

Det nye direktiv om bæredygtighedsrapportering

– Hvad betyder det for din supply chain management?



INSIGHT

Nyt direktiv om bæredygtighedsrapportering

– Hvad betyder det for din supply chain management?

Det nye direktiv om bæredygtighedsrapportering (Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)) forpligter flere virksomheder til at rapportere på ESG-forhold i årsrapporten. Samtidig bliver kravene til, hvad virksomheder skal rapportere, skærpet. CSRD får ikke bare betydning for de virksomheder, der er direkte omfattet af direktivet, men også for deres leverandørkæde. Vi forventer, at CSRD vil føre til et markant øget fokus på bæredygtigheds-due diligence, herunder screening af leverandører, samt regulering af bæredygtighedsforhold i leverandørkontrakter. Med udgangspunkt i indkøb af IT-ydelser kommer vi i denne udgivelse med konkrete eksempler og gode råd til, hvad virksomheder allerede nu kan begynde at overveje i relation til deres supply chain management.

Corporate Sustainability Reporting Directive (nyt direktiv om bæredygtighedsrapportering (CSRD)) har blandt andet til formål at sikre, at investorer og andre interessenter har adgang til tilstrækkelig information for at vurdere eventuelle investeringsrisici forbundet med klimændringer og andre bæredygtighedsspørgsmål. CSRD skal bidrage til at sikre pålideligheden af virksomheders bæredygtighedsdata og dermed komme 'greenwashing' til livs. Med direktivet opstiller EU et sæt fælles rammer for indholdet og kvaliteten af bæredygtighedsinformation. Direktivet skal implementeres i dansk ret – forventeligt ved en opdatering af kravene til ikkefinansiel redegørelse i årsregnskabsloven. Lovforslaget forventes fremsat i løbet af 2023.

1 Hvem omfattes af CSRD?

- Fra den 1. januar 2024 og med rapportering fra 2025: Virksomheder af interesse for offentligheden (hovedsageligt børsnoterede selskaber, banker og forsikrings-selskaber) med over 500 medarbejdere.
- Fra den 1. januar 2025 og med rapportering fra 2026: Andre store virksomheder med mere end 250 medarbejdere og/eller 40 mio. euro i nettoomsætning og/eller 20 mio. euro i balancesum.
- Fra den 1. januar 2026 bliver børsnoterede SMV'er omfattet, men de nærmere rammer for denne del er endnu ikke på plads.

De omfattede virksomheder bliver blandt andet forpligtede til at rapportere om ESG-forhold i virksomhedens værdikæde, herunder i forhold til virksomhedens ydelser, forret-

ningsforbindelser og leverandører. Rapporteringskravene får således en 'spillover'-effekt på de virksomheder, der ikke selv er omfattet af reglerne, men som er en del af værdikæden hos en virksomhed, som er omfattet af reglerne.

2 Hvad skal jeg rapportere?

De nye regler om bæredygtighedsrapportering medfører en række detaljerede rapporteringskrav, der skærper den nuværende rapporteringsforpligtelse i årsregnskabslovens § 99a (krav til ikkefinansiel redegørelse for samfundsansvar). De omfattede virksomheder forpligtes således blandt andet til at indsamle, overvåge og rapportere særskilt på ESG-forhold (miljømæssige og sociale faktorer, menneskerettighedsfaktorer og ledelsesmæssige faktorer). Rapporteringskravene er omfattende og går på tværs af virksomhedens forretningsmodel, strategi, administrations-, tilsyns- og ledelsesorganer, virksomhedens egne aktiviteter og virksomhedens værdikæde, herunder leverandører. Det nærmere indhold af de detaljerede rapporteringskrav vil dels blive fastsat i tværgående (ikke-sektorspecifikke) standarder, dels i særlige sektorspecifikke standarder, SMV-standarder og standarder for tredjelandsvirksomheder". De tværgående (ikke-sektorspecifikke) standarder foreligger på nuværende tidspunkt i udkastform, og afventer endelig vedtagelse af EU-Kommissionen (forventeligt i juni 2023). De øvrige standarder udarbejdes efterfølgende.

