende beretning til årsrapporten
- I en konsolideret koncernrapport, hvortil der henvises (undtagelsesbestemmelse for datterselskab)

- I en særskilt CSR-rapportering til FN / efter GRI³ (undtagelsesbestemmelse)

Har virksomheden ikke politikker for samfundsansvar, skal det oplyses i ledelsesberetningen med angivelse af grundene hertil - også kaldet følger-eller-forklar. Uafhængigt af virksomhedens politikker for samfundsansvar har virksomheden eksplicit pligt til, i ledelsesberetningens redegørelse for samfundsansvar, at oplyse om virksomhedens forretningsmodel og - såfremt de anvendes - give oplysning om virksomhedens ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter.

Hvad er revisors pligt?

Revisionspåtegningen skal indeholde en udtalelse om ledelsesberetningen. Er der væsentlige fejl eller mangler i ledelsesberetningen, skal revisor modificere sin udtalelse.

Revisor skal således kort beskrevet gennemlæse ledelsesberetningen og

- 1 sammenholde oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab,
- 2 sammenholde oplysningerne heri med den viden og de forhold, revisor er blevet bekendt med i forbindelse med sin revision af regnskabet, og
- 3 ud fra sin viden om regelgrundlaget vurdere, om der er væsentlige fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Er lovpligtige dele af ledelsesberetningen placeret i en supplerende beretning eller på virksomhedens hjemmeside, skal revisor ligeledes gennemlæse disse dele på samme måde, som hvis de havde været indeholdt i selve ledelsesberetningen.

Bemærk, at der er særlige forpligtelser for revisor ved offentliggørelse på virksomhedens hjemmeside jf. Bekendtgørelse 558 af 01/06/2016, § 18 og § 19.

I det omfang virksomheden anvender én af de to undtagelsesbestemmelser (som datterselskab eller ved henvisning til FN / GRI rapportering³) skal revisor ud fra sin viden om regelgrundlaget vurdere, om der er mangler i ledelsesberetningen, dvs. om virksomheden er berettiget til at bruge den pågældende undtagelsesbestemmelse. Der er ikke krav om, at revisor forholder sig til det indholdsmæssige i redegørelsen, herunder fx ved at sammenholde med viden opnået ved revisionen af regnskabet.

3 Virksomheder, der rapporterer efter frivillige internationale retningslinjer eller standarder, kan benytte årsregnskabslovens undtagelsesbestemmelse i forhold til redegørelse for samfundsansvar, jf. BEK nr. 558 af 01/06/2016. Det gælder for tre typer af rapporteringer: 1) Virksomheder, der er tilsluttet FN's principper for ansvarlig virksomhedsdrift 'UN Global Compact', skal årligt rapportere til FN via en 'Communication on Progress' (COP-rapport); 2) Virksomheder, der er tilsluttet FN's principper for ansvarlige investeringer 'UN PRI', skal årligt rapportere til FN via et Reporting Framework; 3) Virksomheder, der rapporterer efter gældende retningslinjer fra Global Reporting Initiative (GRI).

TJEKLISTE

Hvad siger loven?

A

Har virksomheden en politik eller flere politikker, herunder eventuelle standarder, retningslinjer eller principper for samfundsansvar?

- Indeholder denne politik miljø, herunder reduktion af klimapåvirkning?
- Indeholder denne politik sociale forhold og medarbejderforhold?
- Indeholder denne politik respekt for menneskerettigheder?
- Indeholder denne politik anti-korruption og bestikkelse?

JA

NEJ

NEJ

NEJ

NEJ

NEJ

Hvad er virksomhedens pligt?

A1

Virksomheden har pligt til at oplyse i ledelsesberetningens redegørelse for samfundsansvar, at den ikke har politikker for samfundsansvar med angivelse af grundene hertil for minimum hvert enkelt af de anførte områder.

- Virksomheden har specifikt pligt til at oplyse i ledelsesberetningen, at den ikke har en politik for miljø, herunder reduktion af klimapåvirkning med angivelse af grundene hertil.
- Virksomheden har specifikt pligt til at oplyse i ledelsesberetningen, at den ikke har en politik for sociale forhold og medarbejderforhold med angivelse af grundene hertil.
- Virksomheden har specifikt pligt til at oplyse i ledelsesberetningen, at den ikke har en politik for menneskerettigheder med angivelse af grundene hertil.
- Virksomheden har specifikt pligt til at oplyse i ledelsesberetningen, at den ikke har en politik for anti-korruption og bestikkelse med angivelse af grundene hertil.

