

PM till styrelse

Styrelsen 2025-09-18

Ärendenummer GRE-2025-00038

Handläggare: Anders Söderberg

Telefon: 031-368 58 03

E-post: anders.soderberg@grefab.se

Rapportering till Stadshuskoncernens dubbla väsentlighetsanalys (DMA) enligt CSRD för 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för GREFAB:

1. Rapporteringen om bolagets väsentliga inverkan, finansiella möjligheter och risker, som inlämnats till Göteborgs Stadshus AB vid upprättande av Stadshuskoncernens dubbla väsentlighetsanalys enligt CSRD för 2025 godkänns

Sammanfattning

Ärendet gäller beslut om att bekräfta bolagets rapportering till Stadshuskoncernens dubbla väsentlighetsanalys för 2025, som en del i koncernens process för hållbarhetsrapportering. Bolaget har under våren 2025 deltagit i den rapporteringsprocess som anvisats av Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) och därigenom lämnat uppgifter om sin väsentliga inverkan, finansiella möjligheter och risker utifrån olika hållbarhetsfrågor (miljö-, sociala- och styrningsfrågor). Enligt *Göteborgs Stadshus AB:s anvisning för rapportering enligt CSRD och EU-taxonomin inom Stadshuskoncernen* ska respektive dotterbolagsstyrelse, eller en moderbolagsstyrelse för sin underkoncern, genom styrelsebeslut ha bekräftat att de uppgifter som lämnats av bolaget/underkoncernen är rättvisande och fullständiga.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Arbetet har i nuläget inte ännu påverkan inom dimensionen. I en förlängning med större åtaganden kan bedömningen komma att ändras.

Bedömning ur ekologisk dimension

Arbete följer bolagets arbete inom dimensionen

Bedömning ur social dimension

Arbetet stödjer bolagets arbete inom dimensionen

Samverkan

I bolagets BSG 250911

Bilagor

1. Anvisningar för hållbarhetsrapportering i Stadshuskoncernen
2. Grefab Affärsmodell
3. Grefab Värdekedja

Ärendet

Ärendet gäller beslut om att bekräfta bolagets rapportering till Stadshuskoncernens dubbla väsentlighetsanalys för 2025, som en del i koncernens process för hållbarhetsrapportering. Bolaget har under våren 2025 deltagit i den rapporteringsprocess som anvisats av Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) och därigenom lämnat uppgifter om sin väsentliga inverkan, finansiella möjligheter och risker utifrån olika hållbarhetsfrågor (miljö-, sociala- och styrningsfrågor). Enligt *Göteborgs Stadshus AB:s anvisning för rapportering enligt CSRD och EU-taxonomin inom Stadshuskoncernen* ska respektive dotterbolagsstyrelse, eller en moderbolagsstyrelse för sin underkoncern, genom styrelsebeslut ha bekräftat att de uppgifter som lämnats av bolaget/underkoncernen är rättvisande och fullständiga.

Beskrivning av ärendet

Från och med den första juli 2024 gäller nya bestämmelser i årsredovisningslagen om hållbarhetsrapportering. En hållbarhetsrapport ska upprättas av vissa aktiebolag och koncerner som uppfyller angivna gränsvärden och ingå i årsredovisning eller koncernredovisning. Bestämmelserna har sin grund i EU:s direktiv om företagens hållbarhetsrapportering, CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive, direktiv EU 2022/2464). Stadshuskoncernen uppfyller dessa gränsvärden och är därför skyldiga att upprätta en konsoliderad hållbarhetsrapport för koncernen genom dess moderbolag Stadshus AB. Rapporteringsprocessen för detta regleras i *Göteborgs Stadshus AB:s anvisning för rapportering enligt CSRD och EU-taxonomin inom Stadshuskoncernen*.

Ett krav i de nya reglerna för hållbarhetsrapportering är att bolag/koncerner som omfattas ska identifiera sin väsentliga inverkan, finansiella möjligheter och risker utifrån olika hållbarhetsfrågor (miljö-, sociala- och styrningsfrågor) genom en så kallad dubbel väsentlighetsanalys. Detta har genomförts i Stadshuskoncernen under våren, där berörda bolag identifierat och dokumenterat sin inverkan genom den process som Stadshus anvisat. Väsentlighetsanalysen har sedan aggregerats på koncernnivå för att fastställas av Stadshus. Inför Stadshus beslut ska respektive dotterbolagsstyrelse, eller en moderbolagsstyrelse för sin underkoncern, genom styrelsebeslut ha bekräftat att de uppgifter som lämnats till den dubbla väsentlighetsanalysen är rättvisande och fullständiga.

För den dubbla väsentlighetsanalysen är bolagen uppdelade i tematiska grupper¹ utifrån sina primära värdekedjor

För varje tema definieras värdekedjan för kärnverksamheten. Värdekedjan används sedan som utgångspunkt i den dubbla väsentlighetsanalysen (DMA). Ett bolag kan ha verksamhet som ingår i andra värdekedjor än den primära, som sedan valideras av respektive bolag. Inför revideringen beslutades det att skapa två nya tematiska grupper: *Destinations- och näringsutveckling, kultur och turism* samt *Mobilitet och transport*. Utöver dessa tematiska grupper har Göteborgs Stadshus fokuserat på analysen för värdekedjan *Kontor och administration* vilket innefattar aktiviteter som är gemensamma för samtliga bolag inom koncernen.

