

Hållbarhetsredovisning

-En studie om hur övergången till G4 har påverkat hållbarhetsrapporter i bygg- och fordonsbranschen.

Av: Celina Altinisik & Kerim Gargovic

Handledare: Bengt Lindström & Jurek Millak

Södertörns högskola | Institutionen för Samhällsvetenskaper

Kandidatuppsats 15 hp

Företagsekonomi | Vårterminen 2018



Förord

Vi vill börja med att tacka våra handledare Bengt Lindström och Jurek Millak för de råd och synpunkter som de har kommit med. Även ett riktat tack till våra opponenter för deras feedback på seminarierna. Uppsatsens gång har varit en lärorik process med både upp och nedgångar. Därmed vill vi tacka familj och vänner för det stöd och support som bidragit till en uppsats vi stolta kan presentera.

Stockholm, 2018-08-27

Celina Altinisik

Kerim Gargovic

Abstract

Title: Sustainability Reports -A study on how the transition to G4 has impacted sustainability reports in the construction and automotive industry

Authors: Celina Altinisik & Kerim Gargovic

Background and problem: Global Reporting Initiative has come up with new guidelines for how companies should report sustainability. GRI is at the front regarding sustainability reports. The new G4 standard has meant that companies should only report what is considered essential to their business. The problem in the study is that it is criticized for GRI, as it is based on the triple bottom line, which is considered a misunderstood concept. Some research even shows problems with the indicators that GRI use. Furthermore, there is research showing that the automotive and construction industry is among the largest environmentalists in the world, while various scandals characterized the automotive industry.

Purpose: The purpose of this study is to highlight what construction and vehicle companies consider to be important in their sustainability reports according to GRI's latest guideline G4.

Method: This study has used a quantitative method. A content analysis has been the basis for the study where the sustainability reports have been in focus. Furthermore, the data collected has been transferred to a coding schedule and a coding manual. This has since been derived from an analysis of the collected data.

Conclusion: The transition from G3 to G4 has led companies to take into account the essentiality requirement, which means that we see major differences between the different regulatory frameworks. Even though research shows that building and automotive industries pose a threat to the environment, our study shows that these companies still choose to take into account their stakeholders' views primarily. The stakeholders' demands via the materiality analyzes diverge any studies that criticize the construction and automotive industry regarding environmental aspects.

Keywords: Sustainability reports, Materiality, G4, GRI.

Sammanfattning

Titel: Hållbarhetsredovisning -En studie om hur övergången till G4 har påverkat hållbarhetsrapporter i bygg- och fordonsbranschen.

Författare: Celina Altinisik & Kerim Gargovic

Bakgrund & Problem: Global Reporting Initiative har kommit ut med nya riktlinjer för hur företag skall hållbarhetsredovisa. GRI är den ledande aktören gällande hållbarhetsredovisningar. Den nya G4 standarden har medfört att företag enbart skall redovisa det som anses vara väsentligt för deras verksamhet. Problemet i studien är att det bland annat riktas kritik mot GRI då den baseras på triple bottom line som anses vara ett missförstått begrepp. Forskare riktar även kritik mot resultatindikatorerna som GRI använder sig av. Vidare finns det forskning som visar på att fordons och byggbranschen är bland de största miljöbovarna i världen samtidigt som diverse skandaler präglar fordonsbranschen.

Syfte: Syftet med studien är att belysa vad bygg- och fordonsföretag anser är väsentligt att redovisa i sina hållbarhetsrapporter efter GRI:s nya riktlinje G4.

Metod: Studien har använt sig av en kvantitativ metod. En innehållsanalys har varit grunden för studien där företags hållbarhetsredovisningar har varit i fokus. Vidare har den data som samlats in överförts till ett kodningsschema och kodningsmanual. Detta har sedan härletts till en analys av den insamlade data.

Slutsats: Övergången från G3 till G4 har lett till att företag har beaktat väsentlighetskravet och därmed ser vi stora skillnader mellan de olika regelverken. Även fast forskning visar på att bygg- och fordonsbranschen utgör ett hot mot miljön påvisar vår studie att dessa företag ändå väljer att primärt beakta deras intressenters åsikter. Intressenternas krav via väsentlighetsanalyserna trumfar eventuella studier som kritiserar bygg och fordonsbranschen gällande miljöaspekterna.

Nyckelord: Hållbarhetsredovisning, Väsentlighet, G4, GRI.

Innehållsförteckning

1. Inledning.....	1
1.1 Bakgrund.....	1
1.2 Problematisering.....	3
1.3 Forskningsfrågor	6
1.4 Syfte	6
1.5 Disposition.....	7
2. Teoretisk referensram.....	8
2.1 Global Reporting Initiative.....	8
2.2 Triple bottom line.....	8
2.3 G3 och G4	9
2.4 Väsentlighet.....	11
2.5 Greenwashing.....	11
2.6 Intressentteorin & legitimitetsteorin.....	12
3. Metod	15
3.1 Metodval.....	15
3.2 Innehållsanalys	15
3.3 Kodningsschema och kodningsmanual	16
3.4 Tillvägagångssätt.....	18
3.5 Datainsamling.....	18
3.5.1 Primärdata	19
3.6 Population och urval.....	19
3.6.1 Bortfall.....	20
3.7 Validitet	20
3.8 Reliabilitet	21
3.9 Metoddiskussion.....	21
4. Empiri.....	23
4.1 Svevia	23
4.2 NCC.....	25
4.3 Peab	29
4.4 YIT Group	31
4.5 Veidekke ASA.....	34
4.6 Svensk Bilprovning	38
4.7 Volvo Group.....	40
4.8 Volvo Car Group	47
4.9 Resultatindikatorer i byggbranschen från G3 och G4	52
4.10 Resultatindikatorer i fordonsbranschen från G3 och G4	53

4.11 Sammanlagt redovisade resultatindikatorer i G3 och G4	54
5. Analys.....	55
5.1 Inledning av analys.....	55
5.2 Svevia	55
5.3 NCC.....	55
5.4 Peab	56
5.5 Yit Group.....	56
5.6 Veidekke ASA.....	56
5.7 Svensk bilprovning.....	56
5.8 Volvo Group.....	57
5.9 Volvo Car Group.....	57
5.10 Resultatindikatorer i fordonsbranschen	57
5.11 Resultatindikatorer i byggbranschen	58
5.12 Väsentlighetskravet	59
5.13 Global Reporting Initiative och triple bottom line	60
5.14 Intressentteorin och Greenwashing	60
5.15 Legitimitetsteorin	61
5.16 Sammanställning	62
6. Slutsats.....	63
7. Förslag till framtida forskning.....	65
Källförteckning.....	
Bilagor	
Bilaga 1. Svevia.....	
Bilaga 2. NCC	
Bilaga 3. Peab.....	
Bilaga 4. YIT Group.....	
Bilaga 5. Veidekke ASA	
Bilaga 6. Svensk Bilprovning.....	
Bilaga 7. Volvo Group	
Bilaga 8. Volvo Car Group.....	
Bilaga 9. Kodningsmanual	