Uafhængigt af virksomhedens politikker for samfundsansvar har virksomheden eksplicit pligt til i ledelsesberetningens redegørelse for samfundsansvar at oplyse om virksomhedens forretningsmodel og -såfremt de anvendes - give oplysning om virksomhedens ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter.

Bemærk, at hvis virksomhedens årsrapport allerede indeholder en beskrivelse af virksomhedens forretningsmodel, skal denne ikke beskrives to gange. Virksomheden kan i redegørelsen for samfundsansvar angive, hvor i årsrapporten man kan finde oplysninger om forretningsmodellen. Virksomheden definerer selv indholdet og detaljeringsgraden af de oplysninger, der gives om forretningsmodellen. Formålet med beskrivelsen er at bidrage til forståelsen af koblingen mellem strategi og (kerne)forretning og virksomhedens tilgang til samfundsansvar og vil typisk inkludere emner som f.eks. forretningsområder, produkter og tjenesteydelser.

Hvad er revisors pligt?

A10

Revisor skal vurdere, om:

- Virksomheden i ledelsesberetningens redegørelse for samfundsansvar, og/eller hvilke af de påkrævede politikområder den ikke har en politik/politikker for med angivelse af grundene hertil.
- Virksomheden i ledelsesberetningens redegørelse for samfundsansvar har beskrevet forretningsmodellen og oplyst om anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter.

Hvad siger loven?

B
Har virksomheden valgt at redegøre for samfundsansvar i ledelsesberetningen?

NEJ

JA

Hvad er virksomhedens pligt?

B1
Virksomheden skal redegøre for samfundsansvar og inden for hvert politikområde (se A) oplyse om følgende fire dimensioner:

- 1** Virksomhedens politikker for samfundsansvar, herunder eventuelle standarder, retningslinjer eller principper for samfundsansvar, som virksomheden anvender, og hvad politikkerne går ud på.
- 2** Hvordan virksomheden omsætter sine politikker for samfundsansvar til handling, herunder eventuelle systemer eller procedurer herfor. Der skal endvidere gives oplysning om anvendte processer for nødvendig omhu («due diligence»), hvis virksomheden anvender sådanne processer.
- 3** De væsentligste risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter, herunder, hvor det er relevant og proportionalt, i relation til virksomhedens forretningsforbindelser, produkter og tjenesteydelser, som indebærer en særlig risiko for negativ påvirkning af virksomhedens politikområder. Der skal herunder gives oplysning om, hvordan virksomheden håndterer de pågældende risici. Oplysningerne skal gives for hvert enkelt politikområde.
- 4** Virksomhedens vurdering af, hvad der er opnået som følge af virksomhedens arbejde med samfundsansvar i regnskabsåret, samt virksomhedens eventuelle forventninger til arbejdet fremover. Oplysningerne skal gives for hvert enkelt politikområde.

Virksomheden skal desuden oplyse om virksomhedens forretningsmodel og - såfremt de anvendes - give oplysning om virksomhedens ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter (se A1 vedr. detaljeringsgrad mv.).

Hvad er revisors pligt?

B10
Revisor skal i gennemlæsningen af ledelsesberetningen vurdere, om:

- Virksomheden i ledelsesberetningens redegørelse for alle fire dimensioner for hvert politikområde, samt har beskrevet forretningsmodellen og oplyst om anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter (se B1).

Hvad siger loven?

C
Har virksomheden valgt at redegøre for samfundsansvar på virksomhedens hjemmeside?

NEJ

JA

Hvad er virksomhedens pligt?

C1
Virksomheden skal i ledelsesberetningen oplyse, at den har valgt at offentliggøre redegørelsen for samfundsansvar på virksomhedens hjemmeside og angive URL-adressen, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige.

Redegørelsen skal:

- Opfylde indholdskravene til redegørelse for samfundsansvar (se B1).
- Oplyse, at den udgør en del af ledelsesberetningen i årsrapporten og angive årsrapportens regnskabsperiode.
- Dække samme periode som årsrapporten.
- Være til rådighed for kapitalejerne senest samtidig med årsrapporten.
- Betegnes '*Redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a*'.
- Være offentligt tilgængeligt fra tidspunktet for årsrapportens offentliggørelse.
- Være tydeligt adskilt fra eventuelle andre oplysninger om samfundsansvar på hjemmesiden.
- Være tilgængelig på URL-adressen i fem år.

Bemærk at virksomheden er forpligtet til så vidt muligt at fastholde rådigheden over det domæne, på hvilken URL-adresse redegørelsen er offentliggjort frem til udgangen af 5-årsperioden. Såfremt rådighed over domænet ikke er mulig, skal der henvises til den eller de nye URL-adresser i den førstkommande årsrapport.