Energiproduktion, avfallshantering och vattenrening - Göteborg Energi AB - Renova AB - Gryaab AB	Fastighetsförvaltning och nyproduktion - Higab AB - Älvstranden Utveckling AB - Förvaltnings AB Framtiden - Bostads AB Poseidon - Familjebostäder i Göteborg AB - Framtiden Byggutveckling AB - Förvaltnings AB Göteborglokaler - Gårdstensbostäder AB - Göteborgs Stads Bostads AB - Göteborgs Egnahems AB - Störningsjouren i Göteborg AB - Boplatz Göteborg AB	Destinations- och näringsutveckling, kultur och turism³ - Göteborg & Co AB - Got Event AB - Liseberg AB - Göteborgs Stadsteater AB - Business Region Göteborg AB
Mobilitet & transport² - Göteborgs Hamn AB - Göteborgs Spårvägar AB - Grefab - Göteborgs Stads Parkering AB - Göteborgs Stads Leasing AB (Stadens bud)		Leasing Göteborgs Stads Leasing AB
		Försäkring Försäkrings AB Göta Lejon

1. De tematiska grupperna gäller endast i arbetet med CSRD och är inte en organisatorisk uppdelning.

2. Ny tematisk grupp fr.o.m revideringen våren 2025.

3. Ny tematisk grupp där Business Region Göteborg AB inkluderats i övriga bolags affärsmodell, värdekedja och DMA-analys.

Ramboll

Paus i hållbarhetsrapporteringen för koncernen

Under våren 2025 beslutade EU om att skjuta upp hållbarhetsrapporteringen för vissa bolagstyper som omfattas av CSRD. Justitiedepartementet meddelade kort därefter att Sverige kommer följa EU:s beslut och därmed förskjuta rapporteringen för vissa bolagstyper, däribland Stadshuskoncernen, från 2025 till 2027. Hållbarhetsredovisning sker tills vidare enligt krav i tidigare lagstiftning. För att genomföra en ordnad paus av den rapporteringsprocess som påbörjats i Stadshuskoncernen under våren 2025 ska bolagen och Stadshus, i linje med beslutad anvisning, slutföra det steg som omfattar fastställandet av koncernens dubbla väsentlighetsanalys. Rapporteringsprocessen för 2025 avslutas därefter för att sedan återupptas våren 2027.

Om dubbel väsentlighetsanalys

Enligt kraven i CSRD ska bolag som omfattas av direktivet genomföra en dubbel väsentlighetsanalys (Double Materiality Assessment; DMA) för att identifiera och bedöma vilka hållbarhetsfrågor som är väsentliga för bolaget. Analysen ska revideras årligen. För Stadshuskoncernen tas en DMA fram med de hållbarhetsfrågor som är väsentliga ur ett koncernövergripande perspektiv. Den koncernövergripande DMA:n fastställs av Stadshus styrelse. Resultatet visar vilken hållbarhetsinformation som koncernen måste rapportera utifrån de olika upplysningskrav och datapunkter som ingår i regelverket och styr i och med det omfattningen av rapporteringen.

- *Styrelsebeslutet behöver inte expedieras till Stadshus*

GREFABs bedömning

Ett krav i de nya reglerna för hållbarhetsrapportering är att bolag/koncerner som omfattas ska identifiera sin väsentliga inverkan, finansiella möjligheter och risker utifrån olika hållbarhetsfrågor (miljö-, sociala- och styrningsfrågor) genom en så kallad dubbel väsentlighetsanalys. Detta har genomförts i Stadshuskoncernen under våren, där berörda bolag identifierat och dokumenterat sin inverkan genom den process som Stadshus anvisat. Väsentlighetsanalysen har sedan aggregerats på koncernnivå för att fastställas av Stadshus. Inför Stadshus beslut ska respektive dotterbolagsstyrelse, eller en moderbolagsstyrelse för sin underkoncern, genom styrelsebeslut ha bekräftat att de uppgifter som lämnats till den dubbla väsentlighetsanalysen är rättvisande och fullständiga.

Grefab har lämnat uppgifter till den gemensamma rapporten i enlighet med tidigare beslutat arbetssätt.

Bolaget föreslår styrelsen att godkänna rapporteringen.

2025-09-02

Anders Söderberg

VD

Grefab



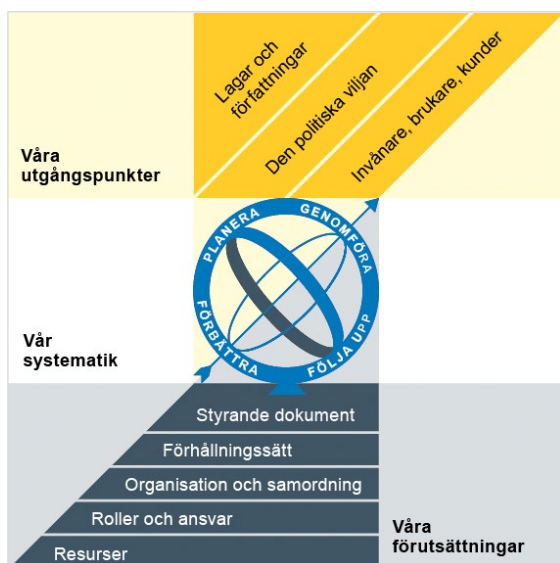
Göteborgs
Stad

Göteborgs Stadshus AB:s anvisning för rapportering enligt CSRD och EU-taxonomin inom Stadshuskoncernen

Reglerande styrande dokument

Policy
Riktlinje
Regel
► **Anvisning**
Rutin
Instruktion

Göteborgs Stads styrsystem



Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.

Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.

Styrande dokument			
Kommunala föreskrifter		Planerande och reglerande styrande dokument	
Normgivning mot enskild	Riktade styrande dokument	Planerande styrande dokument	Reglerande styrande dokument

Beslutad av: Stadshus styrelse	Gäller för: Stadshuskoncernen	Diarienummer: GSHAB-2025-00030	Datum och paragraf för beslutet: 2025-03-24, § XX
--	---	--	---

Dokumentsort: Anvisning	Giltighetstid: Tills vidare	Senast reviderad: 2025-mm-dd	Dokumentansvarig: Göteborgs Stadshus AB
-----------------------------------	---------------------------------------	--	---

Bilagor:
-

Innehåll

Inledning	4
Syftet med denna anvisning	4
Vem omfattas av anvisningen	4
Bakgrund	4
Koppling till andra styrande dokument	5
Stödjande dokument	5
Anvisning	6
Om upprättandet av hållbarhetsrapporten	6
Hållbarhetsrapportens innehåll	6
Principer för roll- och ansvarsfördelning	6
Koncerngemensam arbetsgrupp för hållbarhetsrapportering	7
Framtagande av hållbarhetsrapport för Stadshuskoncernen	8
Steg 1 – Upprätta och revidera koncernens dubbla väsentlighetsanalys	8
Steg 2 - Justera gap-analyser för upplysningskrav enligt ESRS	10
Steg 3 - Rapportera och konsolidera data	11
Steg 4 - Upprätta och besluta om hållbarhetsrapporten	12
Steg 5 - Utvärdera och avsluta rapporteringsåret	13

Inledning

Syftet med denna anvisning

Syftet med denna anvisning är att fastställa ansvarsfördelning och tydliggöra rapporteringsprocessen vid framtagande av den hållbarhetsrapport Göteborgs Stadshus AB (Stadshus) enligt årsredovisningslagen (1995:1554) är skyldig att upprätta för Stadshuskoncernen från och med räkenskapsåret 2025. Detta inkluderar även rapportering som krävs för att fullgöra Stadshus skyldighet enligt EU:s taxonomiförordning (förordning EU 2020/852).

Vem omfattas av anvisningen

Denna anvisning gäller för samtliga bolag i Stadshuskoncernen. Revidering av anvisningen beslutas av styrelsen i Stadshus.

Bakgrund

Från och med den första juli 2024 gäller nya bestämmelser i årsredovisningslagen om hållbarhetsrapportering. En hållbarhetsrapport ska upprättas av vissa aktiebolag och koncerner som uppfyller angivna gränsvärden och ingår i årsredovisning eller koncernredovisning som ett eget avsnitt i förvaltningsberättelsen. Stadshuskoncernen uppfyller dessa gränsvärden och är därför skyldiga att upprätta en hållbarhetsrapport för koncernen från och med räkenskapsåret 2025.

Lagändringarna i årsredovisningslagen har sin grund i EU:s direktiv om företagens hållbarhetsrapportering, CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive, direktiv EU 2022/2464) som reglerar hur vissa företag ska rapportera information om hållbarhet. Enligt årsredovisningslagen ska informationen i hållbarhetsrapporten utarbetas i enlighet särskilda standards, ESRS (European Sustainability Reporting Standards, delegerad förordning EU 2023/2772). De nya reglerna medför att hållbarhetsrapporteringens legala dignitet tydliggörs och får samma nivå som den finansiella rapporteringen. CSRD ersätter det tidigare rapporterings-direktivet för icke-finansiell information, NFRD (Non Financial Reporting Directive, direktiv EU 2014/95), som tidigare inneburit att vissa bolag i Stadshuskoncernen varit skyldiga att upprätta en hållbarhetsrapport.

Syftet med CSRD är att ge finansmarknadsaktörer tillgång till tillförlitlig och jämförbar information från företag om miljö, samhällsansvar och bolagsstyrning och visa om bolagens affärsplaner och strategier är i linje med hållbara målsättningar. Rapporteringen ska även bidra till att styra kapital mot hållbara investeringar. Dessutom ska den underlätta hanteringen av finansiella risker som följer av exempelvis klimatförändringar och brister i sociala förhållanden.

Hållbarhetsrapporten ska granskas av en auktoriserad revisor. Revisorn ska uttala sig i en granskningsberättelse om rapporten uppfyller rapporteringskraven eller inte. Vid upprättande av en hållbarhetsrapport för en koncern sker revision primärt hos moderbolaget, men kan också vid behov ske hos rapporterande dotterbolag.