Figurförteckning

Figur 1: Disposition, egen figur.	7
Figur 2: Resultatindikatorer från byggbranschen	52
Figur 3: Resultatindikatorer från fordonsbranschen.....	53
Figur 4: Resultatindikatorer som totalt redovisades i G3 och G4	54

Tabellförteckning

Tabell 1: G3 Resultatindikatorer.....	10
Tabell 2: G4 nivåer.....	10
Tabell 3: Val av företag i branscher.....	19
Tabell 4: Resultatindikatorer Svevia.....	23
Tabell 5: Resultatindikatorer NCC.....	26
Tabell 6: Resultatindikatorer Peab.....	29
Tabell 7: Resultatindikatorer YIT Group.....	31
Tabell 8: Resultatindikatorer Veidekke ASA.....	34
Tabell 9: Resultatindikatorer Svensk Bilprovning.....	38
Tabell 10: Resultatindikatorer Volvo Group.....	41
Tabell 11: Resultatindikatorer Volvo Car Group.....	48

1. Inledning

I detta kapitel kommer inledningsvis en bakgrund om hållbarhetsredovisning att presenteras. Vidare i studien kommer en redogörelse för en problematisering kring ämnet, sedan introduceras forskningsfrågorna och syftet som studien grundar sig på.

1.1 Bakgrund

Hållbarhetsredovisning avser att redovisa den påverkan som företag har på bland annat miljön och vilka socioekonomiska påverkningar verksamheten medför (Global Reporting Initiative, 2017). Sammantaget kan det påstås att företag hållbarhetsredovisar för att belysa intressenter kring konsekvensen av sin verksamhet (Regeringskansliet, 2017). Hållbarhetsredovisning gjorde sin debut på den internationella scenen under 1980-talet när dåvarande norska statsministern Brundtland Gro Harlem på uppdrag av FN skrev "Report of the World Commission on Environment and Development: Our common future" (FN, 1983). Rapporten handlar i grova drag om vilken negativ miljöpåverkan företag har haft samt ett långt förslag på tjugotvå punkter som ska leda till en gemensam och hållbar framtid.

En lagändring i årsredovisningslagen sedan hösten 2017 innefattar att företag av en viss storlek skall upprätta en hållbarhetsrapport från och med räkenskapsår som påbörjas efter den 31/12 2016. De företag som berörs av denna lagändring är de företag som två räkenskapsår i rad uppfyller följande kriterier:

- Medelantalet anställda > 250
- Balansomslutning > 175 Mkr
- Nettoomsättning > 350 Mkr

(SFS 1995:1554) 6 kap 10 §.

En stor del denna studie kommer att beröra är GRI, Global Reporting Initiative. GRI baseras på John Elkingtons teori om "triple bottom line". Företag som försöker sträva efter hållbarhet skall i första hand beakta samhället, miljö och ekonomi i deras redovisning. Målet med triple bottom line är att de tre faktorerna skall befinna sig i balans annars finns det risk för hållbarhetsproblem. (John Elkington, 2004).

Global Reporting Initiative är en internationell organisation som sedan 1997 varit ledarna inom hållbarhetsrapportering. Dessa hjälper olika typer av företag och regeringar att redovisa deras påverkan på miljön, mänskliga rättigheter och socioekonomiska förhållanden. GRI har ett antal riktlinjer och principer som bland annat innehåller standardupplysningar. (Global Reporting Initiative, 2017).

År 2013 presenterade GRI en ny och uppdaterad standard som skall tillämpas vid namnet G4 och som än idag är den aktuella standarden. Värt att nämna är att efter den 1 Juli 2018 skall samtliga hållbarhetsredovisningar istället presenteras med den nya standarden GRI Sustainability Reporting Standards. Vid tidigare regelverk var målet att redovisa så mycket som möjligt även om det inte nödvändigtvis var relevant för ett företag. Den nya utgåvan av GRI:s regelverk G4 har sin största fokus på väsentlighet. (Pettersson, 2013). Företag skall alltså fundera och observera kring vad deras huvudsakliga påverkan är. Vidare fokuserar GRI på att vara transparent inom hållbarhetsredovisning. Ett företag skall offentligt kunna redovisa sin miljöpåverkan, sociala påverkan samt ekonomiska effekter. (Pettersson, 2013). Detta ger intressenter en starkare bas att stå på vid ett investeringstillfälle och kan då välja att inte enbart se över de finansiella rapporteringarna utan även hållbarhetsredovisningen (Regeringskansliet, 2017).

Väsentlighetskravet är central inom den nya utgåvan av G4. Det har skett en utveckling från att redovisa mycket inom respektive företags CSR arbete till att enbart redovisa det väsentliga inom de ekonomiska, sociala och miljömässiga aspekterna. Väsentlighet utgör viktiga aspekter av CSR arbete som inte går att undvika att redovisa. GRI skiljer således på det som är viktigt och det som är mindre viktigt. Allt är inte lika väsentligt och viktigt för ett företag att redovisa därmed definieras väsentlighet som något ett företag inte skulle kunna undvika att presentera i sina hållbarhetsrapporter. För att identifiera den aspekten utförs det olika dialoger och intervjuer med ett företags primära intressenter. GRI har även publicerat en fyra stegs program för att hjälpa företag identifiera väsentligheter i samråd med relevanta GRI aspekter. Målet med detta är att uppnå en hållbarhetsrapportering som är viktig både för att uppmärksamma hållbarhetsutmaningarna företagen har samtidigt som de skall vara transparenta gentemot sina intressenter. Informationen i hållbarhetsredovisningarna skall

innehålla fakta som kan påverka intressenters ställningstagande och beslut. (GRI, 2016).

Byggnadsindustrin är en sektor som är globalt framväxande. De sociala, ekonomiska och miljömässiga indikatorerna är en bidragande faktor till det. I både utvecklade och utvecklingsländer är byggnadsindustrin en högaktiv industri. Byggnadssektorn är därav den största industriella arbetsgivaren i Europa. En konsekvens av detta blir att den industrin är ansvarig för hög energiförbrukning och miljöskador. (Ortiz, Castells, Sonnemann, 2009). Enligt ett analysresultat som verkställt av Kucukvar och Tatari (2013) visar de att underleverantörer i byggsektorn har störst negativ miljöpåverkan.

En annan bransch som strävar efter hållbar utveckling är fordonsbranschen. Detta gör företag inom fordonsbranschen då de uppfattas som viktiga aktörer när det gäller hållbarhet. (Koplin, Seuring, Mesterharm, 2007). Produktionen av personbilar och i synnerhet användningen av de är orsaken till negativa hälsoeffekter. Fordonsbranschen är även en bidragande faktor till negativ klimatpåverkan genom sina utsläpp av bland annat NO_x och andra skadliga partiklar. Problemet är dock att företagen inom fordonsbranschen har en stark lobby som inte deltar i undersökningar och tester som skulle innebära att användningen av fordon skulle minska. (Douglas, Watkins, Gorman, Higgins, 2011). Intressenter sätter krav på dessa företag och därför försöker dessa företag stärka sin hållbarhetsprofil med tanke på de negativa hälsoeffekterna som de har. (Koplin, Seuring, Mesterharm, 2007).