Direktivet introducerer også begrebet "det dobbelte væsentlighedsperspektiv". Det betyder, at de omfattede virksomheder for så vidt angår ESG-forhold skal rapportere om både virksomhedens indvirkning på ESG-forhold (infra og ud), samt hvordan ESG-forhold påvirker virksomheden (udefra og ind) – begge dele forudsat, at der er tale om forhold med en væsentlig indvirkning.

I forhold til supply chain management vil vi særligt fremhæve, at virksomhederne fremover skal beskrive:

- virksomhedens mål vedrørende bæredygtighed, herunder det absolutte mål for reduktion af drivhusgas-emission
- de due diligence-procedurer, der er gennemført af virksomheden med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål
- de væsentligste aktuelle eller potentielle negative indvirkninger vedrørende virksomhedens egne aktiviteter og dens værdikæde, herunder virksomhedens leverandører
- eventuelle tiltag, der er taget af virksomheden, for at forebygge og afbøde negative indvirkninger.

3 Hvad kommer det (i hvert fald) til at betyde?

De nye regler kan først og fremmest ses som et yderligere lag af kompleksitet i kravene til virksomheders arbejde med deres supply chain. Uanset at indholdet af de detaljerede rapporteringskrav (European Sustainability Reporting Standards (ESRS)) endnu ikke er fastlagt, og lovforslaget til implementering af bæredygtighedsdirektivet endnu ikke er fremsat i Danmark, kan vi dog allerede nu forvente, at CSRD (som minimum) kommer til at betyde et markant øget fokus på:

- bæredygtigheds-due diligence, herunder screening af leverandører (hvilket blandt andet også understreges yderligere af, at Kommissionen i 2022 offentliggjorde et forslag til et nyt direktiv om bæredygtig due diligence (CSDDD), som Parlamentet på nuværende tidspunkt behandler)
- krav relateret til bæredygtighedsforhold i kontrakter.

Bæredygtigheds-due diligence

De omfattede virksomheder skal i deres rapportering blandt andet inkludere en beskrivelse af de due diligence-procedurer, der er gennemført af virksomheden med hensyn til bæredygtighedsspørgsmål. Denne nye rapporteringsforpligtelse skal særligt ses i lyset af det ventede (men endnu ikke endeligt vedtagne) direktiv om bæredygtig due diligence (CSDDD), der forpligter de omfattede virksomheder til at gennemføre due diligence-processer i forhold til virksomhedernes egne aktiviteter og deres værdikæde.

Konkret beskrives due diligence-processer i udkastet til ESRS som processer, der har til formål at identificere, overvåge, forebygge, afbøde, afhjælpe eller standse aktuelle eller potentielle negative indvirkninger på miljøet eller mennesker i forbindelse med virksomhedens aktiviteter. Der er nærmere tale om løbende processer, der skal kunne reagere på ændringer i virksomhedernes strategi, forretningsmodel, aktiviteter, forretningsforbindelse, indkøb og salg.

Efterlevelse af reglerne forudsætter derfor generelt, at de omfattede virksomheder har etableret de nødvendige processer for at kunne indsamle korrekt information, f.eks. i form af implementering af en robust indkøbspolitik, der kan medvirke til at sikre, at virksomhederne har identificeret aktuelle og potentielle negative ESG-indvirkninger på virksomhedens aktiviteter.

Et element heri kan blandt andet være en procedure for screening af de enkelte leverandører med henblik på at overveje og vurdere risikoen for negative påvirkninger af ESG-forhold, herunder blandt andet som følge af identificering af, hvor leverandøren er hjemmehørende, hvilke produkter leverandøren leverer (eksempelvis produkter baseret på mineraler for højrisiko lande) og leverandørens konkrete historik.

