

Referensbilaga till mall

Version: april 2025

Klimatomställningsplan

En strategi för hur bostadsföretaget ska minska
klimatpåverkan år 2025 – 2035



Ett samfinansierat projekt mellan



Referensbilaga till mall

Detta dokument är en referensbilaga till mallen 'Klimatomställningsplan för bostadsföretag' som IVL Svenska Miljöinstitutet har utvecklat för att underlätta för bostadsföretag att ta fram en klimatomställningsplan i linje med CSRD/ESRS. I denna referensbilaga ligger mer utförliga referenser till CSRD/ESRS i form av inklippta bilder med texter från standarden. Referenserna ligger i samma ordning och under samma rubrik som i mallen.

Framtagande av mallen och denna tillhörande referensbilaga har gjorts inom ramarna för ett samverkansprojekt mellan IVL Svenska Miljöinstitutet och Sveriges Allmännyttas Huvudförfattare är Erika Kloow och Annamaria Sandgren, båda från IVL Svenska Miljöinstitutet. Magnus Ulaner från Sveriges Allmännyttas och Elin Nilsson från IVL Svenska Miljöinstitutet har kommit med kloka inspel.

Referenser till CSRD/ESRS

I denna bilaga sammanfattas de referenser till CSRD/ESRS som används i mallen till klimatomställningsplan.

Urklippen har hämtats ifrån 'Kommissionens delegerade förordning (EU) 2023/2772 av den 31 juli 2023 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU vad gäller standarder för hållbarhetsrapportering', version som publicerades 12/08/2024¹.

Referenserna beskrivs under varje delrubrik. Tabellen nedan sammanfattar alla CSRD/ESRS referenser som ingår i bilagan.

Tabell 1: Sammanfattning av CSRD/ESRS referenser som ingår i bilagan.

Delkapitel	ESRS referenser
Inledning	[E1-1: 14] [E1-1: 16(i)]
Strategi, styrning och uppföljning	
Klimatarbetet är integrerat i företagets affärsplaner och budgetar	[E1-1: 16(h)]
Styrdokument som relaterar till minskning av klimatpåverkan	[E1-2] [MDR-P]
Finansiering av nyckelåtgärder	[E1-3: 26] [E1-3: 29(c)] [MDR-A: 69]
Förenlighet med taxonomiförordningens klassificering av miljömässigt hållbara investeringar	[E1-1: 16(c)] [E1-1: 16(e)] [AR 4]
Sammanfattning av information som ska ingå i årsredovisningen	[E1-1:14] [E1-1: 16(j)]

¹ https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2772/2023-12-22/eng

	[MDR-A: 68(e)] [E1-3: 29(b)] [E1-6] [E1-3: 29(c)]
Klimatmål för hela värdekedjan	
Övergripande mål till 2030 och 2035	[E1-4: 34(a)-(b)]
Målnivåer och mätetal per klimatpost för 2030 och 2035	[E1-4: 34(a)-(b)]
Klimatmål till 2045 och 2050	[E1-4: 34 (d)]
Redogörelse hur målen är i linje med Parisavtalet	[E1-1: 16(a)] [E1-4: 34(e)] [AR 26-27]
Basåret	
Beskrivning av basåret	[AR25: (a)]
Basårets utsläpp	[E1-4: 34(c)]
Nyckelåtgärder	[E1-1: 16(b)]
Förväntad klimatnytta per nyckelåtgärd	[E1-3: 29(b)] [E1-4: 34 (f)]
Nyckelåtgärd X	[E1-3: 29(b)] [MDR-A 68] [MDR-A 69]
Bilaga 2 - Förenlighet med taxonomiförordningens klassificering av miljömässigt hållbara investeringar	[E1-1: 16(c)] [E1-1: 16(e)] [AR 4]

De rubriker som följer här efter är samma som finns i själva mallen.

