



Finans Norge  
Postboks 2473 Solli  
0202 OSLO

Deres ref

Vår ref  
24/6014-

Dato  
11. desember 2024

## **Bærekraftsrapportering i mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak for regnskapsåret 2025**

Finansdepartementet viser til møte 30. oktober 2024 om ovennevnte og Finans Norges skriftlige innspill til departementet 31. oktober 2024 med forslag til avbøtende tiltak.

### **Bakgrunn**

Nye regler om bærekraftsrapportering i regnskapsloven og verdipapirhandelloven som gjennomfører direktivet om selskapers bærekraftsrapportering (CSRD), trådte i kraft 1. november 2024. Det følger av regnskapsloven ny § 2-3 første ledd at store foretak og små og mellomstore noterte foretak skal innta bærekraftsrapportering i årsrapporten. Bestemmelsen gjennomfører regnskapsdirektivet artikkel 19a nr. 1. Etter regnskapsloven ny § 2-3 annet ledd skal morselskap i store konsern innta konsolidert bærekraftsrapportering for konsernet i årsberetningen. Bestemmelsen gjennomfører regnskapsdirektivet artikkel 29a nr. 1.

Regnskapsloven ny § 2-4 sjette og syvende ledd gir forenklete rapporteringskrav for små og mellomstore noterte foretak og store foretak som er mindre og ikke-komplekse foretak, jf. finansforetaksloven § 1-5 ellefte ledd, eller egenforsikringsforetak. Bestemmelsene gjennomfører regnskapsdirektivet artikkel 19a nr. 6 første ledd.

Store foretak får etter overgangsregler i CSRD artikkel 5 som hovedregel plikt til å utarbeide bærekraftsrapportering fra og med regnskapsåret 2025. Mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak omfattes av rapporteringsplikten først fra regnskapsåret 2026, selv om de er store foretak. EU-kommisjonen har i et veiledningsdokument («FAQ») som ble publisert i august 2024, lagt til grunn at de forenklete reglene i regnskapsdirektivet artikkel 19a nr. 6 første ledd og overgangsreglene i CSRD artikkel 5 om rapportering fra

Postadresse  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo  
postmottak@fin.dep.no

Kontoradresse  
Akersgata 40  
www.fin.dep.no

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.nr.  
972 417 807

Avdeling  
Finansmarkedsavdelingen

Saksbehandler  
Andreas  
Marienborg  
22 24 45 96

regnskapsåret 2026 ikke gjelder for konsernrapportering.<sup>1</sup> EU-kommisjonen legger derfor til grunn at mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak som inngår i store konsern, får rapporteringsplikt fra regnskapsåret 2025 og ikke kan benytte forenklingene for små og mellomstore noterte foretak.

Verdipapirlovutvalget foreslo i NOU 2023: 15 *Bærekraftsrapportering* overgangsregler som innebærer at mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak får rapporteringsplikt fra regnskapsåret 2026, også i det tilfelle at foretaket inngår i store konsern. De foreslåtte overgangsreglene var ment å gjennomføre overgangsreglene i CSRD artikkel 5. Utvalgets forslag til overgangsregler er illustrert i tabell 3.2 i NOU 2023: 15 (s. 44). Av tabellen punkt viii fremgår det at utvalget vurderer at mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak som inngår i store konsern, skal benytte forenklete rapporteringsstandarder for små og mellomstore noterte foretak.

Finansdepartementet la i Prop. 57 L (2023–2024) *Endringer i regnskapsloven mv. (bærekraftsrapportering)* til grunn at overgangsreglene fastsettes av departementet, i tråd med CSRD, Verdipapirlovutvalgets forslag og høringsinnspillene. Deler av tabell 3.2 om trinnvis innføring i NOU 2023: 15, hvor Verdipapirlovutvalgets vurdering av at de aktuelle foretakene først omfattes fra regnskapsåret 2026 fremgår, er gjengitt i lovproposisjonen tabell 5.4 (s. 69). Utvalgets vurdering om at mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak som inngår i store konsern, kan benytte forenklete rapporteringsstandarder, fremgår ikke av tabellen i lovproposisjonen.

Finansdepartementet fastsatte 11. oktober 2024 overgangsregler om trinnvis innføring av nye regler om bærekraftsrapportering i regnskapsloven og verdipapirhandelloven.<sup>2</sup> Overgangsreglene er utformet i tråd med overgangsreglene i CSRD artikkel 5 og legger til grunn EU-kommisjonens tolkning av når rapporteringsplikten inntreffer for mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak som inngår i store konsern.