CSRD och EU:s taxonomiförordning

Alla företag som ska publicera en hållbarhetsrapport enligt CSRD, på bolags- eller koncernnivå, ska även enligt artikel åtta i EU:s taxonomiförordning lämna information i hållbarhetsrapporten om i vilken utsträckning deras ekonomiska verksamheter är miljömässigt hållbara. Stadshus ska därför även inkludera denna redovisning i den hållbarhetsrapport som upprättas för koncernen. Kravet att rapportera enligt EU-taxonomin omfattar i grunden samtliga bolag i Stadshuskoncernen, medan det i praktiken endast är de bolag som har ekonomiska aktiviteter som ingår i förordningen som kan uppfylla kravet på rapportering. Taxonomin utgör ett gemensamt klassificeringssystem för vilka ekonomiska verksamheter som är miljömässigt hållbara. Syftet är att hjälpa investerare att identifiera och jämföra miljömässigt hållbara investeringar.

Koppling till andra styrande dokument

Nedan återges de styrande dokument som primärt har en koppling till denna anvisning.

Styrande dokument	Koppling till denna anvisning
Ägardirektiv	I ägardirektivet beskrivs bolagets uppdrag och ägarens krav och ändamål med bolaget. Där framgår bland annat att bolagen ska bidra till ett långsiktigt hållbart samhälle genom att i sin verksamhet bedriva ett aktivt hållbarhetsarbete, något som är centralt för att kunna uppfylla de nya kraven på hållbarhetsrapportering.
Göteborgs Stads riktlinjer för ägarstyrning (KF 2023-02-23 §23)	I riktlinjer för ägarstyrning beskrivs den grundläggande roll- och ansvarsfördelning mellan de olika nivåerna i bolagsstrukturen. Där anges bland annat att moderbolag är rapporterende enhet till Stadshus AB för samtliga dotterbolag i underkoncernen, vilket också är utgångspunkten i rapporteringen för koncernens hållbarhetsrapport.
Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll (KF 2024-03-21 §109)	I riktlinjen anges nämnders och bolagsstyrelserns ansvar i det arbete som ska ske inom ramen för styrningen, uppföljningen och kontrollen av den egna verksamheten. Där anges bland annat att nämnderna och bolagsstyrelserna har ett effektivt system för styrning, uppföljning och kontroll som är dokumenterat i de delar där så bedöms verkningsfullt. Det är därför viktigt utifrån de utökade kraven på hållbarhetsrapportering att denna systematik även säkerställer att hållbarhetsrapporteringen är tillförlitlig och tillräcklig.

Stödjande dokument

Stadshus kommer under de första rapporteringsåren att behöva utforma olika typer av stödjande dokument som ska användas av rapporterende bolag och löpande revidera dessa. Dessa kommer tillgängliggöras efterhand till bolagen.

Anvisning

Om upprättandet av hållbarhetsrapporten

Stadshus upprättar en konsoliderad hållbarhetsrapport för Stadshuskoncernen som en del av förvaltningsberättelsen i årsredovisning för koncernen och offentliggör denna inklusive revisorns granskningsberättelse. Omfattningen av konsolideringen ska vara densamma som för de finansiella rapporterna vilket innebär att hållbarhetsrapporten ska kombinera information från samma bolag som ingår i de finansiella rapporterna. Dotterbolag i Stadshuskoncernen ska i sin årsredovisning upplysa om att hållbarhetsrapporten upprättats för koncernen i moderbolaget.

Hållbarhetsrapportens innehåll

En hållbarhetsrapport enligt ESRS ska innehålla den information som behövs för förståelsen av företags inverkan på hållbarhetsfrågor och hur hållbarhetsfrågor påverkar företags utveckling, ställning och resultat. Med hållbarhetsfrågor menas frågor som rör miljö, sociala förhållanden, personal, respekt för mänskliga rättigheter och motverkande av korruption och mutor samt frågor som uppstår med anledning av hur bolaget styrs, så kallade ESG-faktorer¹.

En hållbarhetsrapport ska innehålla en beskrivning av bland annat:

- företags eller koncernens affärsstrategi för hållbarhetsfrågor,
- den huvudsakliga negativa inverkan som kan kopplas till företags eller koncernens verksamhet och värdekedja,
- de huvudsakliga riskerna och möjligheterna för företaget eller koncernen med avseende på hållbarhetsfrågor,
- hur hållbarhetsinformationen har identifierats

Principer för roll- och ansvarsfördelning

Roll- och ansvarsfördelning i framtagandet av hållbarhetsrapporten utgår ifrån principerna i riktlinjer för ägarstyrning och bolagens ansvar enligt ägardirektiv. Under avsnitt *Framtagande av hållbarhetsrapport för Stadshuskoncernen* beskrivs mer utförligt hur roller och ansvar hanteras i respektive processteg.

Stadshus ansvarar för att upprätta en hållbarhetsrapport för koncernen. Av detta följer att bolaget ska samordna arbetet, ge stöd och utbildning till bolagen i Stadshuskoncernen, upprätta mallar och rutiner inom ramen för rapporteringsprocessen och kommunicera dessa. Stadshus vd i fastställer i december en tidplan för kommande rapporteringsår. Tidplanen innefattar datum för rapportering och när styrelser senast ska ha beslutat om de underlag som anges.

¹ ESG står för Environmental (miljö), Social (socialt ansvar) och Governance (styrning). Det är ett organisatoriskt verktyg som företag använder för att mäta och förbättra sin klimat- och miljöpåverkan i förhållande till FN:s globala mål för hållbar utveckling.

