



FINANSTILSYNET
THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

ESRS E1-6 Brutto klimagassutslipp innenfor scope 1, 2, 3 og samlede klimagassutslipp

Finanstilsynets observasjoner ved kontroll av 2024 årsrapporter

Tilsynsrådgiver Caroline Nissen og Lene Serck
Seksjon for kontroll av finansiell rapportering
12. november 2025

Finanstilsynets kontroll

Finanstilsynet fører kontroll med ESRS-rapporteringen til noterte foretak som er omfattet av regelverket.

Kontroll av opplysninger etter ESRS E1-6 for åtte noterte ikke-finansielle foretak med Norge som hjemstat.

- Basert på offentlig tilgjengelig informasjon (årsrapport 2024)
- Ingen foretak har blitt tilskrevet
- Utslippsberegninger er ikke etterprøvd.
- Foretak med over 1000 ansatte

Samtlige åtte foretak har fått gjennomført attestasjon med moderat sikkerhet av bærekraftsrapporten, og alle har fått konklusjon uten forbehold.

Finanstilsynet har gjort observasjoner som gjør at vi stiller spørsmål ved om enkelte foretak etterlever kravene i ESRS E1-6. Samtlige av de kontrollerte foretakene har rapportert utslipp for scope 1, 2 og 3, men det er hos flere indikasjoner på svakheter, feil og mangler. Vi vil i denne gjennomgangen beskrive disse observasjonene. Vi viser også til foreslåtte endringer i ESRS for hvert tema som gjennomgås.

Observasjonene vil danne grunnlag for Finanstilsynets videre kontrollarbeid på dette feltet.

Organisatoriske grenser

Dagens regelverk ESRS E1-6:

- § 46
- § 50a (financial control) og b (additional from operational control)
- AR 40

Endringsforslag ESRS E1-8:

- AR 18 (financial control)
- AR 19 (if needed for fair presentation: additional disclosures on operational control)
- AR 20 (joint operations)

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

Måling og innregning (§46)

Tre av foretakene rapporterer utslipp på andre organisatoriske grenser, i tillegg til ESRS grensene.

- To av foretakene har kun vist utslipp basert på ESRS grenser for scope 1 og scope 2, mens scope 3 utslippene er basert på andre organisatoriske grenser.
- For ett av foretakene er det vanskelig å forstå om ESRS grensene er anvendt korrekt.
- Ett av foretakene har lagt utslippene etter E1-6 som vedlegg bakerst i årsrapporten, og et annet foretak har vist disse utslippene i en liten tabell bak hovedtabellen.

Oppdeling av utslipp innenfor scope 1 og 2 (§50a og b):

- Tre foretak har ikke delt opp utslipp i 50a og b.
- Ett foretak opplyste om dette samlet for scope 1 og 2.
- Ett foretak gav informasjon om dette for enkelte foretak som det er investert i i fritekst. Det fremstår som uklart om det er gitt fullstendig og konsistent informasjon.

Metoder, vesentlige antakelser, utslippsfaktorer og beregningsverktøy

Dagens regelverk ESRS E1-6:

AR 39: *"When preparing the information for reporting GHG emissions as required by paragraph 44, the undertaking shall:*

b) disclose the methodologies, significant assumptions and emissions factors used to calculate or measure GHG emissions accompanied by the reasons why they were chosen, and provide a reference or link to any calculation tools used;"

AR 46 h) (scope 3)

Endringsforslag ESRS:

Dekkes av ESRS 2 GDR-M

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

Foretakenes rapportering varierer i omfang, og hos flere foretak fremstår rapporteringen som lite foretaksspesifikk og i noen tilfeller uklar.

Metoder

Samtlige foretak gir noe informasjon om metoder for beregning av scope 1,2 og 3 og de 15 utslippskategoriene innenfor scope 3, men det er hos flere identifisert svakheter:

- Fire foretak beskriver ikke metoder for samtlige tre scope og utslippskategorier i scope 3.
- To foretak beskriver ikke metoder for alle deler av virksomheten/utslippene.

Metoder, vesentlige antakelser, utslippsfaktorer og beregningsverktøy – forts.

Observasjoner fra 2024 årsrapporter – forts.

Vesentlige antakelser

- Få foretak nevner vesentlige antakelser direkte, men man kan hos flere forstå enkelte antakelser som er gjort indirekte gjennom opplysningene som gis.

Utslippsfaktorer og årsakene til at de ble valgt

- Få foretak oppgir konkrete utslippsfaktorer.
- De fleste foretakene gir generelle henvisninger til kilder for utslippsfaktorer, men uten å begrunne valget.
- Ett foretak henviser kun til generiske utslippsfaktorer for scope 3 uten å utdype ytterligere.

Henvisning til beregningsverktøy

- De fleste foretakene gir ikke informasjon om beregningsverktøy.

Oppdeling av opplysninger om klimagassutslipp

Dagens regelverk:

AR 41: "...the undertaking shall disaggregate information on its GHG emissions as appropriate...."

Endringsforslag ESRS E1-8:

AR 26: "The undertaking shall disaggregate information on its GHG emissions in accordance with the provisions of [Draft] Amended ESRS 1, Chapter 3.7, for common and relevant categories used for disaggregation of GHG emissions, which include reporting by country, operating segments, economic activity, subsidiary, GHG (CO₂, CH₄, N₂O, HFCs, PFCs, SF₆, NF₃, and other GHGs considered by the undertaking) or source type (stationary combustion, mobile combustion, process emissions and fugitive emissions)."