1.2 Problematisering

Problematiken inom ämnet hållbarhetsredovisning grundar sig till stor del kring Global Reporting Initiative och dess riktlinjer. GRI och TBL är inte tillräckliga hjälpmedel för företag att hållbarhetsredovisa. Svagheten i GRI:s riktlinjer kan till och med leda till en grad av icke hållbar utveckling. Detta då kritik riktas gällande den moderna kopplingen mellan hållbarhetsredovisning och praxis. (Gray & Milne, 2013). Vidare nämns det hur Elkingtons teori om triple bottom line har blivit generellt accepterad och konstant existerar när det talas om hållbarhetsredovisning. I slutsatsen framförs det att TBL är ett ytterst problematiskt koncept samt att GRI:s ramverk inte är fulländat. I avseende om att den till stor del baserar sitt ramverk utifrån TBL som författarna anser har blivit väldigt missförstått i och med att rättvis och hållbar värld efterfrågas istället. Det ger en missvisande bild att skapa en känsla om

hållbarhet genom en bristande uppfattning om TBL. Organisationer skapar alltså en hållbarhetsrapportering som inte är tillräckligt utvecklad (Gray & Milne, 2013).

Anledningen till varför företag hållbarhetsredovisar är enligt Cho och Patten (2007) för att uppnå legitimitet. Författarna framhåller att hållbarhetsredovisningen skiljer sig beroende på vilken bransch som undersöks. En annan anledning till att företag vill agera miljövänligt och därmed hållbarhetsredovisa är för att behålla transparens gentemot intressenter (Tagesson, Klugman, Lindvall, 2013). Enligt Eccles, Krzus, Rogers & Serafeim (2012) menar de på att det finns en utmaning för företag att definiera det som är väsentligt för de samtidigt som ekonomiskt värde skapas. Eccles et al. (2012) argumenterar för att det måste existera branschspecifika riktlinjer för vad som skall anses vara väsentligt. Även om mängden hållbarhetsrapporter har ökat i antal så har inte metoden att presentera väsentlig information i ett jämförbart format skett. Av denna anledning menar författarna att det bör existera branschspecifika riktlinjer för väsentlighet och att det skulle förbättra presentationen av olika CSR mål. (Eccles, Krzus, Rogers & Serafeim, 2012).

Vidare har olika skandaler präglat fordonsindustrin, det största är att flera chefer inom Volkswagen dömts till fängelsestraff på grund av "Dieselgate". Dieselgate som det kom att kallas var ett fenomen som innebar att flera av Volkswagen Groups bilar hade redovisat ett mycket lägre utsläpp av Nox halter än vad det verkliga fallet var. Testerna på bilarnas utsläpp utfördes i speciella laboratorium med optimala förhållanden som drastiskt sänker Nox utsläppen än vad de i verkligheten på vanliga vägar hade. Enligt Siano et al. (2016) finns det flera anledningar till varför exempelvis Volkswagen fuskade i sina emissionstester. Först och främst finns det påtryckningar från olika intressegrupper att det ska uppvisas en positiv och "grön" front. Vidare finns det möjlighet att få olika finansiella fördelar samt befästa en stark "reputational capital". Dieselgate var dock inte enbart hänförligt till Volkswagen, sannerligen upptäcktes det att Volkswagen fuskat först, men detta ledde dock till att flera underleverantörer i samma kedja samt andra aktörer inom samma bransch utförde liknande tester som exempelvis Volvo i vissa av sina modeller. (Nunes & Park, 2016).

Inom byggbranschen är de största CSR problemen enligt SverigesByggindustrier (2016) klimathot och korruption. Byggbranschen står för 30 % av världens globala energikonsumtion som gör den till en av de största energiförbrukarna av samtliga branscher (Ma, Du, Xie, She,

Jiao, 2015). Vidare är byggbranschen även ansvariga för hög energiförbrukning, globala utsläpp av växthusgaser, miljöskador och fast avfall (Ortiz, Castells, Sonnemann, 2009). Folksam (2010) har enligt sin tidigare forskning kommit fram till att byggföretag är överlag svaga när det kommer till frågor om hållbarhet. Koldioxidutsläpp är det som omfattar den högsta andelen totala utsläpp av växthusgaser för byggsektorn. När det kommer till arbetsrelaterade skador uppvisar icke-bostadsbyggande högre skador i jämförelse med bostadsbyggande sektorn, 60 % av de totala skadorna står byggnadsarbeten för. (Kucukvar & Tatari, 2013).

En studie som utfördes av Robien, Lau, von Schmeling & Bohlinder (2014) identifierar de största förändringarna i det nya regelverket G4 där införandet av väsentlighetskravet var det viktigaste. Detta har uppfattats väldigt olika av olika företag. Vissa har utfört väsentlighetsanalysen i samråd med sina intressenter där målet har varit att förstå sina intressenters behov. Andra företag har ingen specifik metod för att gå tillväga för att identifiera det som är väsentligt. Risken med att enbart lyssna på vad intressenter anser vara väsentligt är att det kan anses vara ett reaktivt tillvägagångssätt. (Robien, Lau, von Schmeling, Bohlinder, 2014). Det Robien et al. (2014) nämner i sin studie är att det tillvägagångssätt som GRI presenterade för att identifiera väsentligheter ignorerades av många.

Inom GRI:s ramverk finns det ett flertal olika resultatindikatorer. Det stora antalet indikatorer har gjort det svårt för företag att fastställa vad som är av väsentlig betydelse för en organisation och vad som är relevant att presentera. Detta leder till att företag kan handplocka det de vill presentera som i sin tur kan leda till selektiv rapportering (Moneva, Archel, Correa, 2006). En studie som utfördes av Boiral & Henri (2017) riktar kritik mot de olika resultatindikatorerna som är fundamentala i denna studie. Boiral & Henri (2017) tyder på att ett flertal av indikatorerna inte kunde mätas eller att de var för otydliga. Enbart hälften av resultatindikatorerna skulle kunna mätas kvantitativt medan resterande antingen är kvalitativa eller en kombination av båda. Författaren menar på att indikatorer som exempelvis; EN26 som grovt behandlar initiativ att minska miljöpåverkan ens produkter har. Detta kan enligt författarna nästan omöjligt jämföras eller mätas kvantitativt. (Boiral & Henri, 2017).

Sammantaget så existerar det en grundläggande problematik kring ämnet vi skall undersöka. Det finns forskare som riktar sin kritik mot hållbarhetsredovisning via GRI. De anser att

konceptet som GRI är byggt på, alltså triple bottom line i sig är missuppfattat och att svagheten GRI innehar paradoxalt nog kan leda till att det inte blir en hållbar utveckling. Det finns även en problematik kring GRI:s regelverk G3, det stora antalet resultatindikatorer och strävan efter att presentera så mycket som möjligt av dessa i hållbarhetsrapporterna har skapat en grund för det nya regelverket G4 och väsentlighetskravet som följer med. Samtidigt existerar det en problematik kring resultatindikatorerna, där vissa studier menar på att samtliga indikatorer inte kan mätas enbart kvantitativt. Vidare är branscherna som skall observeras i denna studie i hög grad delaktiga i utformningen av hur hållbar framtiden kommer att vara och därmed intressanta att undersöka.