Moderbolag och direktrapporterande bolag är rapporterande enhet till Stadshus för samtliga dotterbolag i sin underkoncern och ansvarar för att samordna rapporteringsprocessen inklusive rutiner och mallar, med stöd av Stadshus. Det är respektive styrelses ansvar att säkerställa att hållbarhetsarbetet inom bolaget är organiserat och att det finns adekvata processer för rapportering likt de för finansiell rapportering. Samtliga bolag måste därför i sin ordinarie planering tilldela resurser för att bolagets rapportering ska vara rättvisande och fullständig samt för att omhänderta (stänga) identifierade gap som påverkar hållbarhetsrapportens följsamhet mot gällande lagkrav. Vid behov ska enskilda bolag utforma interna styrande dokument/regelverk för att säkerställa att dess rapportering är tillförlitlig och korrekt över tid.

Koncerngemensam arbetsgrupp för hållbarhetsrapportering

För att genomföra rapporteringsprocessen och säkerställa följsamhet mot lagkrav och revision för den hållbarhetsrapport som upprättas för koncernen krävs tvärsektoriellt arbete med hög grad av samverkan inom olika områden mellan olika bolag inom koncernen. En koncerngemensam arbetsgrupp har som syfte att kvalitetssäkra de rutiner och anvisningar som tas fram inom ramen för rapporteringsprocessen, att underlätta kommunikationen i underkoncernerna och att identifiera utvecklingsområden för att både effektivisera rapporteringsprocessen och att säkerställa koncernens följsamhet mot lagkrav. Arbetsgruppen sammankallas av Stadshus och består av en representant vardera från nedanstående bolag. Vid behov kan representanter från andra bolag adjungeras.

Koncerngemensam arbetsgrupp för hållbarhetsrapportering		
Förvaltnings AB Framtiden	Göteborg Energi AB	Higab AB
Göteborg & Co AB	Göteborgs Hamn AB	Renova AB

Tabell 1 - Bolag som ingår i koncerngemensam arbetsgrupp för hållbarhetsrapportering

Sammansättningen av deltagande bolag utgår ifrån om de är moderbolag för en underkoncern eller om de är ett enskilt bolag som har stor inverkan på hållbarhetsfrågor. Deltagande bolag ansvarar för att utse en ordinarie representant till arbetsgruppen och (minst) en ersättare. Arbetsgruppen sammankallas inför kommande rapporteringsperiod och återkommande under hela rapporteringsåret. Vid behov kan Stadshus sammankalla en referensgrupp för hållbarhetsrapporteringen för att förankra eller informera om strategiska vägval och prioriteringar.

Framtagande av hållbarhetsrapport för Stadshuskoncernen

Att upprätta en hållbarhetsrapport för Stadshuskoncernen är en omfattande process som sammanfattas i olika steg som måste genomföras under ett rapporteringsår. Dessa steg listas nedan och beskrivs därefter mer ingående.

- Steg 1. Upprätta och revidera koncernens dubbla väsentlighetsanalys
- Steg 2. Justera gap-analyser för upplysningskrav enligt ESRS
- Steg 3. Rapportera och konsolidera data
- Steg 4. Upprätta och besluta om hållbarhetsrapporten
- Steg 5. Utvärdera och avsluta rapporteringsåret

Steg 1 – Upprätta och revidera koncernens dubbla väsentlighetsanalys

Om dubbel väsentlighetsanalys

Enligt kraven i CSRD ska bolag som omfattas av direktivet genomföra en dubbel väsentlighetsanalys (Double Materiality Assessment; DMA) för att identifiera och bedöma vilka hållbarhetsfrågor som är väsentliga för bolaget. Analysen ska revideras årligen. För Stadshuskoncernen tas en DMA fram med de hållbarhetsfrågor som är väsentliga ur ett koncernövergripande perspektiv. Den koncernövergripande DMA:n fastställs av Stadshus styrelse. Resultatet visar vilken hållbarhetsinformation som koncernen måste rapportera utifrån de olika upplysningskrav och datapunkter som ingår i ESRS och styr i och med det omfattningen av rapporteringen. Ett upplysningskrav kan omfatta olika typer av information och bestå av en eller flera datapunkter.

En DMA innefattar två delar som ska bedömas, *inverkansväsentlighet* och *finansiell väsentlighet*. Inverkansväsentlighet är bolagets inverkan i dess värdekedja på miljö, ekonomi och människor medan finansiell väsentlighet är de hållbarhetsrelaterade risker och möjligheter som uppstår i samband med bolagets verksamhet. En hållbarhetsfråga anses vara väsentlig (relevant) för ett bolag eller en koncern om den är väsentlig antingen ur ett inverkans- och/eller finansiellt perspektiv.

I enlighet med CSRD ska bolag involvera intressenter för att söka input och feedback gällande potentiell inverkan på människor och miljö. Om ett bolags aktiviteter har en stor inverkan, positiv eller negativ, på en viss intressent bör bolaget sträva efter att involvera denne i den dubbla väsentlighetsanalysen genom så kallade intressentdialoger. Om det inte är möjligt att direkt involvera en intressent kan företaget söka feedback från experter eller representanter för att bedöma inverkan.

