



Bestyrelsesmøde 28. marts 2025

20. marts 2025

Pkt. 7. Dobbeltvæsentlighedsanalyse og rapportering om bæredygtighed

1. Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen godkender:

- Resultaterne af dobbeltvæsentlighedsanalysen,
- at BIOFOS udarbejder en frivillig bæredygtighedsrapportering uden revisionserklæring, men med revisionsudtalelse (scenarie 3), samt
- status på arbejdet med CSRD og Taksonomiforordningen.

2. Baggrund

BIOFOS har gennemført en dobbeltvæsentlighedsanalyse i samarbejde med HOFOR for at identificere de mest væsentlige bæredygtighedsemner. For detaljeret forklaring af processen bag dobbeltvæsentlighedsanalysen henvises der til indstillingen til bestyrelsesmødet den 13. september 2024, pkt. 12. Status, bæredygtighedsrapportering og dobbeltvæsentlighedsanalyse.

Ifølge årsregnskabsloven (ÅRL) er BIOFOS Lynettefællesskabet A/S, og dermed hele BIOFOS-koncernen, omfattet af reglerne om offentliggørelse af en bæredygtighedsrapport for regnskabsåret 2025. BIOFOS kan vælge at gøre brug af en undtagelsesbestemmelse, hvor vi kan undlade rapporteringen, fordi den indgår i HOFOR-koncernens konsoliderede CSRD-rapport. Vurderingen understøttes af notat udarbejdet af Horten, den 7. april 2024. Se bilag - HORTEN-notat "BIOFOS' ESG-rapporteringsforpligtelser 070424".

Der er opstået usikkerhed om kravene til omfanget af en bæredygtighedsrapport på grund af et forslag fra EU-kommissionen til CSRD Omnibus, som sigter mod at forenkle reglerne og reducere administrative byrder for mindre virksomheder. Hvis forslaget godkendes, vil BIOFOS-koncernen ikke være omfattet af rapporteringen, mens HOFOR-koncernen fortsat vil være omfattet, hvorfor BIOFOS fortsat vil være forpligtet til at indgå i HOFOR-rapporteringen. På den baggrund kan det overvejes, om BIOFOS fortsat skal udarbejde en selvstændig bæredygtighedsrapportering, fordi al data alligevel er til rådighed.

3. Godkendelse af resultatet fra dobbeltvæsentlighedsanalyse

Dobbeltvæsentlighedsanalysen er nu færdig og har resulteret i seks emner, der er vurderet som væsentlige og fremgår af figur 1. Emnerne E3 og E4, der omhandler hhv. forbrug af vand og havressourcer samt biodiversitet og økosystemer, blev ikke fundet væsentlige og udgik. Dette reducerede antallet af væsentlige emner fra otte til seks.

Der indstilles, at BIOFOS' bestyrelse godkender de identificerede væsentlige emner og underemner som grundlag for den videre bæredygtighedsrapportering i BIOFOS.

E Miljø standarder		S Sociale standarder		G Governance standarder	
E1 - Klimaændringer	1 - Drivhusudledninger	S1 - Egen arbejdsstyrke	26 - Arbejdsmiljø og sikkerhed 27 - Diversitet, lighed og inklusion 28 - Tiltrækning, fastholdelse og udvikling af medarbejdere/talent	G1 - Virksomhedsadfærd	43 - Ansvarlig leverandørstyring
E2 - Forurening	9 - Forurening af vand	S2 - Ansatte i værdikæden	29 - Ansættelsesforhold for ansatte i værdikæden		
E5 - Ressourceanvendelse og cirkulær økonomi	23 - Cirkulært ressourceforbrug				

Figur 1: Oversigt over de samlede væsentlige emner og underemner.

4. Godkendelse af særskilt bæredygtighedsrapport

Med den nye viden og den tilhørende usikkerhed tilknyttet potentielle ændringer som følge af Omnibussen, bør det overvejes, i hvilket omfang BIOFOS' bæredygtighedsrapport fortsat skal udarbejdes. Uanset beslutning af omfang skal BIOFOS fortsat levere oplysninger til HOFOR. Derfor er opstillet en række scenarier for muligt rapporteringsomfang i BIOFOS:

1. Afrapportering igennem HOFOR. BIOFOS udarbejder komplet compliance CSRD-rapport med valg af egen bæredygtighedsrevisor og fuld revision, dvs. med en høj grad af sikkerhed. Pris: 400-500 tkr. På grund af de forventede ændringer i Omnibussen vil der være tale om et tilvalg til rapporteringen, fordi grænsen for krav om rapportering ændres.
2. Afrapportering igennem HOFOR. BIOFOS bruger nuværende undtagelsesbestemmelse i ÅRL og udarbejder en frivillig bæredygtighedsrapportering med revisionserklæring med en lav grad af sikkerhed. Rapporten kan enten indføres i koncernårsrapporten eller publiceres på hjemmesiden efter BIOFOS eget valg. Pris: 120-200 tkr.
3. Afrapportering igennem HOFOR. BIOFOS bruger nuværende undtagelsesbestemmelse i ÅRL og udarbejder en frivillig bæredygtighedsrapportering uden revisionserklæring, men med revisionsudtalelse, der har fokus på konsistensen i BIOFOS samlede rapportering. Rapporten publiceres på hjemmesiden. Pris: 40-50 tkr.
4. Afrapportering igennem HOFOR. BIOFOS bruger nuværende undtagelsesbestemmelse og udarbejder en frivillig bæredygtighedsrapportering, men uden revisionserklæring eller revisionsudtalelse, i stil med den nuværende årsberetning.
5. Afrapportering igennem HOFOR. BIOFOS bruger undtagelsesbestemmelsen i ÅRL og afrapporterer udelukkende igennem HOFOR, og udarbejder ingen særskilt bæredygtighedsrapport for BIOFOS-koncernen.

Scenarie 3 anbefales, da det reducerer både omkostninger og ressourceforbrug, samtidig med at det sikrer en vis grad af troværdighed gennem en revisionsudtalelse.

5. Status CSRD og EU-taksonomiforordningen

BIOFOS har påbegyndt en GAP-analyse af CSRD-oplysningskravene og mapping af værdikæder. Der arbejdes også på at opfylde kriterierne for Taksonomiforordningen.

6. Den videre proces

GAP-analysen vil resultere i en plan for afrapporteringen, og BIOFOS skal udvikle politikker for at opfylde Minimum Social Safeguards inden 2026. Der arbejdes også på at sikre, at den nødvendige organisering, processer og kompetencer er til stede.

Bilag

HORTEN-notat "BIOFOS' ESG-rapporteringsforpligtelser 070424"

NOTAT

VURDERING AF OMFANGET AF BIOFOS' ESG-RAPPORTERINGSFORPLIGTELSE I HENHOLD TIL CSRD-DIREKTIVET

1. BAGGRUND OG OPDRAG

BIOFOS HOLDING A/S ("**BIOFOS**") har bedt Horten redegøre for, hvilke forpligtelser BIOFOS er underlagt i henhold til CSRD-direktivets¹ krav om bæredygtighedsrapportering. Dertil har BIOFOS bedt Horten om en vurdering af, hvordan BIOFOS' koncernforbindelse til HOFOR Spildevand Holding A/S ("**HOFOR**") påvirker kravet til BIOFOS' selvstændige rapportering.

CSRD-direktivet bliver implementeret i dansk ret ved lovforslag nr. 107 af 7 februar 2024 ("lovforslaget"). Lovforslaget forventes 3. behandlet 25. april 2024.

2. SAMMENFATNING

HOFOR kan som moderselskab ensidigt bestemme, hvorvidt der skal udarbejdes en konsolideret bæredygtighedsrapport, og derfor ligeledes om BIOFOS har en forpligtelse til selvstændigt at rapportere på ikke-finansielle forhold, jf. CSRD-direktivets artikel 19 a og 29 a og lovforslagets forslag til ny formulering af årsregnskabslovens § 99 a, stk. 7.²

Hvis HOFOR vælger at benytte den konsoliderede model, skal BIOFOS levere de nødvendige oplysninger hertil, uanset om BIOFOS ligeledes vælger at selvstændigt rapportere på dennes ikke-finansielle forhold. Hvis HOFOR ikke benytter den konsoliderede model, vil BIOFOS selvstændigt skulle rapportere på bæredygtighed i overensstemmelse med lovforslagets bestemmelser herom.

¹ Direktiv 2013/34 med følgende ændringer i Direktiv 2022/2464 af 14 december 2022

² Lovforslag om ændring af årsregnskabsloven m.v. nr. 107 af 7 februar 2024

3. SAGENS FAKTUM

HOFOR ejer 70 % af kapitalandelene i BIOFOS, hvorfor BIOFOS er en del af HOFOR-koncernen. BIOFOS ejer dertil selv tre datterselskaber, nemlig BIOFOS LYNETTEFÆLLESSKABET, BIOFOS SPILDEVANDSCENTER AVEDØRE A/S SAMT BIOFOS A/S.

BIOFOS og HOFOR er begge omfattet af en rapporteringsforpligtelse i henhold til CSRD-direktivet. BIOFOS' datterselskaber er ikke selvstændigt omfattet.

4. RETLIG RAMME

4.1 Rapporteringsforpligtelser

CSRD-direktivets art. 19 a indeholder en forpligtelse for små, mellemstore og store virksomheder, som er virksomheder af interesse for offentligheden,³ til i ledelsesberetningen at medtage oplysninger, der er nødvendige for at forstå virksomhedens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål. Herudover skal beretningen indeholde oplysninger, der er nødvendige for at forstå, hvordan bæredygtighedsspørgsmål påvirker virksomhedens udvikling, resultat og situation. Det er nærmere defineret i CSRD-direktivets art. 19 a, hvilke oplysninger, der skal medtages.

