

Nya regler för hållbarhetsrapportering

Revisorns granskning

November 2024

En hållbarhetsrapport som upprättas i enlighet med de nya kraven på hållbarhetsrapportering i CSRD/ESRS (Europeiska standarder för hållbarhetsrapportering) ska granskas av en auktoriserad revisor som ska uttala sig om huruvida den uppfyller kraven. Åtminstone t.o.m. 2028 rör det sig om en översiktlig granskning. I Sverige kan de företag som ska upprätta en lagstadgad hållbarhetsrapport för granskningsuppdraget välja att utse samma auktoriserade revisor som utför revisionen av företagets finansiella rapporter eller en annan auktoriserad revisor.

Översiktlig granskning

- ▶ Vid en översiktlig granskning uttalar sig revisorn med begränsad säkerhet till skillnad mot revision där revisorn uttalar sig med rimlig säkerhet.
- ▶ Granskningsåtgärderna vid en översiktlig granskning är begränsade och har till viss del annan karaktär än vid en revision. Däremot är kvalitetskraven på företagets rapportering desamma, oavsett granskningens omfattning.
- ▶ Syftet med granskningen är att revisorns uttalande ska öka tilltron till informationen hos de avsedda användarna.

Revisorns ansvar

- ▶ Revisorn ska efter varje räkenskapsår lämna sin granskningsberättelse till styrelsen innan årsstämman.
- ▶ Revisorn har en skyldighet att lämna ett uttalande med begränsad säkerhet vad gäller om hållbarhetsrapporten uppfyller kraven i Årsredovisningslagen (ÅRL). ÅRL har anpassats till CSRD, (eller på annat sätt knyta ihop ÅRL med CSRD).

Styrelsens och revisionsutskottets ansvar

- ▶ Styrelsen är ansvarig för att hållbarhetsrapporten upprättas och offentliggörs i enlighet med kraven i ÅRL. Översiktlig granskning innebär inte att styrelsens ansvar reduceras.
- ▶ Revisionsutskottets uppgifter inbegriper även bolagets hållbarhetsrapportering, intern kontroll av den och uppföljning av granskningen.

Revisorns granskningsområden

- ▶ Revisorns översiktliga granskning ska utmynnas i en granskningsberättelse över hållbarhetsrapporten som bland annat beskriver omfattningen av granskningen och hållbarhetsrapportens överensstämmelse med tillämplig lag om årsredovisning.
- ▶ För att kunna avge en granskningsberättelse om att hållbarhetsrapporten uppfyller relevanta lagstadgade krav ska revisorn granska följande fyra aspekter:
 - 1) Efterlevnad av rapporteringskraven i CSRD och ESRS
 - 2) Process utförd av företaget för att identifiera vilken information som ska rapporteras
 - 3) Efterlevnad av krav på elektroniskt rapporteringsformat
 - 4) Efterlevnad av rapporteringskraven i taxonomiförordningen

Revisorns granskningsåtgärder

- ▶ Under planeringen av granskningsuppdraget gör revisorn en riskbedömning och väljer information som ska granskas baserat på kvalitativa och kvantitativa bedömningar kopplat till bland annat fastställda väsentlighetsnivåer för granskningen.
- ▶ Vid en översiktlig granskning är de huvudsakliga granskningsteknikerna förfrågningar, analytiska åtgärder, observationer och inspektioner samt jämförelser mot databaser eller andra riktmärken.
- ▶ Granskning av en hållbarhetsrapport som upprättas första året eller där revisorn inte har erfarenhet från tidigare års granskningar kan kräva mer omfattande granskning och djupare analyser.

Revisorns granskningsområden omfattar:

Efterlevnad av rapporteringskraven i CSRD och ESRS

En fungerande intern kontroll är central för att säkerställa kvaliteten i hållbarhetsrapporteringen.

