

Revisorns översiktliga granskning av hållbarhetsrapporten

Sustainability Symposium 2024

Sara Lissdaniels, FAR



Innehåll

- Vad innebär översiktlig granskning?
- Vem får utföra granskningen?
- Vilka uttalanden ska göras i granskningsberättelsen?
- När ska revisorn modifiera sina uttalanden i granskningsberättelsen?
- Förbered dig för granskningen!

Sara Lissdaniels

- Auktoriserad revisor och hållbarhetspecialist
- Specialistgrupp hållbarhet
- Remisser
- Rekommendation, vägledning och stöd
- Kommunikation
- Medlemsrådgivning



Vad innebär översiktlig granskning?

Vad är nytt och varför?

Statusen på
informationen
höjs

Tillförlitliga
beslutsunderlag

NFRD
2017-2024

- Revisorn kontrollerar om en hållbarhetsrapport har upprättats eller inte.

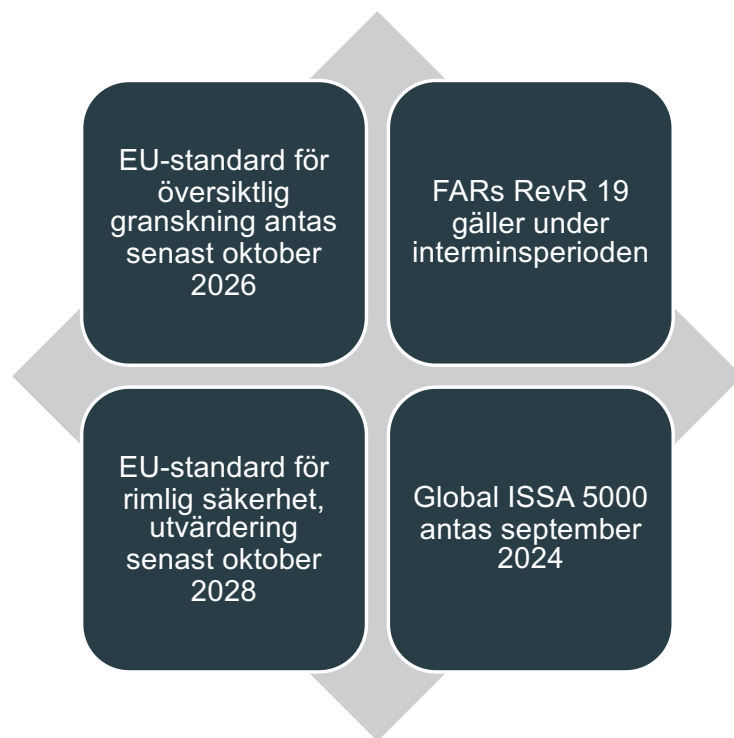
CSRD
2024-2028

- Bestyrkande med begränsad säkerhet = översiktlig granskning
- Motsvarande säkerhet som revisorns granskning av finansiella delårsrapporter.

CSRD
2028-

- Målsättning att gå över till bestyrkande med rimlig säkerhet
- Motsvarande granskning som revision av de finansiella rapporterna.

Standarder för granskningen



Vad innebär översiktlig granskning?



Revisorn uttalar sig med begränsad säkerhet till skillnad mot revisionen av de finansiella rapporterna där revisorn uttalar sig med rimlig säkerhet.



Karaktären på, och omfattningen av, granskningsåtgärderna är begränsade jämfört med en revision.



Syftet är att revisorns uttalande sannolikt ska öka de avsedda användarnas tilltro till informationen.

Uttalande med begränsad säkerhet

”Negativt” uttalande om hållbarhetsrapporten

- ”Grundat på min (vår)översiktliga granskning har det **inte** kommit fram några omständigheter som ger mig (oss) anledning att anse att hållbarhetsrapporten **inte**, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen vilket inbegriper...”

”Positivt” uttalande om årsredovisningen

- ”Enligt min (vår) uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen.. ”

Hur genomförs översiktlig granskning?



Begränsad omfattning på inhämtade granskningsbevis.

Risken för att väsentliga felaktigheter kvarstår är potentiellt högre än vid ett uppdrag med rimlig säkerhet.