For selskaber, der indgår i koncerner, suppleres ovenstående bestemmelse af CSRD-direktivets art. 29 a, der fastslår, at modervirksomheder i store koncerner, skal i deres konsoliderede ledelsesberetning medtage oplysninger, der er nødvendige for at forstå koncernens indvirkning på bæredygtighedsspørgsmål. Disse oplysninger skal benyttes til at foretage konsolideret bæredygtighedsrapportering i deres konsoliderede ledelsesrapport.

CSRD-direktivets art. 19 a vil blive implementeret i dansk ret via årsregnskabslovens § 99 a, jf. lovforslaget. Af forslaget til ny § 99 a fremgår det, at store virksomheder skal medtage bæredygtighedsrapportering i ledelsesberetningen.

CSRD-direktivets art. 29 a vil blive implementeret i dansk ret via årsregnskabslovens § 128. Forslaget til § 128 fastslår, at koncernens ledelsesberetning skal indeholde de konsoliderede virksomheders samlede bæredygtighedsrapportering.

4.2 Undtaget virksomheder

En virksomhed er ikke forpligtet til at rapportere på ikke-finansielle forhold (bæredygtighed), hvis virksomheden og dens dattervirksomheder er medtaget i den konsoliderede ledelsesberetning for en modervirksomhed, jf. CSRD-direktivet i art. 19 a, stk. 9. Det ultimative moderselskabs konsoliderede ledelsesberetning skal dog være udarbejdet i overensstemmelse med artikel 29a.

³ defineret i artikel 2, nr. 1), litra a

Lovforslagets oplæg til ny formulering af årsregnskabslovens § 99 a, stk. 7, implementerer CSRD-direktivet i art. 19 a, stk. 9 og 29 a, stk. 8. Disse bestemmelser fastslår, at de undtagne datterselskaber skal udarbejde en ledelsesberetning, som skal angive bestemte oplysninger om det rapporterende moderselskab, som datterselskabet har overladt forpligtigelsen til. Dette inkluderer oplysninger om modervirksomhedens navn og hjemsted og internetlinks til modervirksomhedens konsoliderede ledelsesberetning.

Det rapporterende moderselskab skal anføre i den konsoliderede ledelsesberetning, hvilke af moderselskabets datterselskaber, der er omfattet af konsolideringen, som har benyttet undtagelsen, jf. lovforslagets oplæg til ny § 128, stk. 3, i årsregnskabsloven.

5. VURDERING

HOFOR og BIOFOS indgår i et koncernforhold. HOFOR kan som moderselskab derfor ensidigt bestemme, om der skal udarbejdes en konsolideret bæredygtighedsrapport, eller om dets datterselskaber (herunder BIOFOS) selv skal rapportere i deres egen beretning. Denne beslutning er uafhængig af, om BIOFOS og HOFOR allerede udarbejder en konsolideret finansiel rapport.

BIOFOS's forpligtelser afhænger derfor af, hvorvidt HOFOR vælger at benytte den konsoliderede model eller ej.

5.1 Hvis HOFOR vælger at benytte den konsoliderede model

Såfremt HOFOR vælger at benytte den konsoliderede model, skal HOFOR rapportere om BIOFOS's forhold i deres konsoliderede ledelsesberetning. BIOFOS skal levere de nødvendige oplysninger hertil.

Der skal være gennemsigtighed ift. at det er HOFOR, der rapporterer på koncernniveau for BIOFOS. Hvis BIOFOS vælger ikke selv af rapportere koncernens bæredygtighedsoplysninger, skal BIOFOS i ledelsesberetningen inkludere navn og hjemsted på HOFOR, der rapporterer bæredygtighedsoplysninger på koncernniveau, samt weblinks til HOFOR's konsoliderede ledelsesberetning. Derudover skal BIOFOS tydeligt henvise til undtagelsen fra bæredygtighedsrapportering i deres egen ledelsesberetning.

Hvis HOFOR har valgt denne konsoliderede model kan BIOFOS beslutte at foretage en selvstændig bæredygtighedsrapportering. BIOFOS' beslutning om at foretage en selvstændig bæredygtighedsrapportering, vil det dog ikke fritage BIOFOS fra at skulle levere de informationer, der er nødvendige for, at HOFOR kan udarbejde en konsolideret ledelsesberetning.

5.2 **Hvis HOFOR ikke vælger at benytte den konsoliderede model**

Hvis HOFOR vælger ikke at benytte den konsoliderede model, vil BIOFOS selvstændigt skulle iagttage forpligtelserne i CSRD-direktivet til bæredygtighedsrapportering.