# Frivillig hållbarhetsredovisning - illustrativa exempelmallar revisors rapport och granskningsberättelser

För att underlätta jämförbarhet mellan revisorns rapportering för såväl lagstadgad hållbarhetsrapportering som frivilligt upprättad hållbarhetsinformation har FAR tagit fram illustrativa exempel över revisors rapport. Exemplen följer samma struktur som den lagstadgade granskningsberättelsen enligt RevR 19.

Detta dokument innehåller exempel på granskningsberättelser när ett företag väljer att frivilligt upprätta en hållbarhetsrapport enligt ÅRL (Exempel 1–2) samt illustrativa exempel på revisors rapport över granskning av frivilligt upprättad hållbarhetsinformation som upprättats enligt en kombination av rapporteringsramverk, så kallade hybridlösningar (Exempel 3–6). Exemplen 3–6 måste anpassas till de aktuella de kriterier som företaget tillämpat när de upprättat sin hållbarhetsinformation.

Exemplen omfattar sex illustrativa exempel:

1. Granskningsberättelse när ett företag väljer att frivilligt upprätta en hållbarhetsrapport enligt ÅRL men upprättar den som ett separat dokument.
2. Granskningsberättelse när ett företag frivilligt upprättat en hållbarhetsrapport som följer lagkraven inklusive ESRS och placerar denna i förvaltningsberättelsen.
3. Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet av frivilligt upprättad hållbarhetsredovisning enligt en kombination av rapporteringsramverk.
4. Kombinerad revisors rapport från granskning genom rimlig- och begränsad säkerhet av frivilligt upprättad hållbarhetsredovisning enligt en kombination av rapporteringsramverk.
5. Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet av utvald hållbarhetsinformation.
6. Revisors rapport från granskning med rimlig säkerhet av utvald hållbarhetsinformation.

Innehåll

[Frivillig hållbarhetsredovisning - illustrativa exempelmallar revisors rapport och granskningsberättelser 1](#_Toc206147146)

[Exempel 1 – Granskningsberättelse avseende hållbarhetsrapport som upprättas som ett fristående dokument (dvs. ingår ej i förvaltningsberättelsen) 2](#_Toc206147147)

[Exempel 2 - Granskningsberättelse avseende frivilligt upprättad hållbarhetsrapport enligt ÅRL och som ingår i förvaltningsberättelsen 5](#_Toc206147148)

[Exempel 3 – Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet (översiktlig granskning) 8](#_Toc206147149)

[Exempel 4 – Revisors rapport (kombinerad) från granskning med rimlig- och begränsad säkerhet 11](#_Toc206147150)

[Exempel 5 – Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet av utvald hållbarhetsinformation 14](#_Toc206147151)

[Exempel 6 – Revisors rapport från granskning med rimlig säkerhet av utvald hållbarhetsinformation 17](#_Toc206147152)

## Exempel 1 – Granskningsberättelse avseende hållbarhetsrapport som upprättas som ett fristående dokument (dvs. ingår ej i förvaltningsberättelsen)

Exemplet avser en hållbarhetsrapport som upprättats i enlighet med de lagstadgade kraven i ÅRL. En sådan lagstadgad hållbarhetsrapport granskas enligt RevR 19

* Företaget har valt att frivilligt upprätta en hållbarhetsrapport enligt lagkraven i ÅRL men upprättar hållbarhetsrapporten som ett separat dokument.
* Uppdragsgivare styrelse och verkställande direktör.

**Revisors granskningsberättelse över Företaget XYZ ABs frivilligt upprättade hållbarhetsrapport**

Till Företaget XYZ AB, org.nr xxxxxx-xxxx

**Slutsats**

Jag (Vi) har fått i uppdrag av styrelsen att översiktligt granska hållbarhetsrapporten för Företaget XYZ AB för räkenskapsåret 20XX. [Hållbarhetsrapporten ingår [på sidan x/i not y] i detta dokument.]