Baseras vanligtvis på förfrågningar och analytisk granskning.

Jämförelse av utfall mot förväntan, exempelvis baserat på utfall föregående år och branschgenomsnitt.



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.

Begränsad säkerhet = begränsat ansvar?



Kvalitetskraven på företagens rapportering är desamma oavsett om rapporteringen granskas med begränsad eller rimlig säkerhet!



Översiktlig granskning innebär inte att styrelsens ansvar reduceras.

Vem får utföra granskningen?

Vem får utföra granskningen?



Auktoriserad revisor med särskild behörighet. Revisorsinspektionens (RI) föreskrifter reglerar krav för att erhålla behörighet. Behörigheten framgår av RI:s register.



Hållbarhetsrevisor. Den revisor som företaget valt för granskning av hållbarhetsrapporten när denne är en annan revisor än den lagstadgade revisorn, avger en granskningsberättelse.



Lagstadgad revisor avser företagets valda revisor för revisionen av de finansiella rapporterna, avger en revisionsberättelse.

Om företagets lagstadgade revisor också utses att granska hållbarhetsrapporten får uttalandet över hållbarhetsrapporten ingå som en del av revisionsberättelsen.

Vilka uttalanden ska revisorn göra?

Vad framgår av granskningsberättelsen?

- Revisorn uttalar sig om hållbarhetsrapporten är upprättad enligt kraven i årsredovisningslagen vilket innefattar;
 1. om hållbarhetsrapporten uppfyller kraven i ESRS
 2. den process som företaget har genomfört för att identifiera rapporterad hållbarhetsinformation
 3. efterlevnaden av kravet på att märka hållbarhetsrapportering i ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat, och
 4. efterlevnaden av rapporteringskraven i EU:s gröna taxonomiförordning artikel 8.

+ Kort sammanfattning av genomförda granskningsåtgärder

Eventuella upplysningar av väsentlig betydelse

Felaktigheter i hållbarhets- rapporten

När ska revisorn modifiera sina
uttalanden i gransknings-
berättelsen?

FAR

Fel och väsentlighet

- Väsentliga fel eller utelämnanden av information påverkar revisorns uttalanden i granskningsberättelsen.
- Revisorns väsentlighetsbedömning är inte samma sak som företagets väsentlighetsanalys.
- Ett utelämnande eller en felaktighet som kan påverka de *beslut som användaren fattar* med grund i hållbarhetsinformationen är väsentligt.



Modifierade uttalanden

UTTALANDE MED RESERVATION

- Väsentliga felaktigheter, dock inte av avgörande betydelse.
- Även vid begränsningar i granskningen som skulle kunna vara väsentliga.

UTTALANDE MED AVVIKANDE MENING

- Väsentliga felaktigheter som är av avgörande betydelse.

INGET UTTALANDE GÖRS

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

**Förbered er för
granskningen!**

FAR

Granskningens genomförande

Bolaget behöver etablera processer för intern kvalitetssäkring och kontroller

Bolaget

- Samlar in och sammanställer data.
- Ansvarar för kvalitet på såväl internt producerad som köpt information.

Beakta att revisorn behöver ges möjlighet att genomföra granskning eller inhämta rapport från servicebyrån

Revisorn

- Revisorn genomför granskningsåtgärder utifrån riskbedömning och väsentlighetsnivåer.
- Kvalitativ bedömning respektive kvantitativa väsentlighetsnivåer.

Detaljgranskning och testning kan aktualiseras utöver översiktliga granskningsåtgärder

Hållbarhetsrapportering består till stor del av kvalitativ information

Medskick



Etablera en process för granskningen motsvarande den för revision av de finansiella rapporterna



Sätt upp organisation och IT-system



Upprätta interna kontroller



Säkerställ spårbarhet i data och dokumentation

**Är det här en
väsentlig brist?**

Utvecklad rapporteringsprocess

- Brister i företagets system för intern kontroll dvs. kontroller som är relevanta för upprättande av hållbarhetsrapporteringen saknas eller brister.
- Om revisorn inte kan inhämta de bevis som krävs för att stödja sin slutsats föreligger en begränsning i granskningens inriktning och omfattning (scope limitation)
 - Kan innebära mer omfattande granskning och testning.
 - Kom ihåg intern kontroll över data som inhämtas från dotterbolag och andra aktörer i värdekedjan eller köpt data.