Inledning

[E1-1: 14] [E1-1: 16(i)]

Upplysningskrav E1-1 – Omställningsplan för begränsning av klimatförändringarna

14. Företaget ska lämna upplysningar om sin omställningsplan för begränsning av klimatförändringar ⁽²⁰⁾.

(i) Huruvida omställningsplanen har godkänts av **förvaltnings-, lednings- och tillsynsorganen**.

Strategi, styrning och uppföljning

Klimatarbetet är integrerat i företagets affärsplaner och budgetar

[E1-1: 16(h)]

(h) En förklaring av hur **omställningsplanen** är inbäddad i och anpassad till företagets övergripande affärsstrategi och finansiella planering.

Styrdokument som relaterar till minskning av klimatpåverkan

[E1-2] [MDR-P]

Upplysningskrav E1-2 – Policyer för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna

22. Företaget ska upplysa om de policyer man har antagit för att hantera väsentliga **inverksningar, risker och möjligheter** relaterade till **begränsning av och anpassning till klimatförändringarna**.

25. Företaget ska ange om och hur dess **policyer** behandlar områdena

(a) **begränsning av klimatförändringarna**,

65. Företaget ska lämna upplysningar om **policyer** som antagits för att hantera väsentliga **hållbarhetsfrågor**. Upplysningen ska innehålla följande information:

- (a) En beskrivning av **policyens** huvudsakliga innehåll, däribland dess allmänna syften och vilka väsentliga **inverksningar, risker** eller **möjligheter** policyn är kopplad till och övervakningsprocessen.
- (b) En beskrivning av vad policyn omfattar eller inte omfattar sett till verksamheter, **värdekedja** i tidigare och senare led, geografi och i relevanta fall berörda **intressenter**.
- (c) Den högsta nivån i företagets organisation som är ansvarig för att genomföra policyn.
- (d) I relevanta fall en hänvisning till de standarder eller initiativ från tredje part som företaget förbinder sig att respektera genom sitt genomförande av policyn.
- (e) I relevanta fall en beskrivning av hur företaget beaktat viktiga **intressenter** intressen när det fastställts policyn.
- (f) I relevanta fall om och på vilket sätt företaget gör policyn tillgänglig för potentiellt berörda intressenter, och intressenter som behöver hjälpa till att genomföra den.

Finansiering av nyckelåtgärder

[E1-3: 26]

Upplysningskrav E1-3 – Åtgärder och resurser med avseende på klimatförändringspolicyer

26. Företaget ska lämna upplysningar om sina åtgärder för begränsning av och anpassning till klimatförändringarna och vilka resurser man anslår till att genomföra dessa åtgärder.

[E1-3: 29(c)]

- (c) koppla de betydande monetära belopp i kapitalutgifter och driftsutgifter som krävs för att genomföra de vidtagna eller planerade åtgärderna till
 - i. de relevanta posterna eller noterna i de finansiella rapporterna (boks slut),
 - ii. de centrala resultatindikatorer som krävs enligt artikel 8 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178, och
 - iii. i tillämpliga fall den kapitalutgiftsplan som krävs i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.

[MDR-A: 69]

69. När det krävs betydande driftsutgifter (Opex) och/eller kapitalutgifter (Capex) för att genomföra en åtgärdsplan, ska företaget
- (a) beskriva typen av nuvarande och framtida finansiella och övriga resurser som anslagits till åtgärdsplanen, inbegripet, i tillämpliga fall, de relevanta villkoren för hållbara finansieringsinstrument, såsom gröna obligationer, sociala obligationer och gröna lån, de miljömässiga eller sociala målen, och huruvida möjligheten att genomföra åtgärderna eller åtgärdsplanen är beroende av särskilda förutsättningar, t.ex. beviljande av ekonomiskt stöd, den offentliga politiken och marknadsutvecklingen,
 - (b) ange storleken på de nuvarande finansiella resurserna och förklara hur de hänför sig till de mest relevanta belopp som redovisas i boksluten, och
 - (c) tillhandahålla beloppet för framtida finansiella resurser.