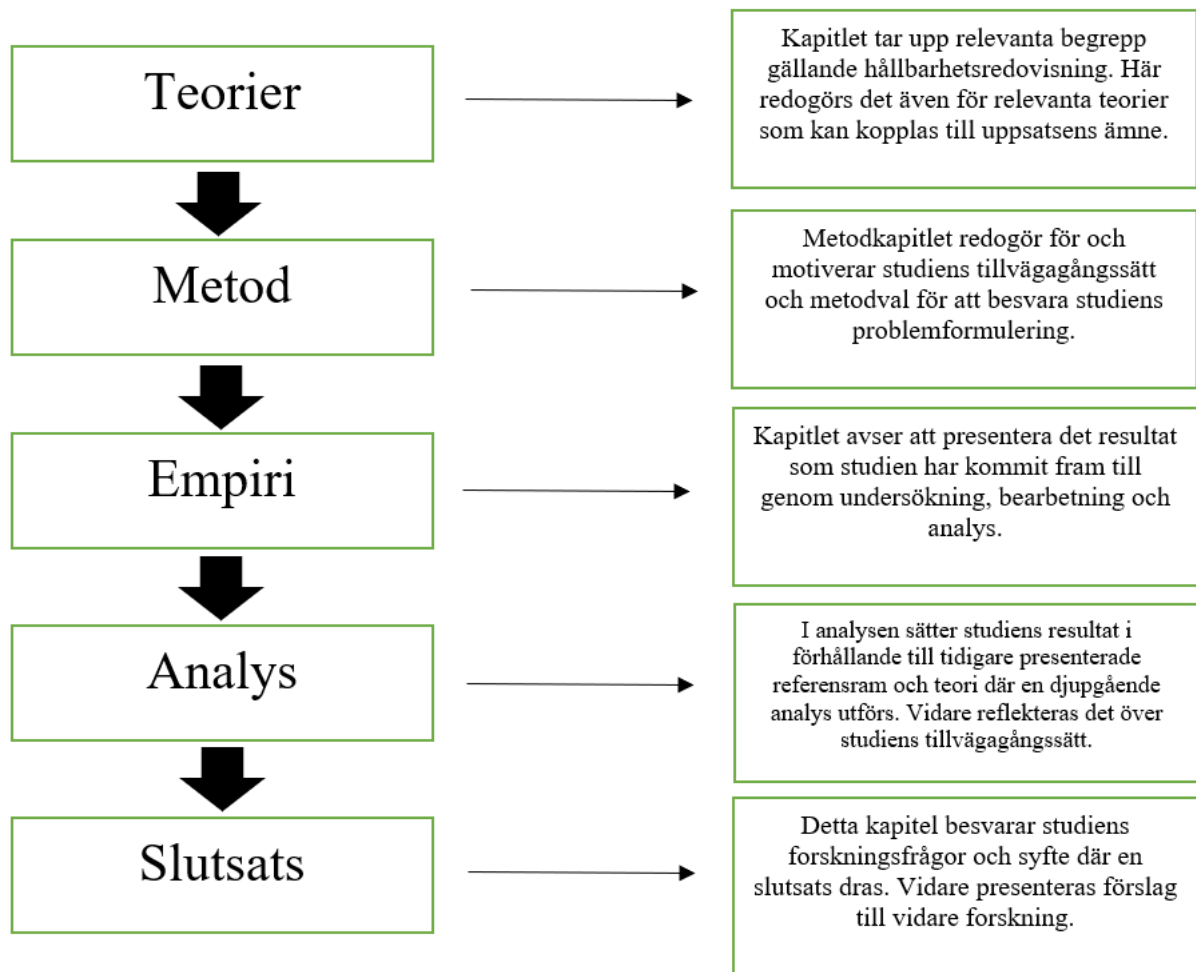
1.3 Forskningsfrågor

- Hur har övergången till G4 påverkat hållbarhetsredovisningen hos bygg- och fordonsföretag gällande väsentlighetskravet?
 - Vilka är de nya, borttagna och tillagda resultatindikatorerna i företagens hållbarhetsrapporter?
 - Hur har de miljömässiga aspekterna förändrats från G3 till G4 i branscherna?

1.4 Syfte

Syftet med studien är att belysa vad bygg- och fordonsföretag anser är väsentligt att redovisa i sina hållbarhetsrapporter efter GRI:s nya riktlinje G4.

1.5 Disposition



Figur 1: Disposition, egen figur.

2. Teoretisk referensram

I detta kapitel redogörs det för relevanta begrepp och teorier för denna studie.

2.1 Global Reporting Initiative

GRI standards är de mest globala standarderna när det kommer till hållbarhetsrapportering och är även de första standarderna. GRI tog fart 1997 och har sedan dess antagits av en majoritet av organisationer. Närmare bestämt hållbarhetsrapporterar 93% av de 250 största företagen i världen. Att redovisa hållbarhetsinformation inspirerar till ansvarighet, hjälper till att hantera och identifiera risker samt möjliggör nya möjligheter för organisationer att ta till vara på. Interna och externa faktorer skall tillsammans undersökas för att bestämma om informationen är väsentlig samt faktorer gällande en organisations konkurrensstrategi och övergripande mål. (Global Reporting Initiative, 2017).

Från en undersökning som Hedberg och Malmborg (2003) genomfört med svenska företag som använder sig av GRI:s riktlinjer fann de att företag använder sig av CSR främst för att uppnå legitimitet. En annan anledning till varför GRI-riktlinjerna används är för att företag förväntas öka trovärdigheten med sitt CSR arbete om det används i samråd med GRI:s riktlinjer. (Hedberg & Malmborg, 2003). Globalt ledande företag har större tryck att publicera rapporter som är mer detaljerade om det sociala ansvaret hos företag. Företagen pressas av intressenter och organisationer att uppenbara hur de tillämpar vissa områden. CSR-initiativ kan därmed göra mycket för ett företags rykte. (Wilburn & Wilburn, 2013).

2.2 Triple bottom line

John Elkington strävade efter att kunna mäta hållbarhet under mitten av 1990-talet. Detta gjorde Elkington genom att mäta prestanda i företag i form av en ny ram, kallad Triple bottom line som inkluderar de miljömässiga, sociala och ekonomiska faktorerna. TBL är ett viktigt verktyg när det gäller att stödja hållbarhetsmålen. Flera företag och ideella organisationer förhåller sig till TBL:s ramverk gällande hållbarhet. Detta gör företagen för att utvärdera deras prestation och resultat. TBL-dimensionerna är även kallad tre P, som på engelska står

för people, planet och profit. (Slaper & Hall, 2011). Interna miljöprogram hos företag antyder till en positiv inverkan på TBL. De interna sociala initiativen har enbart en påverkan på två av komponenterna, nämligen det sociala samt miljöprestandan. Företagen behöver alltså fortfarande uppnå ekonomiska vinster från de sociala programmen. (Gimenez, Sierra, Rodon, 2012).