Grundat på min (vår) översiktliga granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar har det inte kommit fram några omständigheter som ger mig (oss) anledning att anse att hållbarhetsrapporten inte, i allt väsentligt uppfyller kraven i med 6 kap. [12](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node5331340043)–[12f §§](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node16351079307) årsredovisningslagen vilket inbegriper,

* om hållbarhetsrapporten uppfyller kraven i ESRS,
* om den process som företaget har genomfört för att identifiera rapporterad hållbarhetsinformation har utförts såsom den beskrivs i [not X] i hållbarhetsrapporten
* efterlevnaden av rapporteringskraven i EU:s gröna taxonomiförordning artikel 8

**Grund för slutsats**

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 19 *Revisorns översiktliga granskning av den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Mitt (Vårt) ansvar enligt denna rekommendation beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för min (vår) slutsats.

**[Upplysning av särskild betydelse**

Jag (Vi) vill fästa uppmärksamheten på [aktuell del i hållbarhetsrapporten] där det framgår att hållbarhetsrapporten är upprättad i enlighet med ESRS med undantag för kravet på placering i förvaltningsberättelsen.]

**Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att hållbarhetsrapporten har upprättats i enlighet med 6 kap. [12](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node5331340043)–[12f §§](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node16351079307) årsredovisningslagen, och för att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer nödvändig för att upprätta hållbarhetsrapporten utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

**Revisorns ansvar**

Mitt (Vårt) ansvar är att uttala en slutats om hållbarhetsrapporten är upprättad enligt 6 kap. [12](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node5331340043)–[12f §§](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node16351079307) årsredovisningslagen på grundval av min (vår) granskning. Granskningen har utförts enligt FARs rekommendation RevR 19 *Revisorns översiktliga granskning av den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Denna rekommendation kräver att Jag (Vi) planerar och utför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå begränsad säkerhet att hållbarhetsrapporten är upprättad i enlighet med dessa krav.

De granskningsåtgärder som har utförts för att inhämta bevis är mer begränsade än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet och den säkerhet som har uppnåtts är därför lägre än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet. Det innebär att det inte är möjligt för mig (oss) att skaffa mig (oss) en sådan säkerhet att Jag (Vi) blir medveten[-na] om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet utförts.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till XYZ AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag till hållbarhetsrapporten. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i hållbarhetsrapporten vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen [och verkställande direktören] upprättar hållbarhetsrapporten i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att uttala en slutsats om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för upprättandet av hållbarhetsrapporten, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder.

Granskningsåtgärderna omfattar huvudsakligen: [*Infoga en sammanfattning av arten och omfattningen av de granskningsåtgärder som utförts avseende hållbarhetsrapporten som ger information som kan vara relevant för användarnas förståelse av det utförda arbetet för att stödja vår slutsats*]

* xxx
* xxx

[*Det kan vara lämpligt att ange åtgärder som inte har utförts och som vanligtvis utförs i ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet.*]

**[Begränsningar**

Eventuella begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.]

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

[Namn på revisionsföretaget]

[Namn A.A.]

Auktoriserad revisor

[Utsedd av styrelsen och verkställande direktören hos kundföretaget]

## Exempel 2 - Granskningsberättelse avseende frivilligt upprättad hållbarhetsrapport enligt ÅRL och som ingår i förvaltningsberättelsen

Exemplet avser en hållbarhetsrapport som upprättats i enlighet med de lagstadgade kraven i ÅRL. En sådan lagstadgad hållbarhetsrapport granskas enligt RevR 19

* Företaget har valt att frivilligt upprätta en hållbarhetsrapport enligt lagkraven i ÅRL och inkluderar hållbarhetsrapporten i förvaltningsberättelsen.
* Uppdragsgivare styrelse och verkställande direktör.

**Revisors granskningsberättelse över Företaget XYZ ABs frivilligt upprättade hållbarhetsrapport**

Till Företaget XYZ AB, org.nr xxxxxx-xxxx

**Slutsats**

Jag (Vi) har fått i uppdrag av styrelsen att översiktligt granska hållbarhetsrapporten för Företaget XYZ AB för räkenskapsåret 20XX. [Hållbarhetsrapporten ingår [på sidan x/i not y] i detta dokument.]

