

Till Justitiedepartementet

ju.remissvar@regeringskansliet.seKopia: ju.L1@regeringskansliet.se

Remissyttrande Folksam Liv om lättnader i kraven på hållbarhets- rapportering (SOU 2026:27)

Inledning

Folksam står bakom det remissvar som lämnats genom branschorganisationen Svensk Försäkring. Vi ser dock behov av att ett förtydligande görs i det fortsatta lagstiftningsarbetet i fråga om vilka företag som framåt avses att omfattas av skyldigheten att hållbarhetsredovisa. I det följande redogörs närmare för skälen för vår begäran.

Närmare kring frågan om beräkning av tröskelvärde

I början av 2026 antogs det så kallade Omnibusdirektivet¹ som innehåller förenklingar i bl.a. hållbarhetsredovisningsdirektivet CSRD². Förslag har nu lämnats i betänkande SOU 2026:27 ("betänkandet") hur dessa nya regler ska implementeras i svensk rätt, framför allt genom ändringar i årsredovisningslagen (1995:1554; ÅRL). Genom hänvisning i 6 kap. 1 § lagen om årsredovisning i försäkringsföretag (1995:1560, ÅRFL) framgår att ändringarna i ÅRL beträffande hållbarhetsrapporter, också ska tillämpas för försäkringsföretag.

¹ Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2026/670 av den 24 februari 2026 om ändring av direktiven 2006/43/EG, 2013/34/EU, (EU) 2022/2464 och (EU) 2024/1760 vad gäller vissa krav avseende företags hållbarhetsrapportering och vissa krav avseende tillbörlig aktsamhet för företag i fråga om hållbarhet

² Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2022/2464 av den 14 december 2022 om ändring av förordning (EU) nr 537/2014, direktiv 2004/109/EG, direktiv 2006/43/EG och direktiv 2013/34/EU vad gäller företagens hållbarhetsrapportering

Enligt betänkandets förslag i 6 kap. 10 § ÅRL ska företag upprätta en hållbarhetsrapport om de under vart och ett av de senaste två räkenskapsåren har en nettoomsättning som överstiger 4,9 miljarder kronor och ett medelantal anställda som överstiger 1 000 ("tröskelvärde"). Motsvarande krav gäller även för koncerner, där antalet anställda avser koncernens samlade medelantal.

Normalt torde beräkningen av antalet anställda i en koncern inte föranleda några större problem. Dock, för moderföretag som äger dotterföretag som inte konsolideras i koncernredovisningen, kan det bli av avgörande betydelse om samtliga koncernföretag ska inkluderas vid beräkning av de gränsvärden som anges i lagförslaget eller om enbart de dotterföretag som konsolideras i koncernredovisningen, ska medräknas. Försäkringskoncerner som omfattar ömsesidiga livförsäkringsföretag är exempel på koncernstrukturer där icke-konsoliderade dotterföretag förekommer. Detta då det har ansetts föreligga sådana betydande och varaktiga hinder som åsyftas i 7 kap. 5 § ÅRL jfr. med 7 kap. 2 § ÅRL och som i väsentlig grad begränsar moderföretagets möjligheter att utöva sitt inflytande över dotterföretaget.

Som Folksam uppfattar föreligger det i denna fråga motstridande uttalanden i aktuella lagstiftningsärenden och ett förtydligande bör därför göras till ledning för de företag som berörs.

Bestämmelsen i Omnibusdirektivet

Enligt det aktuella Omnibusdirektivet ska artikel 29a punkt 1 i redovisningsdirektivet - 2013/34/EU - ändras så att följande nu ska gälla i fråga om vilka koncerner som ska omfattas av krav på att upprätta hållbarhetsrapport:

*"Moderföretag i en koncern som på balansdagen på koncernnivå har haft en nettoomsättning på över 450 000 000 EUR och i genomsnitt över 1 000 anställda under räkenskapsåret ska i förvaltningsberättelsen för koncernen inkludera information som behövs för att förstå koncernens inverkan på hållbarhetsfrågor och information som behövs för att förstå hur hållbarhetsfrågor påverkar koncernens utveckling, resultat och ställning."*³

Direktivet anger därmed, såsom vi förstår det, att beräkning av nettoomsättning samt antal anställda ska ske efter konsolidering. Denna princip återfinns även på andra håll i lagstiftningen, såsom till exempel i definitionen av begreppet "stora koncerner" i art 3.7 i redovisningsdirektivet:

³ Engelsk version: 'Parent undertakings of a group which, on its balance sheet date, exceeds, on a consolidated basis, a net turnover of EUR 450 000 000 and an average number of 1 000 employees during the financial year shall include in the consolidated management report information necessary to understand the group's impacts on sustainability matters, and information necessary to understand how sustainability matters affect the group's development, performance and position.'