2.3 G3 och G4

Som tidigare nämnt erkänner organisationer behovet av att göra sina verksamheter mer hållbara. Börser, regeringar, marknader, investerare och samhället uppmanar företag att uppvisa sina hållbarhetsmål, dess resultat och även effekter. Med GRI:s rapporter om hållbarhetsrapportering ger det organisationer verktyg att möta de utmaningar som ställs inför de gällande hållbarhetsredovisning. Med det sagt har det kommit en ny riktlinje för företag att utgå från, nämligen G4. (Global Reporting Initiative, u.å).

G4 lanserades i maj 2013 och är den fjärde generationen av riktlinjerna. Den nya riktlinjens lansering var höjdpunkten av två års dialog och samråd med intressenter och flera experter världen över från olika företag och sektorer. Avsikten med G4 är att hjälpa till och tydliggöra för reportrar hur en hållbarhetsrapport ska förberedas. G4 är skapad för att vara lämplig för alla typer av organisationer och sektorer världen över. G4-guiden är skapad för att stämma överens med olika rapporteringsformat. En global standard för hållbarhetsinformation är vad G4 erbjuder, även det att den ökar kvaliteten och relevansen på hållbarhetsrapporter.

Rapporterna som är G4 baserade bör spegla de miljömässiga, sociala och ekonomiska konsekvenserna, samt kunna påverka intressenternas bedömning och beslutstagande. Företag är enbart skyldiga att ge indikatorer på de aspekter som är väsentliga för deras verksamhet och intressenter. (Global Reporting, u.å).

Innan den fjärde generationen av riktlinjerna kom till var det G3-riktlinjen som tillämpades av företag. I G3-rapporter redovisas ett betyg utifrån hur mycket information som läggs fram, det görs utifrån tre nivåer: A, B och C. Det krav som ställs på de rapporterade indikatorerna är det som visas i tabellen nedan. (Global Reporting Initiative G3, 2006).

Tabell 1: G3 Resultatindikatorer. Egen tabell inspirerad av Global Reporting Initiative G3 (2006).

	C	B	A
G3 Resultatindikatorer & branschspecifika indikatorer	Redovisa minst 10 resultatindikatorer och minst en från varje: social, ekonomisk & miljöpåverkan	Minst 20 resultatindikatorer redovisas, minst en från varje: ekonomisk påverkan, miljöpåverkan, mänskliga rättigheter, anställningsförhållanden och arbetsvillkor, organisationens roll i samhället, produktansvar.	Redovisa varje kärnindikator i G3 och varje branschspecifik* indikator med hänsyn till väsentlighetsprincipen genom att antingen a) redovisa indikatorinformation eller b) förklara skälen för att inte redovisa

Tabellen förklarar alltså hur många resultatindikatorer som skall redovisas i respektive nivå. Sammantaget redovisades det enligt G3-riktlinjen så många indikatorer som möjligt (Global Reporting Initiative G3, 2006).

I G4-rapporter finns det två nivåer:

Tabell 2: G4 nivåer. Egen tabell.

G4	Core
	Comprehensive

Core och Comprehensive förklarar till vilken grad företagen tillämpar GRI:s principer. När det kommer till Core så upprättar företagen utifrån väsentliga indikatorer och aspekter en hållbarhetsredovisning. Comprehensive bygger på Core genom att det krävs ytterligare upplysningar om organisationers analys och strategi, styrning, integritet och etik. Väljer organisationen att hållbarhetsredovisa i enlighet med comprehensive måste samtliga indikatorer som identifierats som väsentliga presenteras. (Global Reporting Initiative, u.å).

2.4 Väsentlighet

Väsentlighet är central i denna studie eftersom observationer av olika kännetecken för olika företag inom olika branscher kommer att analyseras. Vilka aspekter som branscherna anser är väsentligt att redovisa i sina hållbarhetsrapporter kommer observeras. Denna studie grundar sig på GRI:s nya riktlinje G4 som i sin tur grundar sig på att informationen i hållbarhetsredovisningen skall innehålla väsentlig information som kan påverka intressenters ställningstagande och beslut. (GRI, 2016). Det är även aspekter som speglar ett företags påverkan på miljömässiga, sociala och ekonomiska delar. Väsentlighet definieras enligt GRI själva som en indikator ett företag inte skulle kunna undvika att redovisa i sin hållbarhetsrapport. I finansiella avseenden anses detta vara information som enbart skulle kunna påverka finansiella beslut medan det i hållbarhetsredovisningar är bredare. Samtliga fenomen som påverkar det sociala eller miljömässiga skall anses vara väsentligt. (GRI, 2016).

Global Reporting Initiative har presenterat hur man skall gå tillväga för att identifiera vad som är väsentligt. Detta med hjälp av ett fyra-steps program.

Steg 1: Det första steget behandlar identifieringen av vilka aspekter företaget berör utifrån de sociala, ekonomiska och miljömässiga frågorna. detta kan vara allt från påverkan deras varor och tjänster har både internt och externt.

Steg 2: Detta steg manar till att prioritera de identifierbara aspekterna för att kunna bestämma vad som är väsentligt eller inte. Vad som är väsentligt eller inte bestäms i samarbete med de primära intressenterna, vilken påverkan detta kommer ha på de gällande deras beslutstagande och de ekonomiska, sociala och miljömässiga frågorna.

Steg 3: Validering handlar om att de identifierade och prioriterade aspekterna ska överensstämja med GRI:s riktlinjer. Målet med detta steg är att redovisa en rapport som representerar företagets hållbarhetsarbete och resultat av detta.

Steg 4: Efter att hållbarhetsrapporten färdigställts utförs en granskning av väsentligheterna samt vilken påverkan rapporten hade på beslutsfattandet hos sina primära intressenter. (GRI, 2016).

2.5 Greenwashing

Greenwashing sker när ett företag eller organisation påstår sig agera eller vara "gröna" genom att spendera pengar och tid på marknadsföring än att i själva verket agera miljövänligt

i praktiken. Greenwashing behandlar fenomenet selektiva avslöjanden. Företagen väljer att enbart presentera positiv information och utelämna de negativa aspekterna av informationen för att i sin tur uppvisa en “grön” front. (Bowen & Aragon-Correa, 2014). I analysen kommer greenwashing användas för att förklara sambandet mellan fordonsbranschens faktiska skada på miljön och hur de skiftar fokus från detta faktum.

2.6 Intressentteorin & legitimitetsteorin

Intressentteorin anses vara ett brett begrepp som inkluderar ett flertal olika teorier inom sig som förklarar relationen ett företag har till sina intressenter (Deegan 2014, s. 371).

Intressentteorin kan vara en förklaring till varför företag väljer att presentera viss företagsinformation. Intressenter definieras ofta i företags hållbarhetsrapporter och Deegan (2014) identifierade flera företag som förklarar vilka deras intressenter är. Flera företag använde sig av liknande uttryck för att definiera sina intressenter bland annat såg det ut på detta vis: “those groups that are affected by, or who affect, the company's operations”.