Förenlighet med taxonomiförordningens klassificering av miljömässigt hållbara investeringar

[E1-1: 16(c)] [E1-1: 16(e)] [AR 4]

- (c) Genom hänvisning till **åtgärderna för begränsning av klimatförändringar** (enligt upplysningskrav E1-3), en förklaring och kvantifiering av företagets investeringar och finansiering till stöd för genomförandet av dess **omställningsplan**, med hänvisning till de centrala resultatindikatorer för taxonomiförenliga kapitalutgifter, och i tillämpliga fall de kapitalutgiftsplaner som företaget lämnar ut i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.

- (e) För företag med ekonomisk verksamhet som omfattas av delegerade förordningar om anpassning till eller begränsning av klimatförändringar enligt taxonomiförordningen, en förklaring av eventuella mål eller planer (kapitalutgifter, kapitalutgiftsplan) som företaget har för att anpassa sin ekonomiska verksamhet (intäkter, kapitalutgifter) till de kriterier som fastställs i dessa delegerade förordningar ⁽²⁹⁾.

AR 4. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 16 e, ska det förklara hur anpassningen av dess ekonomiska verksamhet efter bestämmelserna i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139 förväntas stöda dess omställning till en hållbar ekonomi. I samband med detta ska företaget ta hänsyn till de centrala resultatindikatorer som ska lämnas ut enligt artikel 8 i förordning (EU) 2020/852 (särskilt taxonomiförenliga intäkter och kapitalutgifter och, i tillämpliga fall, kapitalutgiftsplaner).

Sammanfattning av information som ska ingå i årsredovisningen

[E1-1:14]

Upplysningskrav E1-1 – Omställningsplan för begränsning av klimatförändringarna

14. Företaget ska lämna upplysningar om sin **omställningsplan för begränsning av klimatförändringar** ⁽²⁸⁾.

[E1-1: 16(j)]

- (j) En förklaring av de framsteg företaget gjort med att genomföra omställningsplanen.

[MDR-A: 68(e)]

- (e) I tillämpliga fall kvantitativ och kvalitativ information om framstegen med de åtgärder eller åtgärdsplaner som det lämnades upplysningar om under föregående perioder.

[E1-3: 29(b)]

- (b) när det beskriver utfallet av åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna, inkludera de uppnådda och förväntade **minskningarna av växthusgasutsläpp**, och

[E1-6]

Upplysningskrav E1-6 – Bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1, 2, 3 och totala växthusgasutsläpp

44. Företaget ska i ton koldioxidekvivalenter lämna upplysningar om sina ⁽³⁸⁾:

- (a) *bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 1,*
- (b) *bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 2,*
- (c) *bruttoväxthusgasutsläpp inom scope 3, och*
- (d) *totala växthusgasutsläpp.*

[E1-3:29c]

- (c) koppla de betydande monetära belopp i kapitalutgifter och driftsutgifter som krävs för att genomföra de vidtagna eller planerade åtgärderna till
- i. de relevanta posterna eller noterna i de finansiella rapporterna (boksluten),
 - ii. de centrala resultatindikatorer som krävs enligt artikel 8 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178, och
 - iii. i tillämpliga fall den kapitalutgiftsplan som krävs i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.

Klimatmål för hela värdekedjan

Övergripande mål till 2030 och 2035

[E1-4: 34 (a)-(b)]