Brister i dubbla väsentlighetsanalysen

- Revisorns uttalande omfattar den process som företaget har genomfört för att identifiera den rapporterade hållbarhetsinformationen.
 - Korrekt och fullständig beskrivning av processen: Kraven i ESRS 2 IRO-1 avser företagets upplysningar om processen.
 - Principerna i ESRS har inte efterlevts: Kan leda till att hållbarhetsrapporten inte innehåller fullständiga upplysningar och därmed inte ger en trogen återgivning.
- Upprätthåll löpande kommunikation mellan revisor och det rapporterande företaget.
 - Red ut oklarheter tidigt och säkra nyckelsteg i processen.

Bristande dokumentation och transparens i rapporteringen

- Bristande system för datainsamling kan leda till bristande spårbarhet och integritet i data, samt försvåra verifiering.
 - ESRS kräver att företaget gör en "rimlig ansträngning" för att inhämta data om värdekedjan.
 - Transparent rapportering kan vara avgörande, rapportera osäkerheter i mätning och uppskattningar.
- Utelämnas rapportering på väsentliga områden eller datapunkter om avgörande data saknas? Uppfylls kraven i ESRS på att företaget ska estimeras?
 - ESRS innehåller infasningslättnader men kom ihåg att vissa upplysningar kan krävas och att förbereda för att kunna uppfylla alla rapporteringskrav när de träder ikraft.

Bristande koppling till finansiell rapportering

- Krav på att koppla samman informationen i hållbarhetsrapporten med den finansiella rapporteringen.
- Revisorn granskar samstämmigheten med "annan information".
- Beakta kopplingen till den finansiella rapporteringen och involvera finansavdelningen i rapporteringsprocessen för att säkerställa att informationen i hållbarhetsrapporten inte är motstridig med informationen i årsredovisningens övriga delar.

Mer om hållbarhet

FAR arbetar aktivt med att skapa opinion för hur branschen bidrar till större hållbarhet och genom att ge organisationens medlemmar verktyg och kunskap i hållbarhetsfrågor.

- [Vad innebär översiktlig granskning av hållbarhetsrapporten? | FAR](#)
- [Frågor och svar om CSRD | FAR](#)
- [FAR:s frågor och svar om EU:s gröna taxonomi | FAR](#)
- [Lär dig mer om hållbarhet och hållbarhetsfrågor | FAR](#)
- [Kurser inom hållbarhet och hållbarhetsredovisning | FAR](#)

The image displays two screenshots of the FAR website. The top screenshot shows a page titled "Frågor och svar om CSRD" (Questions and answers about CSRD). It features a large yellow heading "Översiktlig granskning" (Overview audit) and a sub-heading "en vägledning av laostadstad" (a guide by laostadstad). The page content includes a paragraph: "De som omfattas av EU:s nya direktiv för hållbarhetsrapportering, CSRD, är stora företag samt små och medelstora noterade företag. Kravet på större företag förväntas dock att spilla över även på mindre företag. Svaren i denna FAQ baseras på den kunskap och information som finns tillgänglig vid publiceringsdatum." To the right, there is a navigation menu with "FRÅGOR OCH SVAR" selected. The bottom screenshot shows a page titled "Frågor och svar om EU:s gröna taxonomi" (Questions and answers about EU's green taxonomy). It features a sub-heading "EU-KOMMISSIONENS FAQ - SUSTAINABLE FINANCE TAXONOMY". The page content includes a paragraph: "FAR:s FAQ berör frågor kring de externa rapporteringskraven som följer av taxonomin. Svaren baseras på den kunskap och information som finns tillgänglig vid publiceringsdatum." To the right, there is a navigation menu with "EU-KOMMISSIONENS FAQ - SUSTAINABLE FINANCE TAXONOMY" selected.

Tack!

Sara Lissdaniels
Auktoriserad revisor