(Deegan 2014, s.374). Det är en bred definition som kan innefatta nästan vem som helst. På grund av detta valde Max Clarkson (1995) att separera intressenterna i två grupper “Primary and secondary stakeholders” (Deegan 2014, s.372). Clarkson menar på att de primära intressenterna är sådana som ett företag är beroende av. Utan deras inblandning och engagemang ifrågasätts företagets fortsatta drift, de primära intressegruppers intresse skall sättas först. Sekundära intressenterna definieras som att de har ett betydande inflytande eller påverkas av ett företag men som inte är delaktiga i samma utsträckning som de primära intressenterna. Ett företag kan med andra ord överleva utan sina sekundära intressenter. (Clarkson, 1995).

Legitimitetsteorin hävdar att organisationer ständigt strävar efter att visa sina intressenter att de verkar inom vissa gränser och normer en bransch har satt upp. Företagen strävar efter att uppnå legitimitet hos såväl intressenter som allmänheten. (Deegan 2014, s.344). Vidare menar Deegan (2014) att de uppsatta normerna inte är definitiva och ändras med tiden. Konsekvent leder detta till att företag snabbt måste kunna anpassa sig till förändringarna om de vill behålla sin legitimitet.

Deegan (2014) menar att legitimitetsteorin och intressentteorin bör ses som ett komplement till varandra. Liknelsen finns i att båda teorierna framför att organisationer och företag är en del av ett socialt system där samhället är en påverkan. Skillnaden befinner sig i att inom legitimitetsteorin anses det existera ett socialt kontrakt mellan organisation och samhället. Kontraktet är mycket brett och tar hänsyn till det som är generellt accepterat i samhället. Inom intressentteorin ska det sociala kontraktet ta hänsyn och anpassas till olika intressentgrupper. Detta eftersom olika intressenter har olika mål och visioner om hur en organisation skall skötas. (Deegan 2014, s.344).

Tidigare ansågs vinstmaximering vara det optimala måttet för ett företags framgång. Ett företag befäste sin legitimitet genom att redovisa vinst och ständigt vara vinstmaximerande. Legitimiteten och vinst gick hand i hand med varandra. (Ramanathan, 1976; Deegan, 2014). Vinstmaximering är i dagens samhälle fortfarande kvar men ett företag uppnår inte legitimitet i samma utsträckning som förr genom att enbart fokusera på vinstmaximering. På senare tid har det vuxit fram en form av samhällsansvar. Fokus är fortfarande på vinst, men för att uppnå legitimitet hos intressenter måste det även tas hänsyn till påverkan ens verksamhet har på omgivningen. Samhället förväntar sig att företagare ska försöka minska sin negativa miljöpåverkan, samtidigt som de ska värna om sina arbetare, konsumenter och ta hänsyn till vart och vilket område där det görs av med eventuella avfall. (Heard & Bolce, 1981; Deegan, 2014).

Inom intressentteorin finns det två perspektiv som det redogörs för i Deegans bok, det normativa perspektivet och "managerial bransch". Enligt "managerial bransch" behandlas intressenter olika beroende på deras makt och inflytande på företaget. Företag kommer att tillfredsställa sina "viktiga" intressenters behov då företagen är beroende av de för sin fortlevnad. Enligt normativ intressentteori bör det inte ske någon särskiljning av intressenter och information som tillhandahålls. Alla skall ha rätt till likadan information oavsett vilket inflytande en person har på företaget. (Deegan 2014, s.376). Med hjälp av intressentteorin kan det i denna studie analysera på vilket sätt de olika företagen tar hänsyn till sina intressenter när de upprättar sina hållbarhetsrapporter.

Fokuset för att uppnå legitimitet har ändrats med tiden, från att gå från enbart vinst till att ta ett samhällsansvar. Vidare bildas det en form av kontrakt mellan företagen och intressenterna.

Organisationer måste agera som tidigare nämnt inom vissa normer och ramverk för att betraktas vara legitima. Det sociala kontraktet skapas när företaget uppnår legitimitet och för att bibehålla den måste företag ständigt vara observanta på förändringar som sker för att alltid agera inom de accepterade ramarna och normerna. (Deegan 2014, s.343).

Deegan säger även att företag hållbarhetsredovisar för att uppnå och behålla sin legitimitet. Detta påstående stärks av en studie som utfördes av Patten (Patten, 1992; Deegan, 2014) där han observerade oljeföretaget Exxon Valdez. Exxon var delaktiga år 1989 i en av världens största oljeläcka som påverkade en mängd olika djur och naturen de levde i katastrofalt. Patten framförde i sin studie en tes om legitimiteten hos oljebranschen generellt skulle hotas på grund av läckan som Exxon orsakade skulle företagen snabbt anpassa sig till de nya normerna som nu bildas och öka sina miljömässiga upplysningar. Detta var precis vad företagen gjorde, även om de resterande företagen inom oljebranschen inte var ansvariga för läckan valde de att öka sina miljömässiga upplysningar för allmänheten. Av denna anledning skall det även bli intressant att se över hur olika bilföretag agerat i sina hållbarhetsredovisningar med tanke på "Dieselgate". (Deegan 2014, s.355).

3. Metod

I detta kapitel presenteras metoderna som har använts för att gå tillväga med denna studie.

3.1 Metodval

Denna studie riktar sig in på en kvantitativ metod genom att analysera bygg- och fordonsföretags årsredovisningar, där hållbarhetsredovisningen är i fokus. Kvantitativa metoder innefattar olika tillvägagångssätt för att analysera siffror och andra uppgifter (Eliasson 2013, s.28). Det som är bra med kvantitativa metoder är att analyser av material kan göras om flera gånger om det skulle vara något fel som behöver korrigeras (Eliasson 2013, s. 30). Anledningen till valet av en kvantitativ metod är på grund av att det passar bäst för att besvara vårt syfte och forskningsfrågor. Detta då data har hämtats från företags hållbarhetsredovisningar.

3.2 Innehållsanalys

En innehållsanalys är en metod som är mångsidig och innebörden är att texter analyseras och utifrån olika kategorier kvantifieras innehållet (Denscombe 2016, s.392). För att hjälpa oss besvara frågeställningarna kommer relevant information från hållbarhetsredovisningarna att kvantifieras i ett kodningsschema. För att uppnå ett bra resultat av innehållsanalysen krävs det att objektivitet, systematik och kvantitet fullgörs kontinuerligt. Innehållsanalys är alltså ett angreppssätt där analys av texter och dokument systematiskt och replikerbart eftersträvar att fastställa innehåll genom förutbestämda kategorier (Bryman & Bell 2017, s. 290). En innehållsanalys på varje företag inom de två valda branscherna kommer att tillämpas i denna studie. Detta genom att beakta väsentlighetskravet i den nya riktlinjen G4.

Det finns både starka och svaga sidor med en innehållsanalys. Det svaga med det är att en innehållsanalys kan endast bli så bra som det den grundar sig på. Med en innehållsanalys kan forskare ha svårt att få svar på varför-frågor. I denna studie förekommer det inte några varför-frågor vilket då inte blir en relevant svaghet i innehållsanalysen för denna studie. En annan svaghet som dock är relevant för denna studie är att innehållsanalysen rymmer ett visst mått för tolkning, detta då utformningen av en kodningsmanual inrymmer tolkning från kodernas

sida. (Bryman & Bell 2017, s.304). Där befinner sig en av studiens fallgröpar, det denna studie anser är helt nya resultatindikatorer kanske anses vara likadana för andra forskare.