34. Om företaget har fastställt **mål för minskning av växthusgasutsläpp** ⁽³⁾, ska ESRS 2 MDR-T och följande krav tillämpas:
- (a) Mål för minskning av växthusgasutsläpp ska anges i absolut värde (antingen i ton koldioxidekvivalenter eller som procentandel av **utsläppen** under ett basår) och, om relevant, i intensitetsvärde.
 - (b) Mål för minskning av växthusgasutsläpp ska anges för **växthusgasutsläpp inom scope 1, 2 och 3**, antingen separat eller tillsammans. Företaget ska, när det gäller kombinerade **mål för minskning av växthusgasutsläpp**, ange **vilka scope för växthusgasutsläpp (1, 2 och/eller 3)** som omfattas av målet, den andel som är kopplad till respektive scope för växthusgasutsläpp och vilka växthusgaser som omfattas. Företaget ska förklara hur det säkerställer att dessa mål är konsekventa med gränserna för inventering av växthusgaser (enligt kraven i upplysningskrav E1-6). Målen för minskning av växthusgasutsläpp ska vara bruttomål, vilket innebär att företaget inte ska inkludera växthusgasupptag, **koldioxidkrediter** eller utsläpp som undvikits som ett sätt att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp.

Målnivåer och mätetal per klimatpost för 2030 och 2035

[E1-4: 34 (a)-(b)]

34. Om företaget har fastställt **mål för minskning av växthusgasutsläpp** ⁽³⁾, ska ESRS 2 MDR-T och följande krav tillämpas:
- (a) Mål för minskning av växthusgasutsläpp ska anges i absolut värde (antingen i ton koldioxidekvivalenter eller som procentandel av **utsläppen** under ett basår) och, om relevant, i intensitetsvärde.
 - (b) Mål för minskning av växthusgasutsläpp ska anges för **växthusgasutsläpp inom scope 1, 2 och 3**, antingen separat eller tillsammans. Företaget ska, när det gäller kombinerade **mål för minskning av växthusgasutsläpp**, ange **vilka scope för växthusgasutsläpp (1, 2 och/eller 3)** som omfattas av målet, den andel som är kopplad till respektive scope för växthusgasutsläpp och vilka växthusgaser som omfattas. Företaget ska förklara hur det säkerställer att dessa mål är konsekventa med gränserna för inventering av växthusgaser (enligt kraven i upplysningskrav E1-6). Målen för minskning av växthusgasutsläpp ska vara bruttomål, vilket innebär att företaget inte ska inkludera växthusgasupptag, **koldioxidkrediter** eller utsläpp som undvikits som ett sätt att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp.

Minskning av klimatpåverkan på lång sikt

[E1-4: 34 (d)]

- (d) Målen för minskning av växthusgaser ska som minst innefatta målvärdena för år 2030 och, om de finns tillgängliga, för 2050. Fr.o.m. 2030 ska målvärden fastställas efter varje femårsperiod därefter.

Redogörelse hur målen är i linje med Parisavtalet

[E1-1: 16(a)] [E1-4: 34(e)] [AR 26-27]

- (a) Genom hänvisning till **målen för minskning av växthusgasutsläpp** (enligt kraven i upplysningskrav E1-4), en förklaring av på vilket sätt företagets mål är förenliga med att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C i linje med Parisavtalet.

- (e) Företaget ska ange om målen för minskning av växthusgasutsläppen är vetenskapligt baserade och förenliga med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C. Företaget ska ange vilken ram och metod som har använts för att fastställa dessa **mål**, inbegripet huruvida de härleds med hjälp av sektorns utvecklingsbana för utfasning av fossila bränslen och vilka de underliggande klimatrelaterade och **politiska scenarierna** är och om målen har säkerställts externt. Som en del av de avgörande antagandena för att fastställa mål för minskning av växthusgasutsläpp, ska företaget kortfattat förklara på vilket sätt det har tagit hänsyn till framtida utveckling (t.ex. förändrade försäljningsvolym, växlingar i kundernas önskemål och efterfrågan, regelverksaspekter och ny teknik) och hur dessa potentiellt påverkar både företagets utsläpp av växthusgaser och minskningen av dem.