Utgångspunkten är koncernens värdekedjor

För att genomföra DMA:n utgår Stadshus från koncernens värdekedjor som består av de verksamheter, resurser och förbindelser som dotterbolagen i koncernen använder och förlitar sig på för att skapa sina produkter eller tjänster, från idéstadiet till leverans, konsumtion och avslutad livslängd. Först sammanställs en DMA per värdekedja som sedan aggregeras till en koncernövergripande DMA utifrån bedömning av inverkan,

möjligheter och risker för koncernen som helhet. Detta medför att en identifierad väsentlig inverkan, finansiell möjlighet eller risk för en värdekedja inte behöver vara väsentlig ur ett koncernperspektiv, eller tvärtom.

De värdekedjor som upprättats för koncernen uppdateras årligen och kan förändras över tid. Värdekedjorna förenklar och underlättar arbetet med att identifiera koncernens inverkan, finansiella möjligheter och risker eftersom flera bolag i koncernen bedriver liknande verksamheter och därmed har samma typer av inverkan på hållbarhetsfrågor och finansiella möjligheter och risker.

Roller och ansvar i DMA-arbetet

Stadshus ansvarar för att upprätta en koncernövergripande DMA som ska innefatta koncernens väsentliga hållbarhetsfrågor utifrån inverkan och finansiella möjligheter och risker. Detta inkluderar den underliggande dokumentation som krävs enligt ESRS, till exempel värdekedjor och affärsmodeller. Stadshus ansvarar för metodik, mallar och stödmaterial samt att sammankalla deltagande bolag inför årlig revidering.

Stadshus vd fastställer årligen vilka övergripande värdekedjor som ska ingå i DMA:n. För var och en av de värdekedjebaserade väsentlighetsanalyserna utser Stadshus vd ett bolag som ansvarar för att samordna genomförandet. Valet av samordnande bolag utgår ifrån de bolag/underkoncerner som har stor inverkan på hållbarhetsfrågor och/eller vars kärnverksamhet värdekedjan omfattar.

För att säkerställa tillförlitligheten i resultatet av väsentlighetsanalysen måste bolag i olika grad delta i upprättandet och revideringen av DMA:n och bidra med kunskap om sin verksamhets inverkan, möjligheter och risker. Utgångspunkten är att bolaget deltar i den värdekedja där dess kärnverksamhet ingår. Upprättande och revidering ska ske genom den process och metod som Stadshus anvisar. Moderbolag avgör i vilken utsträckning deras dotterbolag behöver delta i processen för att resultatet av väsentlighetsanalysen ska vara rättvisande och fullständig.

Genomföra revideringen av DMA:n

Stadshus sammankallar samtliga berörda bolag för genomgång av process, metod och detaljerad tidplan. Samordnande bolag sammankallar därefter de bolag som ska ingå i revidering av respektive värdekedjebaserad väsentlighetsanalys och sammanställer resultatet. Därefter reviderar Stadshus med stöd av arbetsgruppen den koncernövergripande DMA:n. Revideringen av DMA:n sker årligen mellan april och juni.

Genomföra intressentdialoger

För stadshuskoncernens koncerngemensamma DMA genomför Stadshus intressentdialoger. Detta sker genom intervjuer eller i enkätform i en omfattning som Stadshus beslutar. Syftet är att validera resultatet och eventuellt justera det utifrån intressenternas återkoppling. Urvalet av intressenter utgår ifrån den väsentliga negativa eller positiva inverkan som identifierats i koncernens DMA. Intressentdialogerna genomförs i maj till juni.

Besluta om koncerngemensam DMA

Efter att DMA:n har reviderats ska Stadshus styrelse enligt beslutad tidplan fastställa DMA:n för koncernen. Inför detta ska respektive dotterbolagsstyrelse, eller en moderbolagsstyrelse för sin underkoncern, genom styrelsebeslut ha bekräftat att dess väsentliga inverkan, finansiella möjligheter och risker har identifierats och beaktats i revideringen av de värdekedjebaserade väsentlighetsanalyserna och att de uppgifter som lämnats av bolaget/underkoncernen är rättvisande och fullständiga. Beslut om detta ska ske enligt beslutad tidplan.

Steg 2 - Justera gap-analyser för upplysningskrav enligt ESRS

Om gap-analysen

Gap-analysen är ett verktyg för att identifiera och dokumentera hur väl ett bolag kan uppfylla upplysningskrav och datapunkter i de ESRS-standarder som ska ingå i bolagets hållbarhetsrapport och vilka ytterligare åtgärder som krävs för att öka graden av efterlevnad. Gap kan uppstå till exempel om ett bolag inte kan uppfylla kravet på rapportering för att data saknas, om övergripande styrning (till exempel policys och riktlinjer, mål och strategier) saknas eller inte är utformad i linje med gällande hållbarhetsstandard (ESRS). I takt med att identifierade gap omhändertas kommer omfattningen av gap-analysen att minska.

Roller och ansvar i gap-analysen

För den koncerngemensamma hållbarhetsrapport som upprättas av Stadshus måste gap-analys genomföras både på koncernnivå och på bolagsnivå, beroende på vilket upplysningskrav eller vilken datapunkt som avses. Stadshus ansvarar för att fördela de upplysningskrav och de datapunkter som behöver analyseras på koncern- och/eller bolagsnivå. Upplysningskrav och datapunkter där Stadshus själva kan bedöma koncernens möjlighet att rapportera behöver inte fördelas. Samtliga bolag måste därefter uppdatera sin gapanalys för att säkerställa att de kommer kunna efterleva kraven på rapportering till Stadshus. Moderbolag avgör i vilken utsträckning deras dotterbolag behöver genomföra enskilda gap-analyser för att resultatet ska vara rättvisande och fullständigt.