Det starka med en innehållsanalys är att det är en forskningsmetod som är transparent. En innehållsanalys är lättare vilket gör det enkelt att replikera och uppfölja en studie. Utöver detta är det en analysmetod som är ett flexibelt tillvägagångssätt. (Bryman & Bell 2017, s.302).

3.3 Kodningsschema och kodningsmanual

När en innehållsanalys beaktas är det centralt med ett kodningsschema och en kodningsmanual. Dessa är de två delar som är av huvudsaklig betydelse när det kommer till en innehållsanalys. Med hjälp av ett kodningsschema kommer en klar överblick över den insamlade data att givas. Den information som berör studien kommer att föras in i ett kodningsschema. (Bryman & Bell 2017, s. 296). Varje kod i schemat har en specifik betydelse. De koder som har använts i studien är följande:

1. Finns med i G3
2. Finns med i G4
3. En helt ny indikator som enbart finns i G4
4. Finns inte i G3
5. Finns inte i G4

Vidare har vi i vårt kodningsschema en kolumn som heter resultat. En kombination av de olika koderna utgör olika resultat:

1 + 2 = Ingen skillnad

4 + 2 = Tillagd indikator

5 + 1 = Borttagen indikator

4 + 3 = Ny indikator

Kod 1 (Finns med i G3) + Kod 2 (Finns med i G4) ger resultatet (Ingen skillnad) eftersom indikatorn inte är någon ny från G4 samt är den inte tillagd då den existerar i båda regelverken och är inte borttagen. Av denna anledning blir resultatet ingen skillnad då det inte går att observera någon avvikelse från riktlinjen.

Kod 4 (Finns inte i G3) + Kod 2 (Finns med i G4) ger resultatet (Tillagd indikator) eftersom indikatorn inte var med i GRI-index när G3 upprätthölls men finns med i företagets G4 hållbarhetsredovisning räknas den som en tillagd indikator.

Kod 5 (Finns inte i G4) + Kod 1 (Finns med i G3) resulterar i (Borttagen indikator) eftersom indikatorn inte existerar i företagets G4 hållbarhetsredovisning men finns med i G3 resulterar detta i att indikatorn blivit borttagen.

Kod 4 (Finns inte i G3) + Kod 3 (En helt ny indikator som enbart finns i G4) resulterar i (Ny indikator). Indikatorn finns inte med i G3-riktlinjen på något vis. Denna uppsättning av koder säger att resultatindikatorn är unik för G4-riktlinjen och är helt ny.

Kodningsschemat som vi själva framställt är ett direkt verktyg för att besvara vår frågeställning. Kodningsschemat ser ut som den gör eftersom kombinationen av de olika koderna omfattar samtliga möjliga resultat som kan tas fram gällande borttagna, nya och tillagda indikatorer.

Efter ett kodningsschema kommer en kodningsmanual in i bilden. En kodningsmanual ska på bästa sätt förklara de koder som finns i kodningsschemat. Detta genom att utgöra instruktioner till de som ska utföra kodningen. Kodningsmanualen innehåller även en förteckning över de aktuella dimensioner, de kategorier som ingår i varje dimension, de koder som svarar mot kategorierna samt instruktioner gällande varje dimension och de faktorer som bör tas hänsyn till när en kod hänförs till de olika dimensionerna. (Bryman & Bell 2017, s. 298–299).

Kodningsmanualen i denna studie bygger på de olika resultatindikatorer från G3 och G4 som kommer från GRI:s riktlinjer. Förklaringen till respektive resultatindikator är tagen direkt från GRI:s riktlinjer för att på bästa sätt bibehålla rätt information. Både kodningsschemat och kodningsmanualen finns som bilagor, kodningsschemat från bilaga 1–8, kodningsmanualen finns i bilaga 9.

3.4 Tillvägagångssätt

Först och främst observerade vi olika hållbarhetsredovisningar med hjälp av GRI:s databas för att förstå hur de var utformade och vad vi skall leta efter. Sedan började vi undersöka de olika företagen och deras hållbarhetsredovisningar enligt GRI:s riktlinjer G3 och G4. De företagen som inte hade hållbarhetsredovisningar i enlighet med G3 eller G4 förkastades och resten togs med i studien vilket gav oss totalt åtta olika företag inom bygg och fordonsbranschen.

Vidare observerades den senaste upplagan av G4 av samtliga företag och den sista G3 hållbarhetsredovisningen, detta förhöll vi oss konsekvent till under hela studien. De företag som inte hade ett GRI-index i sina G3 redovisningar förkastades och vi observerade ett annat år av hållbarhetsredovisningen där index fanns med. Vi sammanställde sedan hela G3 och G4 regelverken i en kodningsmanual. Denna låg till grunden för vår undersökning för att vi med hjälp av den kunde observera om någon indikator blivit tillagd, borttagen eller är helt ny i det nya G4 regelverket. Informationen som samlades in fördes över till tabeller som skapades av oss.

Efter vår insamling av data i empiridelen skall vi analysera den. För att undvika att analysdelen blir innehållsfattig genom att enbart räkna på vilka indikatorer respektive bransch har eller inte har valde vi att se över "environmental" indikatorn i branscherna. Som tidigare nämnt i studien hotar båda branscherna miljön och av denna anledning blir det intressant att se hur branscherna gått till väga när det kommer till de miljömässiga upplysningarna. Det som skall vara noterbart är om vi kommer kunna observera samma trend som Patten gjorde 1992 efter Exxon spillan, att som en aktör inom fordonsbranschen väljer att vara ännu tydligare med sina miljömässiga upplysningar med tanke på dieselgate.

3.5 Datainsamling

De datainsamlingsmetoderna som finns är primärdata och sekundärdata (Eliasson 2013, s.24). Studien har grundat sig på primärdata som kommer att förklaras mer specifikt nedan.

3.5.1 Primärdata

Primärdata är den data som samlas in på egen hand och ger förstahandsdata (Eliasson 2013, s.24). I vårt fall har vi samlat in vår data genom årsredovisningar i samband med hållbarhetsrapporter. Studien grundar sig alltså på olika bygg- och fordonsföretags hållbarhetsredovisningar. Genom att nyttja GRI:s databas fick vi tillgång till fordons- och byggföretagens årsredovisningar. Dessa har varit till stor nytta och det är från hållbarhetsredovisningarna som vi har erhållit den grundläggande informationen till studien.

3.6 Population och urval

Populationen för denna studie är samtliga företag i norden från bygg- och fordonsbranschen som redovisat i både G3 och G4. Vi valde att se över företag utifrån GRI:s databas, GRI-index. Två kriterier var tvungna att uppfyllas för att studien skulle kunna genomföras:

- Nordiskt företag inom bygg- och fordonsbranschen
- Hållbarhetsrapporter från G3 och G4

De företag som föll inom ramarna för dessa två kriterier var följande:

Tabell 3: Val av företag i branscher. Egen tabell.