Hvad er revisors pligt?

C10
Revisor skal i gennemlæsningen vurdere, om:

- Virksomheden på hjemmesiden redegør for alle fire dimensioner for hvert politikområde, samt har beskrevet forretningsmodellen og oplyst om anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter (se B1).

Revisor skal i henhold til Bekendtgørelse 558 af 01/06/2016, § 18 og § 19 påse, at:

- Virksomheden i ledelsesberetningen oplyser, at den har offentliggjort en redegørelse for samfundsansvar på virksomhedens hjemmeside med angivelse af URL-adressen, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige.
- Virksomhedens redegørelse betegnes '*Redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a*'.
- Virksomheden oplyser i redegørelsen, at denne udgør en del af ledelsesberetningen.
- Virksomhedens redegørelse dækker samme periode som årsrapporten og angiver årsrapportens regnskabsperiode.

Hvad siger loven?

D

Har virksomheden valgt at redegøre for samfundsansvar i en supplerende beretning til årsrapporten?

NEJ

JA

Hvad er virksomhedens pligt?

D1

Virksomheden skal i ledelsesberetningen oplyse, at den har valgt at offentliggøre redegørelsen for samfundsansvar i en supplerende beretning. Redegørelsen skal:

- Opfylde indholdskravene til redegørelse for samfundsansvar (se B1).
- Oplyse, at den udgør en del af ledelsesberetningen i årsrapporten og angive årsrapportens regnskabsperiode.
- Dække samme periode som årsrapporten.
- Betegnes '*Redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a*'.

Hvad er revisors pligt?

D10

Revisor skal i gennemlæsningen af den supplerende beretning vurdere, om:

- Virksomheden i ledelsesberetningen oplyser, at den har offentliggjort redegørelse for samfundsansvar som en supplerende beretning.

Revisor skal læse redegørelsen for samfundsansvar i den supplerende beretning og vurdere, om:

- Virksomhedens redegørelse betegnes '*Redegørelse for samfundsansvar, jf. årsregnskabslovens § 99 a*'.
- Virksomheden i beretningen redegør for alle fire dimensioner for hvert politikområde, samt har beskrevet forretningsmodellen og oplyst om anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter (se B1).
- Virksomheden oplyser i redegørelsen, at denne udgør en del af ledelsesberetningen.
- Redegørelsen dækker samme periode som årsrapporten og angiver årsrapportens regnskabsperiode.

Hvad siger loven?

E

Er virksomheden et **datterselskab af et moderselskab**, der redegør for samfundsansvar for hele koncernen?

NEJ

Hvad er virksomhedens pligt?

JA

E1

Virksomheden har to muligheder i brugen af undtagelsesbestemmelsen alt efter, hvordan moderselskabet redegør.

- 1 Virksomheden oplyser i ledelsesberetningen, at datterselskabet indgår i moderselskabets koncernredegørelse for samfundsansvar og angiver, hvor modervirksomhedens rapport er offentlig tilgængelig.
- 2 Virksomheden oplyser i ledelsesberetningen, at datterselskabet indgår i moderselskabets FN / GRI-rapport og angiver URL-adressen, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige (se F1).

Det er en forudsætning, at redegørelsen, der henvises til, dækker samme periode som datterselskabets regnskabsperiode bortset fra undtagelsesmulighederne vedr. konsolidering (jf. § 116 i årsregnskabsloven), og at redegørelsen er offentliggjort senest på tidspunktet for offentliggørelsen af datterselskabets årsrapport.

Hvad er revisors pligt?

E10

Revisor skal, ud fra sin viden om regelgrundlaget, tage stilling til, om der er mangler i ledelsesberetningen, dvs. om virksomheden er berettiget til at bruge den pågældende undtagelsesbestemmelse (mulighed 1 eller 2 i E1).

Såfremt datterselskabet benytter valgmulighed 1, skal revisor forvisse sig om, at forholdene (se B1) rapporteres på koncernplan dvs. om datterselskabet er berettiget til at bruge undtagelsesbestemmelsen.

Revisor skal også påse, at datterselskabet i ledelsesberetningen oplyser, at datterselskabet indgår i moderselskabets koncernredegørelse for samfundsansvar samt angiver, hvor moderselskabets rapport er offentligt tilgængelig - dvs. med den URL-adresse, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige på virksomhedens egen hjemmeside.