Genomföra justering av gap-analyser

Efter att koncernens dubbla väsentlighetsanalys har reviderats justerar Stadshus vilka upplysningskrav och datapunkter i ESRS som ska ingå i hållbarhetsrapporten. Stadshus bedömer därefter vilka av dessa som kräver gap-analys på koncern- och/eller bolagsnivå och fördelar sedan urvalet till bolagen. Respektive dotterbolag ansvarar för att dokumentera gap på sin nivå utifrån deras möjlighet att efterleva de krav på rapportering som efterfrågas av Stadshus. Utifrån gap-analysen sammanställer Stadshus identifierade gap och fastställer koncernens möjlighet att uppfylla kraven på rapportering för kommande hållbarhetsrapport. Justering av gap-analysen sker i augusti till september.

Att åtgärda identifierade gap

Resultatet av gap-analysen visar vilka upplysningskrav och datapunkter som koncernen och bolagen inte kan efterleva, helt eller delvis, och som måste åtgärdas för att öka följsamheten mot ESRS. Beroende på vilket upplysningskrav eller vilken datapunkt som avses kan behovet av att åtgärda gapet variera, inom vilken tidsrymd åtgärden behöver genomföras och vilket eller vilka bolag som omfattas. Även hur genomförandet ska ske i praktiken och på vilken nivå i koncernen kan variera.

Utifrån de krav som ställs på koncernens hållbarhetsrapport bedömer Stadshus vilka gap som ska åtgärdas, när i tiden det ska ske och i vilken form. Respektive bolag ansvarar sedan för att åtgärda de gap som Stadshus bedömt måste åtgärdas för att uppfylla gällande lagkrav. För gap av övergripande karaktär ska åtgärder som genomförs följa befintliga stadenövergripande arbeten om sådana finns, till exempel pågående program eller planer. I samband med beslut om koncernens hållbarhetsrapport redovisar Stadshus identifierade gap i lämplig form för styrelsen.

Steg 3 - Rapportera och konsolidera data

Om rapportering av data

För flera av de upplysningskrav och datapunkter som ska ingå i den hållbarhetsrapporten som Stadshus upprättar för koncernen krävs att bolagen rapporterar data i olika form till Stadshus. Detta sker genom ett systemstöd som Stadshus anvisar eller på annat lämpligt sätt. Rapporteringen av data är uppdelad i två olika faser där första fasen pågår från oktober till november räkenskapsåret år och andra fasen pågår från januari till mars året efter räkenskapsåret.

Roller och ansvar vid rapportering

Stadshus ansvarar för att fastställa vilka upplysningskrav som ingår i vilken rapporteringsfasernas och kommunicera detta till bolagen. För rapportering av EU-taxonomi tar Stadshus fram särskilda instruktioner. Moderbolag för underkoncerner ska säkerställa att deras dotterbolag följer instruktionerna vid rapportering och avgör i vilken utsträckning moderbolaget självt kan omhänderta rapportering av olika upplysningskrav och datapunkter för sin underkoncern. Oavsett hanteringsordning måste data kunna rapporteras fördelat per bolag. Respektive bolag är alltid enskilt ansvarig för att bolagets rapportering är rättvisande och fullständig.

Rapportering av upplysningskrav som fördelats till dotterbolag ska besvaras per bolag, om inget annat anges. Moderbolag för underkoncerner avgör i vilken utsträckning moderbolaget självt kan omhänderta rapportering av olika upplysningskrav för sin underkoncern.

Genomföra rapportering av upplysningskrav i ESRS

Stadshus tillgängliggör de upplysningskrav som ska rapporteras för bolagen i koncernen. Därefter sker rapportering fram till det datum som Stadshus angett. Efter varje fas sammanställer och konsoliderar Stadshus den data som rapporterats och upprättar hållbarhetsrapporten stegvis.

I första rapporteringsfasen rapporteras samtliga fördelade upplysningskrav som inte är beroende av helårsresultat eller av andra skäl behöver rapporteras efter årsskiftet. I den andra fasen rapporteras kvarvarande upplysningskrav.

Genomföra rapportering utifrån kraven i EU-taxonomin

I rapporteringsfas ett reviderar respektive bolag sin bedömning (så kallad eligibility) av sina identifierade ekonomiska aktiviteter enligt Stadshus instruktion och anger om förändringar skett jämfört med föregående år. I denna fas ingår även att bedöma gapen för de tekniska egenskapskrav som de ekonomiska aktiviteterna omfattas av samt vid behov lämna upplysningar som krävs för att bedöma följsamhet mot EU-taxonomin minimiskyddsåtgärder². I rapporteringsfas två rapporterar respektive bolag andel gröna aktiviteter (så kallad alignment) utifrån de tre KPI:erna som ingår i taxonomin; nettomsättning, kapitalutgifter (Capex) och driftsutgifter (Opex).