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

- Flere foretak med operasjoner på tvers av både land og sektorer har valgt å ikke dele opp opplysningene om sine klimagassutslipp.

Statistikk fra 2024 årsrapporter:

Fire foretak deler opp informasjonen om klimagassutslipp, og oppdelingen er gjort på følgende grunnlag:

- Klimagasskategori (2 foretak)
- Økonomisk aktivitet (1 foretak)
- Klimagasskategori og kildetype (1 foretak)

Scope 1

Dagens regelverk:

§ 44a)

§ 45a)

§ 48

AR 43

AR 44

Endringsforslag ESRS E1-8:

§ 32a)

AR 22

AR 23

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

Brutto klimagassutslipp innenfor scope 1 (§48a, AR43)

- Konsekvenser knyttet til bruk av organisatoriske grenser som ikke er definert av ESRS.
- Ett foretak, som skriver i sin rapportering at de benytter biobrensel, har ikke rapportert biogene CO2-utslipp separat.

Prosentdelen av klimagassutslipp innenfor scope 1 fra regulerte ordninger for handel med utslippskvoter (§48b, AR44):

- To foretak har beregnet prosentandelen basert på utslipp etter andre organisatoriske grenser enn definert av ESRS. Dette indikerer følgefeil i prosentandelen.

Scope 2

Dagens regelverk:

§ 44b)

§ 45b)

§ 49 (lokasjonsbasert og markedsbasert)
AR 45

Endringsforslag ESRS E1-8 :

§ 32b) (lokasjonsbasert og
markedsbasert)
AR 24

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

- Konsekvenser knyttet til bruk av organisatoriske grenser som ikke er definert av ESRS.
- Ett foretak har opplyst om at de har inkludert biogene CO2-utslipp i brutto scope 2 utslipp.

Kontraktsinstrumenter, markedsbasert metode (AR45 d):

- Ett foretak har gitt opplysninger som tilsier at de benytter seg av opprinnelsesgarantier i andre deler av bærekraftsrapporten, men har ikke gitt informasjon om andel og type etter AR 45d.
- Ett foretak har gitt opplysninger om andelen og type kontraktsinstrumenter, kun for deler av virksomheten.

Scope 3

Dagens regelverk:

§ 44c)

§ 45c)

§ 51

AR 46

Endringsforslag ESRS E1-8:

§ 32c)

AR 25

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

- Konsekvenser knyttet til bruk av organisatoriske grenser som ikke er definert av ESRS.
 - To foretak opplyser ikke om Scope 3 utslipp på ESRS basis, men gir opplysningene om scope 3 basert på andre organisatoriske grenser.
- Ett foretak har opplyst om at de har inkludert biogene CO2-utslipp i brutto scope 3 utslipp.
- Det kan hos fem foretak stilles spørsmål ved om alle vesentlige klimagasskategorier i scope 3 er identifisert, eller om foretakene har ekskludert kategorier som fremstår som vesentlige.
- Fire foretak har ikke opplyst om/kun delvis opplyst om begrunnelse for utelukkede kategorier av scope 3.
- Fire foretak har ikke opplyst om prosentandelen av utslipp som er beregnet ved hjelp av primærdata.

Samlede klimagassutslipp

Dagens regelverk:

§44d)

§45d)

§52

AR 47-52

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

- Konsekvenser knyttet til bruk av organisatoriske grenser som ikke er definert av ESRS.
 - To foretak opplyser ikke om samlede klimagassutslipp på ESRS basis, men gir opplysningene på andre organisatoriske grenser.
- Ett foretak har ikke inkludert utslipp etter §50b i samlede klimagassutslipp.

Endringsforslag ESRS:

Ikke lenger et krav

Tabell for presentasjon av klimagassutslipp

Dagens regelverk:

AR 48: *"The undertaking shall disclose its total GHG emissions disaggregated by Scopes 1 and 2 and significant Scope 3 in accordance with the table below."*

Endringsforslag ESRS E1-8 :

AR 27

Tabellen er vesentlig forenklet, og det er ikke lenger et krav å benytte den.

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

Alle de åtte foretakene har benyttet tabellen, men seks foretak har gjort endringer på den. Hos to av disse er endringene ansett uvesentlige.

Finanstilsynet merket seg følgende avvik i tabellen:

- To foretak viser utslippene for flere organisatoriske grenser, ett av disse viser også på ESRS grenser.
- Fire foretak har benyttet tabellen, men slettet enkelte kolonner eller unnlatt å fylle inn data som fremstår relevant.

Klimagassintensitet basert på nettoinntekter

Dagens regelverk:

§ 53-55

AR 53 -55

Endringsforslag ESRS:

Ikke lenger et krav, flyttet til frivillig rapportering.

Observasjoner fra 2024 årsrapporter:

- Konsekvenser knyttet til bruk av organisatoriske grenser som ikke er definert av ESRS:
 - To foretak beregner klimagassintensitet basert på samlede klimagassutslipp etter andre organisatoriske grenser enn ESRS-grenser
- Ett foretak ser ut til å ha en beregningsfeil i klimagassintensiteten relatert til markedsbasert metode.
- Ett foretak har benyttet inntekter fratrukket varekostnad som nevner i beregningen, noe som gir en høyere klimagassintensitet.
- Ett foretak opplyser ikke om klimagassintensiteten basert på nettoinntekter, men gir informasjon om andre klimagassintensiteter.