

Revisors erklæringer på CSR- og ESG-området – hvad er forskellen?

Erklæringens niveau af sikkerhed

Revisor kan give en række forskellige erklæringer inden for Corporate Social Responsibility (CSR), herunder om oplysninger inden for Environment, Social og Governance (ESG). Det kan være i forhold til virksomhedens ledelse af CSR, ESG-data, specifikke områder som biobrændstoffer eller CO₂-emissioner og det kan være for en samlet rapportering, eller en delmængde heraf.

Erklæringerne giver forskellige niveauer af sikkerhed for CSR- og ESG-oplysningerne. Valget af erklæringstype og niveau af sik-

kerhed afhænger af formålet og bør ske ud fra en konkret vurdering af virksomhedens behov og det signal, virksomheden ønsker at sende til sine interessenter, fx investorer, långivere, kunder, samarbejdspartnere og leverandører med flere.

CSR- og ESG-rapportering

Rapportering på CSR- og ESG-området kan være hjemlet i lovgivningen, såsom årsregnskabslovens § 99 a vedr. redegørelse for samfundsansvar, eller særlig rapportering om fx klima, der kan være reguleret, følger standarder eller baseres på frivillighed.

En rapportering kan også være en Communication on Progress rapport til FN, såfremt virksomheden er tilsluttet FN's Global Compact. Rapporteringen inden for CSR og ESG kan således være en selvstændig rapport, indgå som en del af ledelsesberetningen i årsregnskabet eller udlagt i andre former for skriftlig kommunikation.

Alt i alt er det en rapportering fra en virksomhed eller organisation målrettet specifikke brugere, på samme vis, som et finansiel regnskab har tiltænkte regnskabsbrugere.

Jo højere niveau af sikkerhed i revisors erklæring, jo større sikkerhed får interessenterne for CSR- og ESG-oplysningerne. Revisors erklæring kan afgives med følgende niveauer af sikkerhed:



* Erklæring med begrænset og høj grad af sikkerhed kan sammenlignes med en hhv. reviewerklæring og revisionspåtegning i et finansielt regnskab. Afhængig af hvad revisor skal erklære sig om, bruger revisor forskellige internationale anerkendte standarder. Er erklæringsemnet klimarapportering vil revisor typisk anvende ISAE 3410 standarden. Mest set er ISAE 3000 standarden, som revisor typisk anvender ved afgivelse af en erklæring på en CSR-rapport. I AA1000 standarderne kan revisor også gøre brug af AA1000SA, når erklæringsemnet har særligt fokus på CSR-ledelse.

Hvordan arbejder revisor med erklæringer på CSR- og ESG-området?

REVISORS OPGAVER:

	Assistance-erklæring	Aftalte arbejds-handlinger	Begrænset sikkerhed*	Høj grad af sikkerhed*
Opnå forståelse af virksomheden	+	+	+	+
Opstille rapporteringen	+	÷	÷	÷
Udføre analyse og forespørgsler	÷	(+) ¹	+	+
Udføre kontrol af væsentlige oplysninger ved eksempelvis fysisk kontrol, observation og efterregning	÷	(+) ¹	÷ ²	+
Afgive konklusion om hvorvidt rapporteringen som helhed er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte begrebsramme	÷	÷	+ ³	+
Modifikation af konklusion, hvor det fremgår af grundlaget for revisors konklusion, hvis revisor på baggrund af de udførte handlinger er uenig, mangler dokumentation eller mener, at rapporten ikke er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte begrebsramme	÷	÷	+	+

¹ Revisor kan udføre analyser, forespørgsler og kontroller, hvis det aftales.

² Revisor skal foretage yderligere handlinger og kan evt. udføre kontroller, når analyser og forespørgsler giver anledning hertil.

³ Konklusionen er 'negativ' ved begrænset sikkerhed i modsætning til ved høj grad af sikkerhed, hvor der afgives en 'positiv' erklæring. Konklusionen ved begrænset sikkerhed fortæller, at revisor på baggrund af de udførte handlinger ikke har fundet forhold, som giver anledning til at konkludere, at rapporteringen ikke er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte begrebsramme.

Godkendte revisorer

Lovgivningen stiller en række krav til godkendte revisorer, herunder at revisor:

- Skal have en forsikring
- Overholder de etiske regler for revisorer,
- Løbende underkastes kvalitetskontrol (ved erklæringer med sikkerhed)
- Løbende efteruddannes.

Du skal være opmærksom på, at "revisor" ikke er en beskyttet titel, som eksempelvis "advokat". Derfor kan alle kalde sig revisor. Det er dog ikke tilladt at kalde sig "godkendt revisor", "statsautoriseret revisor" eller "registreret revisor" uden at have den rette uddannelse og være godkendt af myndighederne.

Vurder dine behov for sikkerhed, og hvad du signalerer til fx:

- Ejere og finansielle långivere
- Kunder
- Leverandører
- Samarbejdspartnere
- Civalsamfundet