Krav relateret til bæredygtighedsforhold i kontrakter

I praksis vil de omfattede virksomheder skulle indsamle en stor mængde data fra deres værdikæde for at kunne leve op til de nye forpligtelser. Vi forventer således et markant øget fokus på indsamling og rapportering af data i værdikæden. Omfanget af og målgruppen for dataindsamlingen vil forventeligt bero på en 'indvirkningsvurdering' udført af virksomheden. Formålet for virksomhederne vil være at identificere de typer af kontrakter, der hyppigere vil være genstand for eller forbundet med væsentlige indvirkninger på ESG-forhold, og som dermed vil udgøre en større risiko for virksomheden.

For at kunne leve op til kravene om rapportering (og som en del heraf de krav, der stilles til at sætte mål vedrørende bæredygtighed samt tiltag der iværksættes for at forebygge og afbøde negative indvirkninger) forventer vi, at de omfattede virksomheder dels vil opstille flere materielle ESG-krav i deres kontrakter, dels vil intensivere opfølgning med opfyldelsen af kravene (audit og misligholdelsesbeføjelser).



Med udgangspunkt i de foreløbige udkast til rapporteringsstandarder (ESRS) vil vi fremhæve følgende konkrete eksempler på materielle ESG-krav til den leverede ydelse og krav til rapportering på ESG-forhold:



• Krav relateret til klimaforandringer

(se ESRS E1 Climate Change), herunder krav til GHG-emissioner og i den sammenhæng krav til:

- energiforbrug og energieffektivitet, eksempelvis at driftsydelser skal leveres med energieffektiv hardware
- vedvarende energi, for eksempel at driftsydelser skal leveres fra et datacenter, der drives på grøn energi
- rapportering af den månedlige eller kvartalsvise udledning af GHG-emissioner forbundet med levering af driftsydelserne (se eksempelvis også EU's GPP-kriterier¹ for datacenterydelse for nærmere inspiration og information)



• Krav til ressourceforbrug/genanvendelse

(se ESRS E5 Ressource use and circular economy), herunder krav til:

- genanvendelighed af de elementer, der indgår i hardwaren
- håndtering og rapportering på graden af udtjent hardware (se for eksempel EU's GPP-kriterier for computere, smartphones og tablets for nærmere inspiration og information)



• Krav relateret til arbejdstagere

(se ESRS S2 Workers in the value chain), herunder krav til:

- arbejdsvilkår (eksempelvis løn og arbejdstid)
- ligebehandling og ikke-diskrimination
- overvågning og indsamling af data, der vedrører overholdelse af menneske- og arbejdstagerrettigheder herunder auditbestemmelser.

¹ EU's GPP-kriterier er et sæt krav og kriterier, der er udarbejdet af Kommissionen med det formål at lette anvendelsen af grønne krav i offentlige udbud.

Vi forventer også øget fokus på krav relateret til bæredygtighedsforhold i kontrakter i det offentlige. Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen offentliggjorde i marts 2023 rapporten "Status for offentlig konkurrence 2022". Af rapporten fremgår, at knap 60 % af samtlige udbud gennemført i Danmark i 2022 indeholdt et "grønt element", at godt 22 % af alle udbud nævnte mindst ét ord, der relaterer sig til total- og livscyklusomkostninger, at 17 % af alle udbud nævnte miljø- og klimamærker og 19 % af alle udbud nævnte grønne standarder.

4 Gode råd

Det praktiske omfang af rapporteringsforpligtelserne og heraf den information og data, som de omfattede virksomheder vil skulle indsamle fra sine leverandører, vil blive tydeliggjort i de kommende European Sustainability Reporting Standards (ESRS). Du kan følge med i udviklingen af ESRS, hvor udkast løbende offentliggøres sammen med øvrig guidance til forståelse af standarderne.