”Stora koncerner är koncerner som består av moderföretag och dotterföretag som omfattas av en koncernredovisning och som efter konsolidering överskrider gränsvärdena i åtminstone två av följande tre kriterier på moderföretagets balansdag:

- a) Balansomslutning: 25 000 000 euro.*
- b) Nettoomsättning: 50 000 000 euro.*
- c) Genomsnittligt antal anställda under räkenskapsåret: 250.”*

Det kan dock konstateras att i det lagstiftningsärende som föregick det nu aktuella ärendet och som innebar att tillämpningen av de ursprungliga CSRD-reglerna i svensk lagstiftning tillfälligt stoppades- det s.k. ”Stop the Clock”-förfarandet⁴ - hänvisas i frågan till Bokföringsnämndens vägledning om gränsvärden, BFNAR 2006:11. Följande anförs på s.10 i aktuell proposition rörande ”Stop the Clock”-förfarandet:

”Företagen i första vågen började tillämpa reglerna om hållbarhetsrapportering det räkenskapsår som inleddes den 1 juli 2024 eller senare. Såväl FAR som Rådet för hållbarhets- och finansiell rapportering menar att det saknas vägledning för hur gränsvärdet 500 anställda ska beräknas för svenska företag. FAR framhåller även den frågan i en hemställan till regeringen.

Som framgår av propositionen Nya regler om hållbarhetsrapportering (prop. 2023/24:124 s. 240) ska antalet anställda beräknas under det räkenskapsår som avslutades närmast före ikraftträdandet, dvs. räkenskapsåret 2023 för företag utan brutet räkenskapsår. När det gäller den närmare beräkningen har Bokföringsnämnden, som ansvarar för utvecklandet av god redovisningssed, tagit fram vägledningen BFNAR 2006:11 Gränsvärden.”

I BFN:s nämnda vägledning anges i p. 14 att *”I en koncern ska medelantalet anställda i koncernföretagen summeras.”*⁵ I kommentaren till p. 14 anges att *”Utgångspunkten är att medelantalet anställda för en koncern ska beräknas på samma sätt som för ett enskilt företag men med hänsyn till att koncernen är den relevanta ekonomiska enheten. Vid beräkningen av medelantalet anställda i en koncern beaktas de anställda i koncernföretagen (jfr definitionen av koncernföretag i 1 kap. 4 § ÅRL).”*

Det återgivna uttalandet kan tas till intäkt för slutsatsen att beräkningen av tröskelvärdet i CSRD ska göras genom en sammanläggning av antalet anställda i samtliga koncernföretag, oavsett om dessa är konsoliderade eller inte. Detta skulle dock innebära att innebörden av begreppet konsolidering skulle ges en annan betydelse än vad som framgår av redovisningsdirektivet.

⁴ Prop. 2025/26:21 21 ”Uppskjutet krav på att hållbarhetsrapportera för vissa företag”

⁵ Motsvarande gäller för beräkning av nettoomsättning samt balansomslutning, dock anges två möjliga metoder för detta där skillnaden mellan metoderna utgörs av om koncerninterna transaktioner elimineras eller inte.

Mot bakgrund av vad ovan redovisats är Folksams uppfattning att det behöver klargöras vilken princip som ska användas i föreslagna 6 kap. 10 § ÅRL för att beräkna antalet anställda i de fall konsolidering av vissa koncernföretag inte gjorts. Folksam hemställer därför om att detta tydliggörs i det fortsatta lagstiftningsarbetet.

Stockholm 2026-07-13

Malin Ohlsson-Leijon
CFO