Grundat på min (vår) översiktliga granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar 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](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554) vilket inbegriper

* om hållbarhetsrapporten uppfyller kraven i ESRS,
* om den process som företaget har genomfört för att identifiera rapporterad hållbarhetsinformation har utförts såsom den beskrivs i [not X] i hållbarhetsrapporten
* efterlevnaden av rapporteringskraven i EU:s gröna taxonomiförordning artikel 8

**Grund för slutsats**

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt FARs rekommendation RevR 19 *Revisorns översiktliga granskning av den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Mitt (Vårt) ansvar enligt denna rekommendation beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för min (vår) slutsats.

**[Annan information än hållbarhetsrapporten**

Detta dokument innehåller även annan information än hållbarhetsrapporten och återfinns på sidorna [A–B]. Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för denna andra information.

Min (Vår) slutsats avseende hållbarhetsrapporten omfattar inte denna information och jag (vi) uttalar ingen slutsats med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med min (vår) översiktliga granskning av hållbarhetsrapporten är det mitt (vårt) ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med hållbarhetsrapporten. Vid denna genomgång beaktar jag (vi) även den kunskap jag (vi) i övrigt inhämtat under den översiktliga granskningen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om jag (vi), baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är jag (vi) skyldig(a) att rapportera detta. Jag (Vi) har inget att rapportera i det avseendet.]

**Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att hållbarhetsrapporten har upprättats i enlighet med 6 kap. [12](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node5331340043)–[12f §§](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node16351079307) årsredovisningslagen, och för att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer nödvändig för att upprätta hållbarhetsrapporten utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

**Revisorns ansvar**

Mitt (Vårt) ansvar är att uttala en slutats om hållbarhetsrapporten är upprättad enligt 6 kap. [12](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node5331340043)–[12f §§](https://www.faronline.se/redirect/document/?name=SFS19951554#node16351079307) årsredovisningslagen på grundval av min (vår) granskning. Granskningen har utförts enligt FARs rekommendation RevR 19 *Revisorns översiktliga granskning av den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Denna rekommendation kräver att Jag (Vi) planerar och utför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå begränsad säkerhet att hållbarhetsrapporten är upprättad i enlighet med dessa krav.

De granskningsåtgärder som har utförts för att inhämta bevis är mer begränsade än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet och den säkerhet som har uppnåtts är därför lägre än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet. Det innebär att det inte är möjligt för mig (oss) att skaffa mig (oss) en sådan säkerhet att Jag (Vi) blir medveten[-na] om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet utförts.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till XYZ AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag till hållbarhetsrapporten. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i hållbarhetsrapporten vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen [och verkställande direktören] upprättar hållbarhetsrapporten i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att uttala en slutsats om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för upprättandet av hållbarhetsrapporten, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder.

Granskningsåtgärderna omfattar huvudsakligen: [*Infoga en sammanfattning av arten och omfattningen av de granskningsåtgärder som utförts avseende hållbarhetsrapporten som ger information som kan vara relevant för användarnas förståelse av det utförda arbetet för att stödja vår slutsats*]

* xxx
* xxx

[*Det kan vara lämpligt att ange åtgärder som inte har utförts och som vanligtvis utförs i ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet.*]

**[Begränsningar**

Eventuella begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.]

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

[Namn på revisionsföretaget]

[Namn A.A.]

Auktoriserad revisor

[Utsedd av styrelsen och verkställande direktören hos kundföretaget]

##

## Exempel 3 – Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet (översiktlig granskning)

Exemplet illustrerar revisorns rapportering från granskning med begränsad säkerhet av en hållbarhetsredovisning som upprättats frivilligt enligt en kombination av rapporteringsramverk. Revisorn har granskat hållbarhetsredovisningen i sin helhet. I detta exempel är:

* hållbarhetsredovisningen upprättad med inspiration från ESRS och GRI samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper, och
* uppdragsgivare styrelse och verkställande direktör.

Exemplet avser inte en hållbarhetsrapportering som upprättats i enlighet med de lagstadgade kraven. En sådan lagstadgad hållbarhetsrapport ska granskas enligt RevR 19.

**Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet av Företaget XYZ ABs hållbarhetsredovisning**

Till Företaget XYZ AB, org.nr xxxxxx-xxxx

**Slutsats**

Jag (Vi) har fått i uppdrag av styrelsen att granska hållbarhetsredovisningen för Företaget XYZ AB för räkenskapsåret 20XX. [Hållbarhetsredovisningen ingår [på sidan x/i not y] i detta dokument.]

Grundat på min (vår) granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar har det inte kommit fram några omständigheter som ger mig (oss) anledning att anse att hållbarhetsredovisningen inte, i allt väsentligt är upprättad i enlighet med de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards) och ramverket för hållbarhetsredovisning utgivet av GRI (Global Reporting Initiative) som är tillämpliga för hållbarhetsredovisningen, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper.

**Grund för slutsats**

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Mitt (Vårt) ansvar enligt denna rekommendation beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för min (vår) slutsats.

**Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att hållbarhetsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga kriterier, vilka framgår på [sidan y] i hållbarhetsredovisningen, och utgörs av de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards) och ramverket för hållbarhetsredovisning utgivet av GRI (Global Reporting Initiative) som är tillämpliga för hållbarhetsredovisningen, samt av företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper. Detta ansvar innefattar även att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer nödvändig för att upprätta en hållbarhetsredovisning utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

**Revisorns ansvar**

Mitt (Vårt) ansvar är att uttala en slutsats om hållbarhetsredovisningen på grundval av min (vår) granskning. Granskningen har utförts enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Denna rekommendation kräver att Jag (Vi) planerar och utför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå begränsad säkerhet att hållbarhetsredovisningen är upprättad i enlighet med de under avsnittet ”Styrelsens och verkställande direktörens ansvar” angivna kriterierna.

De granskningsåtgärder som har utförts för att inhämta bevis är mer begränsade än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet och den säkerhet som har uppnåtts är därför lägre än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet. Det innebär att det inte är möjligt för mig (oss) att skaffa mig (oss) en sådan säkerhet att Jag (Vi) blir medveten[-na] om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet utförts.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till XYZ AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag till hållbarhetsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i hållbarhetsredovisningen vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen och verkställande direktören upprättar hållbarhetsredovisningen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att uttala en slutsats om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för upprättandet av hållbarhetsredovisningen, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder.

Granskningsåtgärderna omfattar huvudsakligen: [*Infoga en sammanfattning av arten och omfattningen av de granskningsåtgärder som utförts avseende hållbarhetsredovisningen som ger information som kan vara relevant för användarnas förståelse av det utförda arbetet för att stödja vår slutsats*]

* xxx
* xxx

[*Det kan vara lämpligt att ange åtgärder som inte har utförts och som vanligtvis utförs i ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet.*]

**[Begränsningar**

Eventuella begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.]

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

[Namn på revisionsföretaget]

[Namn A.A.]

Auktoriserad revisor

[Utsedd av styrelsen och verkställande direktören hos kundföretaget]

## Exempel 4 – Revisors rapport (kombinerad) från granskning med rimlig- och begränsad säkerhet

Exemplet illustrerar revisorns rapportering från granskning med begränsad säkerhet av rapporten som helhet respektive rimlig säkerhet av särskilda upplysningar. Exemplet avser hållbarhetsredovisning som upprättats frivilligt enligt en kombination av rapporteringsramverk. I detta exempel är:

* hållbarhetsredovisningen upprättad med inspiration av ESRS och GRI, GHG-protokollet, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper, och
* uppdragsgivare styrelse och verkställande direktör, samt
* klimatrapportering enligt GHG-protokollet granskad med rimlig säkerhet.

Exemplet avser inte en hållbarhetsrapportering som upprättats i enlighet med de lagstadgade kraven. En sådan lagstadgad hållbarhetsrapport ska granskas enligt RevR 19.

**Revisors rapport från och granskning med rimlig- och begränsad säkerhet av Företaget XYZ ABs hållbarhetsredovisning**

Till Företaget XYZ AB, org.nr xxxxxx-xxxx

 **Inledning**

Jag (Vi) har fått i uppdrag av styrelsen och verkställande direktören att granska hållbarhetsredovisningen för Företaget XYZ AB för räkenskapsåret 20XX. [Hållbarhetsredovisningen ingår [på sidan x/i not y] i detta dokument.]

