

Ju2026/00921

Justitiedepartementet
Avdelningen för fastighetsrätt och
associationsrätt
103 33 Stockholm

Stockholm 20260818

Remissvar

Lättnader i kraven på hållbarhetsrapportering (SOU 2026:27)

Tack för möjligheten att lämna synpunkter på delbetänkandet Lättnader i kraven på hållbarhetsrapportering. Utredningen föreslår lagändringar för att genomföra de ändringar i EU:s regelverk om hållbarhetsrapportering som följer av Omnibus I.¹

Utredningens förslag innebär att Sverige i princip inte kommer att ställa högre eller mer långtgående krav på företagens hållbarhetsrapportering än vad som följer av EU-rätten. Svenskt Näringsliv ställer sig bakom den principiella inriktningen att genomföra ändringsdirektivet på miniminivå. För att värna konkurrenskraften bör regelbördan för svenska företag begränsas i den utsträckning som EU-rätten tillåter.

Förslaget till nya gränsvärden

Enligt ändringsdirektivet ska företag och koncerner med fler än 1 000 anställda och 450 miljoner euro i redovisad nettoomsättning vara skyldiga att upprätta en hållbarhetsrapport. Utredningen föreslår att det svenska kravet på att upprätta hållbarhetsrapport ska omfatta företag vars medelantal anställda under de två senaste räkenskapsåren har uppgått till mer än 1 000 och vars redovisade nettoomsättning för de två senaste räkenskapsåren har uppgått till mer än 4,9 miljarder kronor. Motsvarande gränsvärden föreslås gälla för koncernens storlek vid avgränsning av moderföretag som är skyldiga att upprätta en hållbarhetsrapport för koncernen.

Med hänsyn till de omfattande förberedelser som krävs för att kunna upprätta en hållbarhetsrapport är det nödvändigt att gränsvärdena ger största möjliga förutsägbarhet i fråga om reglernas tillämplighet. Svenskt Näringsliv tillstyrker därför utredningens förslag att behålla den gränsvärdeskonstruktion som hittills tillämpats och som innebär att skyldigheten att hållbarhetsrapportera bedöms utifrån förhållandena under de två senaste räkenskapsåren.

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2026/470 av den 24 februari 2026 om ändringar av direktiven 2006/43/EU, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller vissa krav avseende företagens hållbarhetsrapportering och tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet (ändringsdirektivet).

Vid omräkning till nationell valuta ger redovisningsdirektivet utrymme för att bestämma gränsvärdet 450 miljoner euro i redovisad nettoomsättning till ett belopp mellan 4,6 och 5,1 miljarder svenska kronor. Utredningen föreslår att gränsvärdet ska bestämmas till 4,9 miljarder kronor. Svenskt Näringsliv anser att det saknas skäl att inte använda det utrymme redovisningsdirektivet medger att bestämma siffran till ett jämnt antal miljarder. Beloppet bör därför sättas till 5 miljarder kronor.

Undantag för finansiella holdingföretag

Kravet på att upprätta en hållbarhetsrapport för koncernen ska inte omfatta moderföretag som är finansiella holdingföretag och vars dotterföretag har affärsmodeller och verksamhet som är oberoende av varandra. För att undvika risk för förväxling med hur begreppet används i årsredovisningslagarna för finansiella företag föreslår utredningen att undantaget ska avse finansiella holdingföretag enligt definitionen i artikel 2.15 i redovisningsdirektivet. Enligt den artikeln är ett finansiellt holdingföretag ett företag som uteslutande har till föremål för sin verksamhet att förvärva andelar i andra företag och att förvalta dessa andelar i vinstsyfte utan att direkt eller indirekt delta i förvaltningen av dessa andra företag, dock utan att det påverkar deras rättigheter som aktieägare eller delägare.

I en koncern med oberoende dotterföretag kan det i många fall vara mer relevant att de enskilda dotterföretagen upprättar hållbarhetsrapporter som omfattar, och är avgränsade till, den egna verksamheten. Att ha möjlighet att strukturera rapporteringen på detta sätt kan göra informationen mer stringent samt lättare att förstå och ta till sig för en användare. Det finns därför skäl till att undantaget ska kunna tillämpas. I vilken utsträckning ett holdingföretag kan anses direkt eller indirekt delta i förvaltningen av ett dotterföretag är dock en bedömningsfråga. Definitionen kan därmed ge upphov till avgränsningsproblem. I tveksamma fall bör företagsledningens egen beskrivning av sin verksamhet och affärsmodell tilldelas stor betydelse. Någon form av EU-gemensam vägledning för hur definitionen ska tillämpas vore dessutom välkommen.

Frivillig hållbarhetsrapportering

Vid genomförandet av nuvarande krav på hållbarhetsrapportering konstaterades att det inte finns något som hindrar företag som så önskar att upprätta en hållbarhetsrapport på frivillig basis och inte heller att en sådan rapport granskas av en revisor och offentliggörs på det sätt som lagen föreskriver (prop. 2023/24:124). I enlighet med ändringsdirektivet har kommissionen antagit en standard för hållbarhetsrapportering som ska kunna tillämpas av företag som rapporterar frivilligt.² Standarden är särskilt anpassad till företag av mindre storlek och dess primära syfte är att tillhandahålla information till affärsmotparter (se punkt 20 i inledningen till standarden). Som alternativ till rapportering i enlighet med den frivilliga standarden är det viktigt att möjligheten att rapportera fullt ut i enlighet med lagens krav och de europeiska standarderna för hållbarhetsrapportering (ESRS) kvarstår för de företag som har behov av det. Det gäller särskilt med hänsyn till höjningen av gränsvärdena för rapportering. Att detta även fortsatt är ett valbart alternativ för frivillig hållbarhetsrapportering bör tydliggöras i den kommande beredningen.