Process utförd av företaget för att identifiera vilken information som ska rapporteras

Processen för hur väsentlighetsanalysen utförts ska beskrivas i hållbarhetsrapporten i enlighet med särskilda upplysningskrav i ESRS.

Efterlevnad av krav på elektroniskt rapporteringsformat

Krav på elektroniskt format för hållbarhetsrapporten finns, men tidplanen är ännu inte fastställd. Kravet gäller inte för kalenderåret 2024.

Efterlevnad av rapporteringskraven i taxonomiförordningen

Kraven på rapportering i enlighet med EU:s gröna taxonomi följer av taxonomiförordningen och gäller för de bolag som ska rapportera i enlighet med de nya kraven på hållbarhetsrapportering.

12 st. europeiska standarder för hållbarhetsrapportering

Övergripande standarder

ESRS 1 Allmänna krav
ESRS 2 Allmänna upplysningar

Miljö

ESRS E1 Klimatförändringar
ESRS E2 Förorening
ESRS E3 Vatten och marina resurser
ESRS E4 Biologisk mångfald
ESRS E5 Resursanvändning och cirkulär ekonomi

Socialt

ESRS S1 Den egna arbetskraften
ESRS S2 Arbetstagare i värdekedjan
ESRS S3 Påverkade samhällen
ESRS S4 Konsumenter och slutanvändare

Bolagsstyrning

ESRS G1 Ansvarsfullt företagande

Länk till standarderna:
[EUR-Lex - 32023R2772R\(07\) - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](#)

Revisorns rapportering

- Revisorns granskning avslutas med avlämnande av en granskningsberättelse. En ren granskningsberättelse innebär att det inte finns några tillägg till det ursprungliga standarddokumentet.
- Revisorns uttalanden i granskningsberättelsen påverkas bl.a. om väsentliga fel i rapporteringen identifierats, eller när väsentlig information saknas. Då lämnar revisorn en modifierad eller oren granskningsberättelse med avvikelser från den ursprungliga granskningsberättelsen. Det kan handla om:

Slutsats med reservation

- Om revisorn identifierat väsentliga felaktigheter som inte är av avgörande betydelse lämnar revisorn en granskningsberättelse med reservation. Detsamma gäller vid begränsningar i granskningen som skulle kunna vara väsentliga.

Slutsats med avvikande mening

- När väsentliga felaktigheter som är av avgörande betydelse har identifierats lämnar revisorn en slutsats med avvikande mening. Väsentlig i detta sammanhang avser utelämnad eller felaktig information som kan påverka de beslut som fattas av användaren av hållbarhetsinformationen.

Uttalande utan slutsats

- Om det saknas tillräckliga och ändamålsenliga bevis och effekterna av begränsningen skulle kunna vara väsentliga och av avgörande betydelse.

Vad behöver berörda företag göra?

De företag som berörs bör analysera i vilken utsträckning som de möter lagkraven idag och utarbeta en åtgärdsplan för att utveckla arbetet.

Exempel på åtgärder är:

- Säkerställ resurser och etablera en process för granskningen.
- Upprätta interna kontroller, detta gäller även för data som köps från extern leverantör.
- Utvärdera behovet av IT stöd.
- Säkerställ spårbarhet i data och dokumentation. Utvärdera behovet av IT-system.
- Etablera en löpande dialog med revisorn.

EY | Building a better working world

På EY arbetar vi varje dag för att uppfylla vårt syfte "Building a better working world" och skapa långsiktigt värde för kunder, medarbetare och samhället i stort. Med stöd av data och teknik bygger vi förtroende på finansmarknader och hjälper våra kunder att växa och utvecklas. Vi samarbetar inom våra tjänsteområden revision, redovisning, affärsrådgivning, skatt, strategi och transaktioner, så att vi kan ställa bättre frågor för att hitta nya svar på de komplexa utmaningar som världen står inför i dag.

EY syftar på den globala organisationen och kan referera till ett eller flera av medlemsföretagen till Ernst & Young Global Limited som vart och ett är en separat juridisk enhet.