Såfremt virksomheden benytter valgmulighed 2 i E1, skal revisor forvisse sig om, at forholdene (se B1) rapporteres af moderselskabet, dvs. om datterselskabet er berettiget til at bruge undtagelsesbestemmelsen. Revisor skal også påse, at datterselskabet i ledelsesberetningen oplyser, at datterselskabet indgår i moderselskabets FN / GRI-rapport samt angiver, hvor moderselskabets rapport er offentligt tilgængelig - dvs. med den URL-adresse, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige på virksomhedens egen hjemmeside.

Ud over forholdene, der skal rapporteres på (se B1), er der i ingen af de to tilfælde krav om, at revisor i datterselskabet forholder sig til det indholdsmæssige i moderselskabets redegørelse, herunder fx ved at sammenholde med viden opnået ved revisionen af datterselskabet.

Hvad siger loven?

F

Har virksomheden tilsluttet sig **FN's Global Compact, FN PRI** eller rapporteres der efter **GRI**?

Virksomheder, der rapporterer efter frivillige internationale retningslinjer eller standarder, kan benytte årsregnskabslovens undtagelsesbestemmelse i forhold til redegørelse for samfundsansvar, jf. BEK nr. 558 af 01/06/2016. Det gælder for tre typer af rapporter: 1) Virksomheder, der er tilsluttet FN's principper for ansvarlig virksomhedsdrift 'UN Global Compact', skal årligt rapportere til FN via en 'Communication on Progress' (COP-rapport); 2) Virksomheder, der er tilsluttet FN's principper for ansvarlige investeringer 'UN PRI', skal årligt rapportere til FN via et Reporting Framework; 3) Virksomheder, der rapporterer efter gældende retningslinjer fra Global Reporting Initiative (GRI).

NEJ

Hvad er virksomhedens pligt?

JA

F1

Virksomheden har mulighed for at undlade at udarbejde en redegørelse for samfundsansvar, hvis anvendelsen af undtagelsesbestemmelsen fremgår af ledelsesberetningen, og der henvis til virksomhedens FN / GRI-rapport med URL-adressen, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige.

Virksomhedens FN / GRI-rapport skal:

- Opfylde kravene til redegørelse for samfundsansvar (se B1).
- Dække samme periode som årsrapporten og angive årsrapportens regnskabsperiode.
- Være offentliggjort senest på tidspunktet for årsrapportens offentliggørelse.
- Være tilgængelig på virksomhedens egen hjemmeside.
- Være tilgængelig på URL-adressen i fem år.

Bemærk at virksomheden er forpligtet til så vidt muligt at fastholde rådigheden over det domæne, på hvilken URL-adresse redegørelsen er offentliggjort frem til udgangen af 5-årsperioden. Såfremt rådighed over domænet ikke er mulig, skal der henvises til den eller de nye URL-adresser i den førstkommande årsrapport.

Hvad er revisors pligt?

F10

Revisor skal i gennemlæsningen af ledelsesberetningen vurdere, om:

- Virksomheden i ledelsesberetningen oplyser, at virksomheden anvender undtagelsesbestemmelsen med angivelse af URL-adressen til virksomhedens FN / GRI-rapport dvs. med den URL-adresse, der skal benyttes for at komme direkte til redegørelsen eller til den side, hvor samtlige offentliggjorte redegørelser er tilgængelige på virksomhedens egen hjemmeside.

Revisor skal endvidere vurdere, om virksomheden er berettiget til at anvende undtagelsesbestemmelsen ved at henvis til FN /GRI-rapporten ved at vurdere, om:

- Virksomheden i FN / GRI-rapporten redegør for alle fire dimensioner for hvert politikområde, samt har beskrevet forretningsmodellen og oplyst om anvendelse af eventuelle ikke-finansielle nøglepræstationsindikatorer, som er relevante for specifikke forretningsaktiviteter (se B1).
- Virksomhedens FN / GRI-rapport dækker samme periode som årsrapporten og angiver årsrapportens regnskabsperiode.

En FN / GRI-rapport vil ikke være omfattet af begrebet årsrapport i henhold til ISA 720, og der er derfor ikke krav om, at revisor forholder sig til det indholdsmæssige i virksomhedens FN/GRI-rapport, herunder fx ved at sammenholde med viden opnået ved revisionen af virksomheden.

Manglende opfyldelse af lovkravet udgør et brud på loven.

Virksomheden er forpligtet til at supplere ledelsesberetningen i årsrapporten med en redegørelse for samfundsansvar

Revisor skal, hvor informationskravene i henhold til § 99 a i årsregnskabsloven ikke er efterlevet pga. væsentlige mangler, modificere sin udtalelse om ledelsesberetningen.