² Annexes to the Commission Delegated Regulation of 3 July 2026 supplementing Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council by establishing sustainability reporting standards for voluntary use by undertakings protected by the value chain cap (Voluntary Standard), Brussels, 3.7.2026, C(2026) 5011 final.

Tidpunkt för första tillämpning

Enligt punkt 2 i de föreslagna ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna till årsredovisningslagen ska bolag som redan tillämpar reglerna om hållbarhetsrapportering i dess lydelse efter den 30 juni 2024 tillämpa de nya reglerna första gången för det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2025. Bestämmelsen innebär att ett företag som började tillämpa nuvarande regler om hållbarhetsrapportering 2025 men som inte når upp till de nya höjda gränsvärdena inte behöver rapportera för 2026 (givet att företaget har kalenderår som räkenskapsår). Bestämmelsen inkluderar dock inte företag som vid lagens ikraftträdande ännu inte rapporterat enligt reglerna om hållbarhetsrapportering i dess lydelse efter den 30 juni 2024 men som blev rapporteringspliktiga det räkenskapsår som inleddes efter utgången av 2025. Denna situation kan exempelvis uppstå om företaget börsnoterats under 2026. Svenskt Näringsliv anser att ikraftträdande- och övergångsbestämmelserna bör utformas på ett sådant sätt att även företag som blev rapporteringspliktiga under 2026 enligt gällande regler, inkluderas i den grupp som ska tillämpa de nya reglerna för hållbarhetsrapportering det räkenskapsår som inleds närmast efter utgången av 2025. På så sätt undviks situationen att ett företag behöver implementera de omfattande rapporteringskraven endast för ett enda räkenskapsår.

Nya regler om rapportering om värdekedjan

Genom ändringsdirektivet införs en begränsning av den information som ett rapporterande företag ska kunna begära in av företag i värdekedjan som har färre än 1 000 anställda (skyddade företag). I syfte att uppfylla kraven på hållbarhetsrapportering ska ett företag inte få kräva mer information från ett skyddat företag än vad som anges i EU:s frivilliga standard för hållbarhetsrapportering. I syfte att identifiera skyddade företag i värdekedjan ska det rapporterande företaget enligt ändringsdirektivet kunna förlita sig på de uppgifter om storlek som dess motparter i värdekedjan lämnar.

Utredningen föreslår att de nya reglerna om rapportering om värdekedjan ska genomföras genom en ny lag. I 5 § i den nya lagen anges att en aktörs uppgift om att det utgör ett skyddat företag ska ha formen av en skriftlig egen försäkran. Av författningskommentaren framgår att det som avses med en skriftlig egen försäkran är ett dokument där aktören intygar att den uppfyller villkoren för att vara ett skyddat företag.

Svenskt Näringsliv välkomnar åtgärder som minskar trycket på företag i värdekedjan och underlättar informationsinhämtningen. För att regleringen ska kunna fungera på bästa möjliga sätt är det viktigt att enskilda medlemsländer inte inför en särreglering som kan leda till mindre enhetlig tillämpning i medlemsstaterna. Svenskt Näringsliv ser en risk att det formkrav som utredningen ställer på en egen försäkran kan göra tillämpningen onödigt betungande för såväl rapporterande företag som skyddade företag. Ändringsdirektivet reglerar inte hur en egen försäkran ska vara utformad. Utredningens förslag att förfarandet ska dokumenteras genom ett skriftligt intygande som upprättas av det skyddade företaget går därmed utöver vad som följer av EU-rätten. Det vore olyckligt om förslaget skulle innebära att rapporterande företag förväntas samla in och bevara separat skriftlig dokumentation om aktuell storlek från samtliga motparter i värdekedjan.

Företag som omfattas av kravet på hållbarhetsrapportering har i regel en mycket stor och komplex värdekedja med leverantörer i många olika länder. Att upprätta en process för att samla in och hantera ett dokument från samtliga aktörer i värdekedjan där de intygar sin

storlek är onödigt resurskrävande. På samma sätt är det betungande för företagen i värdekedjan att upprätta och överlämna sådan dokumentation. För att säkerställa att uppgifterna är aktuella behövs dessutom regelbunden uppdatering. En sådan tillämpning av regleringen skulle därmed direkt motverka ändringsdirektivets syfte att förenkla rapporteringen och lätta på företagens administrativa börda.

Företagens metoder för informationsinhämtning från motparter i värdekedjan kan i praktiken se olika ut. Om informationsinhämtning sker genom standardformulär bör det exempelvis vara fullt tillräckligt att uppgift om storlek inhämtas i ett sådant formulär genom att det rapporterande företaget informerar om att ett företag som inte har fler än 1 000 anställda har rätt att avstå från att lämna vissa uppgifter. Någon separat process utöver detta för att skriftligt dokumentera storleken på företagen i värdekedjan bör inte krävas. Svenskt Näringsliv anser att detta bör tydliggöras i den fortsatta beredningen. Det bör inte heller införas något formkrav för hur en egen försäkran ska vara utformad.

SVENSKT NÄRINGSLIV

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johan Fall'.

Johan Fall