Allerede nu kan du og din virksomhed med fordel begynde at overveje at:

- kortlægge væsentlige bæredygtighedsindvirkninger i leverandørkæden
- opdatere eksempelvis indkøbspolitikker til sikring af relevant screening af leverandører
- udarbejde konkrete ESG-krav til leverandørerne (materielle krav, rapporteringskrav, auditeringskrav og misligholdelsesbeføjelser)
- gøre brug af kontraktlige garantier om overholdelse af code of conduct (som blandt andet også ser ud til at blive et krav med det nye direktiv om bæredygtig due diligence (CSDDD))
- udarbejde (eller opdatere) jeres processer for opfølgning på leverandørens opfyldelse af kravene.

Indtil I i virksomheden har skabt klarhed over ovennævnte, kan I overveje at indsætte en bestemmelse i virksomhedens kontrakter om, at leverandøren loyalt skal samarbejde med virksomheden med henblik på, at I kan overholde forpligtelserne under CSRD. Herunder hører, at leverandøren skal levere den data, som I efterspørger, så I i virksomheden kan overholde kravene i CSRD.

Vil du vide mere?



Christel Teglers
Partner
Dir. +45 38 77 46 93
Mob. +45 61 61 30 34
cht@kromannreumert.com



Mia Thulstrup Gedbjerg
Director, advokat
Dir. +45 38 77 22 96
Mob. +45 61 63 54 11
mge@kromannreumert.com



Maria Gartenmann
Advokat
Dir. +45 38 77 22 74
Mob. +45 61 61 30 22
mgm@kromannreumert.com

Mange virksomheder er godt i gang med deres compliance- og ESG-arbejde, mens det for andre fortsat er en udfordring at komme godt i gang. Det vigtigste er at tage de første skridt. Kromann Reumerts ESG-gruppe rådgiver om alle juridiske aspekter af ESG og kan guide dig igennem CSRD og anden kommende lovgivning på området. Vores rådgivning er forretningsmæssig værdiskabende og konkret, og vi har erfaring med at hjælpe virksomheder i gang med - eller videre med - ESG-projekter indenfor både Environmental, Social og Governance.

Læs mere om, hvordan din virksomhed kan få gavn af vores rådgivning, eller kontakt en af vores eksperter i teamet.

Juridiske specialer | Full-service

- Ansættelses- og arbejdsret
- Bank og finansiering
- Corporate crime, undersøgelser og compliance
- Cybersikkerhed
- Dispute Resolution
- Energi
- Environmental, Social and Governance
- EU-ret
- Fast ejendom
- Financial Services
- Foreign Direct Investments
- Forsikring
- Informationsteknologi
- Insolvens og rekonstruktion
- International handel
- IP
- Kapitalmarkeder
- Konkurrenceret
- Life Science
- M&A
- Miljø og plan
- Offentlig ret
- Outbound legal
- Outsourcing
- Persondata og whistleblowerordninger
- Private client
- Selskabs- og fondsret
- Skat
- Sport, medier og entertainment
- Statsstøtteren
- Sø- og transportret
- Telekommunikation
- Udbud

Årsberetning og ESG-rapport

Indsigt og udsyn: 2022 og fremtiden i
Danmarks førende advokatvirksomhed



Læs med her

KROMANN
REUMERT

KROMANN REUMERT

Hos Kromann Reumert sætter vi standarden. Sammen. Vi leverer værdiskabende løsninger og rådgivning med engagement og nærvær. Det gør vi med fokus på værdierne kvalitet, forretningsforståelse, samarbejdsglæde og troværdighed. Vi er Danmarks førende advokatvirksomhed med kontorer i København, Aarhus og London.

København Ø

Sundkrogsgade 5
2100 København Ø, DK

Aarhus

Rådhuspladsen 3
8000 Aarhus C, DK

London

65 St. Paul's Churchyard
London EC4M 8AB, GB

Advokatfirma

kromannreumert.com
Tlf. +45 70 12 12 11