### **Departementets vurdering**

De nye reglene om bærekraftsrapportering i regnskapsloven er omfattende, og vil utfylles av mer detaljerte rapporteringsstandarder som rapporteringspliktige foretak må se hen til når de utarbeider bærekraftsrapporteringen. Departementet legger til grunn at foretakene som omfattes av rapporteringspliktene, må bruke betydelige ressurser på løpende etterlevelse av de nye reglene. Utarbeiding av bærekraftsrapportering for det første regnskapsåret med rapporteringsplikt, må etter departementets vurdering forventes å være særlig ressurskrevende, ettersom foretakene må sette seg inn i rapporteringsstandardene og etablere rutiner mv. for innhenting og behandling av informasjon, både internt i foretaket og fra forretningsforbindelser, som danner grunnlaget for rapporteringen.

Et sentralt formål med de nye reglene er å sikre at bærekraftsrapportering er sammenlignbar på tvers av foretak, sektorer og land. Omfanget av de nye rapporteringspliktene gjør at det

---

<sup>1</sup> Draft Commission Notice on the interpretation of certain legal provisions in Directive 2013/34/EU (Accounting Directive), Directive 2006/43/EC (Audit Directive), Regulation (EU) No 537/2014 (Audit Regulation), Directive 2004/109/EC (Transparency Directive), Commission Delegated Regulation (EU) 2023/2772 (first set of European Sustainability Reporting Standards "first ESRS delegated act"), and Regulation (EU) 2019/2088 (Sustainable Finance Disclosures Regulation "SFDR") as regards sustainability reporting

<sup>2</sup> Overgangsregler til lov 21. juni 2024 nr. 42 om endringer i regnskapsloven mv. (bærekraftsrapportering)

nødvendigvis vil ta noe tid før det utvikles en enhetlig rapporteringspraksis, og det vil derfor være naturlig at rapporteringspraksisen varierer de første årene med rapporteringsplikt. Omfanget av rapporteringspliktene og det at mange foretak som omfattes av de nye reglene, har begrenset erfaring med bærekraftsrapportering, tilsier at revisorer og Finanstilsynet bør ha en proporsjonal og pragmatisk tilnærming til attestasjon og kontroll av bærekraftsrapportering de første årene med rapporteringsplikt.

Verdipapirlovutvalgets vurderinger i NOU 2023: 15 og departementets gjengivelse av deler av vurderingene i tabell 5.4 i Prop. 57 L (2023–2024) kan ha gitt norske mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak som inngår i store konsern, grunn til å anta at rapporteringsplikten først inntreffer for regnskapsåret 2026. Departementet legger imidlertid til grunn at særskilte overgangsregler for disse foretakene ikke vil være i samsvar med forventede EØS-forpliktelser. Etter departementets vurdering gjør det generelle behovet for en proporsjonal og pragmatisk implementering av de nye reglene seg særlig gjeldende for mindre og ikke-komplekse finansforetak og egenforsikringsforetak, som i god tro kan ha lagt til grunn at rapporteringsplikten inntreffer i regnskapsåret 2026. Etter departementets vurdering kan det være uforholdsmessig ressurskrevende for disse foretakene å etablere nødvendige rutiner mv. for å utarbeide bærekraftsrapportering som fullt ut oppfyller de nye lovkravene for regnskapsåret 2025. Departementet forventer samtidig at foretakene utarbeider bærekraftsrapportering etter beste evne for regnskapsåret 2025, med sikte på at rapporteringen for regnskapsåret 2026 oppfyller lovkravene.

Departementet legger til grunn at Finanstilsynet ved eventuell kontroll av foretakenes bærekraftsrapportering for regnskapsåret 2025 vil kunne ta hensyn til at foretakene i god tro kan ha antatt at regnskapsplikten inntreffer først for regnskapsåret 2026. Tilsvarende oppfordrer departementet foretakenes revisorer til å utøve skjønn ved attestasjon av foretakenes bærekraftsrapportering, og hensynta at foretakene kan ha hatt uforholdsmessig kort tid til å tilpasse sin rapportering til de nye lovkravene.

Med hilsen

Marius Østli (e.f.)  
avdelingsdirektør

Andreas Marienborg  
fagdirektør

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*

Kopi

Den norske Revisorforening  
Finanstilsynet  
Oslo Pensjonsforsikring AS