- AR 26. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkterna 34 d och e, ska det presentera informationen under målperioden med hänvisning till en sektorspecifik utsläppsbana, om sådan finns, eller en sektorsövergripande dito i enlighet med att begränsa den globala uppvärmningen till 1,5 °C. Av den anledningen ska företaget beräkna ett 1,5 °C-förenligt referensmålvärde för scope 1 och 2 (och i tillämpliga fall ett separat för scope 3) som dess egna **minskningsmål för växthusgaser** eller interimismål inom respektive scope kan jämföras mot.
- AR 27. Referensvärdet kan beräknas genom att **växthusgasutsläppen** under basåret multipliceras med antingen en sektorspecifik (sektorns metod för utfasning av fossila bränslen) eller sektorsövergripande (metoden med absolut kontraktion) **utsläppsminskningfaktor**. Dessa utsläppsminskningfaktorer kan härledas från olika källor. Företaget bör se till att den använda källan baseras på en utsläppsminskningbana som är förenlig med begränsningen av den globala uppvärmningen till 1,5 °C.

Basåret

Beskrivning av basåret

[AR25: (a)]

AR 25. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 34 c om basår och baslinjevärde, gäller följande:

- (a) Företaget ska kortfattat förklara hur det har säkerställt att det baslinjevärde som framsteg mot målet mäts mot är representativt i termer av verksamheter som omfattas och påverkan från externa faktorer (t.ex. temperaturanomali ett visst år som påverkar mängden energianvändning och tillhörande växthusgasutsläpp). Detta kan göras genom att normalisera baslinjevärdet, eller genom att man använder ett baslinjevärde som är härlett av ett treårigt genomsnitt om detta ökar representativiteten och möjliggör en mer trogen återgivning.

Basårets utsläpp

[E1-4: 34(c)]

- (c) Företaget ska lämna upplysningar om sitt aktuella basår och baslinjevärde, och från 2030 och framåt uppdatera basåret för sina mål för minskning av växthusgasutsläpp efter varje femårsperiod därefter. Företaget får lämna upplysningar om de framsteg det tidigare gjort med att uppfylla sina mål före det nuvarande basåret, förutsatt att den informationen är konsekvent med kraven i denna standard.

Nyckelåtgärder

[E1-1: 16(b)]

- (b) Genom hänvisning till målen för minskning av växthusgasutsläpp (enligt kraven i upplysningskrav E1-4) och åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna (enligt kraven i upplysningskrav E1-3), en förklaring av de drivkrafter för utfasning av fossila bränslen som identifieras och de nyckelåtgärder som planeras, däribland förändringar i företagets produkt- och tjänsteportfölj och dess användning av ny teknik i sin egen verksamhet eller i värdekedjan i tidigare och/eller senare led.

Förväntad klimatnytta per nyckelåtgärd

[E1-3: 29(b)] [E1-4: 34 (f)]

- (b) när det beskriver utfallet av åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna, inkludera de uppnådda och förväntade **minskningarna av växthusgasutsläpp**, och

- (f) Företaget ska beskriva de förväntade **drivkrafterna för utfasning av fossila bränslen** och deras övergripande kvantitativa bidrag till att uppnå målen för minskning av växthusgasutsläpp (t.ex. energi- eller materialeffektivitet och minskad förbrukning, bränsleskifte, användning av **förnybar energi**, utfasning eller ersättning av produkter och processer).

Nyckelåtgärd X (*generell mall med instruktioner som tas bort*)

[E1-3: 29(b)]

- (b) när det beskriver utfallet av åtgärderna för begränsning av klimatförändringarna, inkludera de uppnådda och förväntade **minskningarna av växthusgasutsläpp**, och

[MDR-A 68]