**Uttalande med rimlig säkerhet**

Grundat på min (vår) granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar har klimatrapporteringen i hållbarhetsredovisningen upprättats i enlighet med standarderna för beräkning av växthusgasutsläpp utgivna av GHGP (Greenhouse Gas Protocol).

**Slutsats med begränsad säkerhet**

Grundat på min (vår) granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar har det inte kommit fram några omständigheter som ger mig (oss) anledning att anse att den utvalda informationen [ange vilken] i hållbarhetsredovisningen inte, i allt väsentligt är upprättad i enlighet med de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards), ramverket för hållbarhetsredovisning utgivet av GRI (Global Reporting Initiative) som är tillämpliga för hållbarhetsredovisningen, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper.

**Grund för uttalande med rimlig säkerhet respektive slutsats med begränsad säkerhet**

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Mitt (Vårt) ansvar enligt denna rekommendation beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt (vårt) uttalande med rimlig säkerhet respektive min (vår) slutsats med begränsad säkerhet.

**Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att hållbarhetsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga kriterier, vilka framgår på [sidan y] i hållbarhetsredovisningen, och utgörs av de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards), ramverket för hållbarhetsredovisning utgivet av GRI (Global Reporting Initiative) som är tillämpliga för hållbarhetsredovisningen och standarderna för beräkning av växthusgasutsläpp utgivna av GHGP (Greenhouse Gas Protocol), samt av företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper. Detta ansvar innefattar även att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer nödvändig för att upprätta en hållbarhetsredovisning utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

**Revisorns ansvar**

Mitt (Vårt) ansvar är att uttala mig (oss) om hållbarhetsredovisningen på grundval av min (vår) granskning. Granskningen har utförts enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Denna rekommendation kräver att Jag (Vi) planerar och utför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå rimlig säkerhet respektive begränsad säkerhet att hållbarhetsredovisningen är upprättad i enlighet med de under avsnittet ”Styrelsens och verkställande direktörens ansvar” angivna kriterierna.

De granskningsåtgärder som har utförts i min (vår) granskning med begränsad säkerhet för att inhämta bevis är mer begränsade än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet och den säkerhet som har uppnåtts är därför lägre än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet. Det innebär att det inte är möjligt för mig (oss) att skaffa mig (oss) en sådan säkerhet att Jag (Vi) blir medveten[-na] om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet utförts.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till XYZ AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag till hållbarhetsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i hållbarhetsredovisningen vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen och verkställande direktören upprättar hållbarhetsredovisningen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att uttala sig om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för upprättandet av hållbarhetsredovisningen, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder.

Min (vår) granskning med rimlig säkerhet har omfattat följande:

* Scope 1, 2 och 3 enligt GHG-protokollet [i not X]

Min (Vår) granskning utgår från de av styrelsen och verkställande direktören valda kriterier, som definieras ovan.

Granskningsåtgärderna i min (vår) granskning med begränsad säkerhet omfattar huvudsakligen: [*Infoga en sammanfattning av arten och omfattningen av de granskningsåtgärder som utförts avseende hållbarhetsredovisningen som ger information som kan vara relevant för användarnas förståelse av det utförda arbetet för att stödja din (er) slutsats*]

* xxx
* xxx

[*Det kan vara lämpligt att ange åtgärder som inte har utförts och som vanligtvis utförs i ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet.*]

**[Begränsningar**

Eventuella begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.]

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

[Namn på revisionsföretaget]

[Namn A.A.]

Auktoriserad revisor

[Utsedd av styrelsen och verkställande direktören]

## Exempel 5 – Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet av utvald hållbarhetsinformation

Exemplet illustrerar revisorns rapportering från granskning med begränsad säkerhet avseende utvald information i en hållbarhetsredovisning. Exemplet avser hållbarhetsredovisning som upprättats frivilligt enligt en kombination av rapporteringsramverk. I detta exempel är:

* hållbarhetsredovisningen upprättad med inspiration av ESRS, GHG-protokollet, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper, och
* uppdragsgivare styrelse och verkställande direktören.