I huvudsak kommer rapporteringen av EU-taxonomin följa ordinarie rutiner för finansiell rapportering i koncernen. Detta medför att moderbolag, i den utsträckning det är lämpligt, rapporterar ekonomiska aktiviteter aggregerat på underkoncernsnivå, men att underlag ska finnas som visar data fördelat på dotterbolagsnivå. Beroende på vilken typ av ekonomisk aktivitet som ska rapporteras kan underlag behöva innefatta data ända ned på objektsnivå, till exempel en fastighet eller anläggning.

Beslut efter inrapportering

Rapporteringen från bolagen för rapporteringsfas ett och två till Stadshus ska styrelsebehandlas i samband med att bolagets årsredovisning beslutas av styrelsen. Moderbolag för underkoncerner bedömer själva om beslut krävs på moderbolags- eller dotterbolagsnivå. Datum för senast beslut anges i av Stadshus beslutad tidplan för rapporteringsåret.

Steg 4 - Upprätta och besluta om hållbarhetsrapporten

Stadshus ansvarar för att upprätta och besluta om den hållbarhetsrapport som ska upprättas för koncernen. Färdigställande sker parallellt med rapporteringsfas ett och två för att underlätta revision. Slutlig granskning sker efter att rapporten färdigställts. Därefter fastställer Stadshus styrelse koncernens årsredovisning inklusive hållbarhetsrapporten tillsammans med revisorns granskningsberättelse.

Samtliga dotterbolag i Stadshuskoncernen ska i sin förvaltningsberättelse i årsredovisningen upplysa om att hållbarhetsrapporten är upprättad för koncernen i Stadshus årsredovisning. Där ska lämnas uppgift om namn och säte för Stadshus och länk till dess

² Kravet innebär att bolag som bedriver en ekonomisk aktivitet som omfattas av EU-taxonomin ska säkerställa att den bland annat sker i enlighet med OECD:s riktlinjer för multinationella företag och FN:s vägledande principer för företag och mänskliga rättigheter.

årsredovisning. I de fall Stadshus årsredovisning upprättats i efterhand får hänvisningen ange den hemsida på goteborg.se där Stadshus publicerar årsredovisningen och innehålla datum för när den publiceras där.

Steg 5 - Utvärdera och avsluta rapporteringsåret

I samband med att hållbarhetsrapporten beslutats i Stadshus styrelse och revisorns granskningsberättelse lämnats ska den koncerngemensamma arbetsgruppen utvärdera rapporteringsåret. Syftet med utvärderingen är att identifiera förbättringsområden i rapporteringsprocessen. Stadshus ansvarar därefter för att upprätta en plan för omhändertagandet av de förbättringsområden som identifierats för kommande rapporteringsår. Eventuella rekommendationer eller anmärkningar som framkommit i granskningsberättelsen inkluderas i planen. Utvärderingen genomförs under mars och april. Därefter avslutas rapporteringsåret.

Mall Affärsmodell - Business Model Canvas

Tematisk grupp & bolag: Grefab

5 Nyckelpartners

- Vilka är våra nyckelpartners och vilka aktiviteter utför de?
- Vilka är våra nyckelleverantörer och vilka nyckelresurser förvärvar vi från dem?
- Hamnentrepenad- underhåll av bryggor och nyproduktion
- Kretslopp och vatten- underhåll och leverans av vatten. Ta hand om spillvatten, brunnar
- Elleverantör, leverera el till hamn och brygga, ström och belysning.
- Bryggstillverkare- leverans av pontonbryggor
- Markarrende, Exploateringsförvaltningen- tillhandahåller alla markytor i hamnarna.

3 Nyckelaktiviteter

- Vilka nyckelaktiviteter kräver våra värdeerbjudanden?
- Båthantering
- Underhåll
- Nyetablering av bryggor
- Kundservice
 - Köhantering
 - Avtalshantering

4 Nyckelresurser

- Vilka nyckelresurser kräver våra värdeerbjudanden och våra intäktsflöden?

Vattenområden, markområden, el, vatten, avlopp, personal, maskiner, kranar, kontor, bryggor, tekniska system

2 Värdeerbjudande

- Vilken produkt eller tjänst erbjuder vi och vilket värde skapar vi för vår kund?
- Båtplatser året om i hamnar med bra faciliteter
- Förvaringsbodar för båtutrustning
- Jolle och trailerplatser
- Inomhusförvaring av båt
- Vi skapar en trygg och trivsamt hemmahamn för båtägare

Kundrelationer

Kanaler

1 Kunder

Vilka är våra viktigaste kunder?

- Båtägare

7 Kostnader

Vilka är dina viktigaste kostnader och hur fördelar de sig över olika delar av din verksamhet?

- Arrendeavgifter
- Båtplatsavgifter
- Underhåll
- Maskiner
- IT system
- Konjunktur
- Nyproduktion
- Löner för personal
- Kostnader för mässor

6 Intäkter

Vilket värde är kunderna villiga att betala för? För vad betalar de idag?

- **Uthyrning av båtplatser**
- Bra och trygg hamn
- Bra faciliteter
- Helhetskoncept med sommar och vinterplatser för båt
- Säkerhet och kvalitet på kranar, maskiner och pallningsmaterial för upptagning/avpallning av båt

Värdekedja

Tematisk grupp & bolag: Grefab