68. När genomförandet av en **policy** kräver åtgärder, eller en omfattande handlingsplan, för att uppnå dess syften, och även när åtgärder införs utan någon särskild policy, ska företaget lämna följande upplysningar:
- (a) Förteckningen över nyckelåtgärder som vidtagits under rapporteringsåret och planeras för framtiden, deras förväntade utfall och i relevanta fall hur genomförandet av dem bidrar till att uppnå policyernas syften och **mål**.
 - (b) Omfattningen av nyckelåtgärderna (dvs. vad de täcker sett till verksamheter, **värdekedjan** i tidigare och senare led, geografi och i tillämpliga fall påverkade **intressentgrupper**).
 - (c) De tidsramar då företaget avser att slutföra respektive nyckelåtgärd.
 - (d) I tillämpliga fall de nyckelåtgärder som vidtagits (tillsammans med resultaten) för att tillhandahålla och samarbeta kring eller stödja tillhandahållandet av **rättsmedel** för dem som skadats av faktiska väsentliga konsekvenser.
 - (e) I tillämpliga fall kvantitativ och kvalitativ information om framstegen med de åtgärder eller åtgärdsplaner som det lämnades upplysningar om under föregående perioder.

[MDR-A 69]

69. När det krävs betydande driftsutgifter (Opex) och/eller kapitalutgifter (Capex) för att genomföra en åtgärdsplan, ska företaget
- (a) beskriva typen av nuvarande och framtida finansiella och övriga resurser som anslagits till åtgärdsplanen, inbegripet, i tillämpliga fall, de relevanta villkoren för hållbara finansieringsinstrument, såsom gröna obligationer, sociala obligationer och gröna lån, de miljömässiga eller sociala målen, och huruvida möjligheten att genomföra åtgärderna eller åtgärdsplanen är beroende av särskilda förutsättningar, t.ex. beviljande av ekonomiskt stöd, den offentliga politiken och marknadsutvecklingen,
 - (b) ange storleken på de nuvarande finansiella resurserna och förklara hur de hänför sig till de mest relevanta belopp som redovisas i boksluten, och
 - (c) tillhandahålla beloppet för framtida finansiella resurser.

Bilaga 2 - Förenlighet med taxonomiförordningens klassificering av miljömässigt hållbara investeringar

Förenlighet med taxonomiförordningens klassificering av miljömässigt hållbara investeringar

[E1-1: 16(c)] [E1-1: 16(e)] [AR 4]

(c) Genom hänvisning till **åtgärderna för begränsning av klimatförändringar** (enligt upplysningskrav E1-3), en förklaring och kvantifiering av företagets investeringar och finansiering till stöd för genomförandet av dess **omställningsplan**, med hänvisning till de centrala resultatindikatorer för taxonomiförenliga kapitalutgifter, och i tillämpliga fall de kapitalutgiftsplaner som företaget lämnar ut i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2178.

(e) För företag med ekonomisk verksamhet som omfattas av delegerade förordningar om anpassning till eller begränsning av klimatförändringar enligt taxonomiförordningen, en förklaring av eventuella mål eller planer (kapitalutgifter, kapitalutgiftsplan) som företaget har för att anpassa sin ekonomiska verksamhet (intäkter, kapitalutgifter) till de kriterier som fastställs i dessa delegerade förordningar ⁽²⁹⁾.

AR 4. När företaget lämnar de upplysningar som krävs i punkt 16 e, ska det förklara hur anpassningen av dess ekonomiska verksamhet efter bestämmelserna i kommissionens delegerade förordning (EU) 2021/2139 förväntas stöda dess omställning till en hållbar ekonomi. I samband med detta ska företaget ta hänsyn till de centrala resultatindikatorer som ska lämnas ut enligt artikel 8 i förordning (EU) 2020/852 (särskilt taxonomiförenliga intäkter och kapitalutgifter och, i tillämpliga fall, kapitalutgiftsplaner).

IVL Svenska Miljöinstitutet

IVL Svenska Miljöinstitutet grundades 1966 och är ett fristående och oberoende forskningsinstitut inom miljö och hållbarhet. Vi arbetar med tillämpad forskning och konsultuppdrag som bidrar till att uppfylla såväl de globala hållbarhetsmålen som de svenska miljömålen. Vår vision är ett hållbart samhälle som driver på omställningen genom att omvandla vetenskap till verklighet, miljöutmaningar till möjligheter och linjära processer till cirkulär ekonomi.