I exemplet har klimatrapportering avseende Scope 1, 2 och 3 granskats. I det fall granskningen begränsas till enskilt mätetal bör yttrandet anpassas till det förhållandet.

**Revisors rapport från granskning med begränsad säkerhet av Företaget XYZ ABs hållbarhetsinformation**

Till Företaget XYZ AB, org.nr xxxxxx-xxxx

**Slutsats**

Jag (Vi) har fått i uppdrag av styrelsen att granska utvald hållbarhetsinformation som utgörs av klimatrapportering avseende Scope 1, 2 och 3 (”hållbarhetsinformationen”) för Företaget XYZ AB för räkenskapsåret 20XX. [Hållbarhetsinformationen ingår [på sidan x/i not y] i detta dokument.]

Grundat på min (vår) granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar har det inte kommit fram några omständigheter som ger mig (oss) anledning att anse att hållbarhetsinformationen inte, i allt väsentligt är upprättad i enlighet med de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards) och standarderna för beräkning av växthusgasutsläpp utgivna av GHGP (Greenhouse Gas Protocol) som är tillämpliga för upprättandet av hållbarhetsinformationen, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper.

**Grund för slutsats**

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Mitt (Vårt) ansvar enligt denna rekommendation beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för min (vår) slutsats.

**Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att hållbarhetsinformationen har upprättats i enlighet med tillämpliga kriterier, vilka framgår på [sidan y] i hållbarhetsredovisningen, och utgörs av de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards) och standarderna för beräkning av växthusgasutsläpp utgivna av GHGP (Greenhouse Gas Protocol) som är tillämpliga för upprättandet av hållbarhetsinformationen, samt av företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper. Detta ansvar innefattar även att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer nödvändig för att upprätta en hållbarhetsredovisning utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

**Revisorns ansvar**

Mitt (Vårt) ansvar är att uttala en slutsats om hållbarhetsinformationen på grundval av min (vår) granskning. Granskningen har utförts enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Denna rekommendation kräver att Jag (Vi) planerar och utför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå begränsad säkerhet att hållbarhetsinformationen är upprättad i enlighet med de under avsnittet ”Styrelsens och verkställande direktörens ansvar” angivna kriterierna.

De granskningsåtgärder som har utförts för att inhämta bevis är mer begränsade än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet och den säkerhet som har uppnåtts är därför lägre än för ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet. Det innebär att det inte är möjligt för mig (oss) att skaffa mig (oss) en sådan säkerhet att Jag (Vi) blir medveten[-na] om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet utförts.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till XYZ AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag till hållbarhetsinformationen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i hållbarhetsinformationen vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen och verkställande direktören upprättar hållbarhetsinformationen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att uttala en slutsats om effektiviteten i den interna kontrollen. Granskningen består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för upprättandet av hållbarhetsinformationen, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder.

Min (vår) granskning har omfattat följande:

* Scope 1, 2 och 3

Min (Vår) granskning utgår från de av styrelsen och företagsledningen valda kriterier, som definieras ovan.

Granskningsåtgärderna omfattar huvudsakligen: [*Infoga en sammanfattning av arten och omfattningen av de granskningsåtgärder som utförts avseende hållbarhetsinformationen som ger information som kan vara relevant för användarnas förståelse av det utförda arbetet för att stödja din (er) slutsats*]

* xxx
* xxx

[*Det kan vara lämpligt att ange åtgärder som inte har utförts och som vanligtvis utförs i ett uppdrag där uttalandet görs med rimlig säkerhet.*]

**[Begränsningar**

Eventuella begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.]

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

[Namn på revisionsföretaget]

[Namn A.A.]

Auktoriserad revisor

[Utsedd av styrelsen och verkställande direktören]

## Exempel 6 – Revisors rapport från granskning med rimlig säkerhet av utvald hållbarhetsinformation

Exemplet illustrerar revisorns rapportering från granskning med rimlig säkerhet avseende utvald information i en hållbarhetsredovisning. Exemplet avser hållbarhetsredovisning som upprättats frivilligt enligt en kombination av rapporteringsramverk. I detta exempel är hållbarhetsredovisningen upprättad med inspiration av ESRS, GHG-protokollet, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper. I exemplet har klimatrapportering avseende Scope 1, 2 och 3 granskats. I det fall granskningen begränsas till enskilt mätetal bör yttrandet anpassas till det förhållandet.

**Revisors rapport från granskning med rimlig säkerhet av Företaget XYZ ABs hållbarhetsinformation**

Till Företaget XYZ AB, org.nr xxxxxx-xxxx

**Uttalande**

Jag (Vi) har fått i uppdrag av styrelsen att granska utvald hållbarhetsinformation som utgörs av klimatrapportering avseende Scope 1, 2 och 3 (”hållbarhetsinformationen”) för Företaget XYZ AB för räkenskapsåret 20XX. [Hållbarhetsinformationen ingår [på sidan x/i not y] i detta dokument.]

Grundat på min (vår) granskning som beskrivs i avsnittet Revisorns ansvar har hållbarhetsinformationen upprättats i enlighet med de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards) och standarderna för beräkning av växthusgasutsläpp utgivna av GHGP (Greenhouse Gas Protocol) som är tillämpliga för upprättandet av hållbarhetsinformationen, samt företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper.

**Grund för uttalande**

Jag (Vi) har utfört granskningen enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Mitt (Vårt) ansvar enligt denna rekommendation beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar.

Jag (Vi) anser att de bevis jag (vi) har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mitt (vårt) uttalande.

**Styrelsens och verkställande direktörens ansvar**

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att hållbarhetsinformationen har upprättats i enlighet med tillämpliga kriterier, vilka framgår på [sidan y] i hållbarhetsredovisningen, och utgörs av de delar av ESRS (European Reporting Sustainability Standards) och standarderna för beräkning av växthusgasutsläpp utgivna av GHGP (Greenhouse Gas Protocol) som är tillämpliga för upprättandet av hållbarhetsinformationen, samt av företagets egna framtagna redovisnings- och beräkningsprinciper. Detta ansvar innefattar även att det finns en sådan intern kontroll som styrelsen [och verkställande direktören] bedömer nödvändig för att upprätta en hållbarhetsredovisning utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

**Revisorns ansvar**

Mitt (Vårt) ansvar är att uttala mig (oss) om hållbarhetsinformationen på grundval av min (vår) granskning. Granskningen har utförts enligt ISAE 3000 (omarbetad) *Andra bestyrkandeuppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information*. Denna rekommendation kräver att Jag (Vi) planerar och utför mina (våra) granskningsåtgärder för att uppnå rimlig säkerhet att hållbarhetsinformationen är upprättad i enlighet med de under avsnittet ”Styrelsens och verkställande direktörens ansvar” angivna kriterierna.

Revisionsföretaget tillämpar ISQM 1 (International Standard on Quality Management), som kräver att företaget utformar, implementerar och hanterar ett system för kvalitetsstyrning inklusive riktlinjer eller rutiner avseende efterlevnad av yrkesetiska krav, standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar.

Jag (Vi) är oberoende i förhållande till XYZ AB (publ) enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt (vårt) yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Granskningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag till hållbarhetsinformationen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i hållbarhetsinformationen vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur styrelsen [och verkställande direktören] upprättar hållbarhetsinformationen i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att uttala mig (oss) om effektiviteten i den interna kontrollen.

Min (vår) granskning har omfattat följande:

* Scope 1, 2 och 3

Min (Vår) granskning utgår från de av styrelsen och företagsledningen valda kriterier, som definieras ovan.

**[Begränsningar**

Eventuella begränsningar som förknippas med mätningen av det underliggande granskningsobjektet mot kriterierna ska beskrivas.]

Ort den DD månad ÅÅÅÅ

[Namn på revisionsföretaget]

[Namn A.A.]

Auktoriserad revisor

[Utsedd av styrelsen/annan uppdragsgivare hos kundföretaget]