Fordonsbranschen	Byggbranschen
Svensk Bilprovning	Svevia
Volvo Group	NCC
Volvo Car Group	Peab
	YIT Group
	Veidekke ASA

De senaste årsredovisningarna från G3 och G4 i varje företag är det som har beaktas utifrån GRI:s databas för att på så vis kunna se utifrån väsentlighetskravet varför företagen redovisar de specifika resultatindikatorerna. Genom att undersöka specifika år kommer vi kunna se hur

övergången till G4 påverkat företagens hållbarhetsrapporter och därmed se vad som är väsentligt att redovisa för respektive företag.

- Svevia: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2013 och G4 från år 2016. GRI-index är integrerad med hållbarhetsrapporten.

- NCC: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2011 och G4 från år 2015. GRI-index finns inte med i hållbarhetsredovisningen för år 2015 utan som en bilaga. För år 2011 är GRI-index integrerad med hållbarhetsrapporten.

- Peab: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2011 och G4 från år 2015. GRI-index är integrerad med hållbarhetsrapporten.

- YIT Group: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2012 och G4 från år 2017. GRI-index och hållbarhetsrapporten är integrerad med årsredovisningen.

- Veidekke ASA: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2012 och G4 från år 2016. GRI-index är integrerad med hållbarhetsrapporten.

- Volvo Group: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2011 och G4 från år 2016.

Hållbarhetsredovisningen är integrerad med årsredovisningen. GRI-index finns som bilaga.

- Svensk Bilprovning: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2011 och G4 från år 2015. GRI-index och hållbarhetsrapporten är integrerad med årsredovisningen.

- Volvo Car Group: Hållbarhetsredovisning enligt G3 från år 2012 och G4 från år 2015. GRI-index är integrerad med hållbarhetsrapporten.

3.6.1 Bortfall

I GRI:s databas fanns Scania med som ett av företagen som redovisat i G3 och G4, hållbarhetsrapporten för G4 gick enbart att läsa. Samtliga hållbarhetsrapporter enligt G3 gick inte att läsa då dessa inte existerade på varken deras hemsida eller GRI:s databas. Därmed kunde Scania inte beaktas i denna studie.

3.7 Validitet

Validitet är ett forskningskriterium som handlar om en uppskattning av slutsatserna som forskare har kommit fram till i en studie, om dessa hänger ihop eller inte. För att få en hög validitet gäller det att frågeställningarna är tydligt utredda. Validitet syftar även till om

studien mäter det som avses att mäta. (Eliasson 2013, s.16). Den grundläggande informationen i denna studie kommer från företags hållbarhetsredovisningar. Denna studie har konsekvent använt sig av samma strategi för insamlingen av data som avser att besvara forskningsfrågorna och syftet. Strategin utgick från att beakta de olika resultatindikatorerna som presenterades i hållbarhetsrapporterna. Studiens utformning av empirin är direkt kopplad till forskningsfrågorna som i sin tur besvarar syftet och av den anledningen har denna studie en hög validitet.

3.8 Reliabilitet

Reliabilitet betyder tillförlitlighet och berör det faktum ifall en undersökning skulle genomföras igen, om resultatet då skulle bli detsamma eller om det påverkas av slumpmässiga premisser. När en kvantitativ forskning genomförs är det oftast då som reliabilitet blir aktuellt. Detta då forskaren är intresserad att se om ett mått är stabilt eller inte. (Eliasson 2013, s.14-15). Studiens reliabilitet anses vara tillförlitlig och stabilt då studiens resultat skulle bli detsamma om det utfördes igen under samma premisser. Detta då informationen är tagen från GRI:s databas och den informationen kommer inte att ändras när det gäller det vi har undersökt då det kommer från företags hållbarhetsredovisningar.

Reliabilitet påminner även om ett annat kriterium, nämligen replikerbarhet. Det vill säga att en forskare försöker upprepa en undersökning som andra forskare har genomfört. För att kunna replikera en studie måste undersökningen kunna upprepas. Om en forskare inte tar upp sitt tillvägagångssätt i detalj är en replikation inte möjlig att göra. (Bryman & Bell 2017, s.68-69). I denna studie har vi varit detaljerade med tillvägagångssättet för att kunna uppnå syftet och besvara forskningsfrågorna. Detta gör det då möjligt för framtida forskare att replikera studien om likgiltigt tillvägagångssätt nyttjas. Om en annan tolkning av indikatorerna görs kan ett annat resultat givas.

3.9 Metoddiskussion

Svårigheten med vår metod har varit att tolka resultatindikatorerna. Detta då det kan finnas utrymme för tolkning gällande betydelsen av de specifika indikatorerna. Urvalet i studien har tagits fram genom GRI:s databas vilket har lett till den mängden av företag att undersöka. Det

ideala hade varit om det i GRI:s index hade funnits lika många företag i varje bransch och att samtliga företag publicerar sina hållbarhetsrapporter. Scania var exempelvis listat i GRI:s databas men hade inte publicerat sina hållbarhetsredovisningar i enlighet med G4.

Kodningsmanualen fungerade som ett komplement till kodningsschemat och gav en klar bild på vad de olika koderna stod för. Med hjälp av kodningsschemat och kodningsmanualen kunde en stor mängd data i form av resultatindikatorerna presenteras på ett enkelt sätt för tolkning.

Ett av problemen vi stötte på vid datainsamlingen var tolkningen av GRI:s indikatorer. Ett exempel på ett sådant problem är i G4:s punkt EN16 som är: "Energy indirect greenhouse gas (GHG) emissions (Scope 2)". I G3 heter denna indikator EN16 och beskrivningen till den lyder: "Total direct and indirect greenhouse gas emissions by weight". Vår tolkning av detta var att dessa två indikatorer inte betyder samma sak och har vid sammanställningen av data klassat G4 versionen av EN16 som "ny". En annan forskare skulle kunna tolka detta som likadana indikatorer på grund av orden "...indirect greenhouse gas emission" vilket skulle leda till ett annat resultat. I denna studie har detta dock klassats som en ny indikator eftersom det finns en skillnad i dessa enligt oss. På grund av bortfallen av orden "Total direct" och "by weight" anser vi att denna indikator är helt ny och får en annan innebörd. Resultatindikatorn EC2 klassificerar denna studie som "ingen skillnad", den är alltså likadan i båda riktlinjer. EC2 beskrivs i G3 och G4 som: "Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change".

Den kvantitativa metoden kan kritiseras då den insamlade data har vi själva granskat och tolkat. Det hade varit lämpligt att även göra en kvalitativ studie i kombination med det kvantitativa. Detta genom att intervjua en person från varje företag inom båda branscherna. På så sätt hade vi fått ett bredare perspektiv och mer underlag till analysen. Där hade vi fått mer djupgående svar gällande vad företagen har för utmaningar gällande deras hållbarhetsarbete samt vilka eventuella mål och planer de har satt upp. En annan anledning till att kombinera en kvalitativ och kvantitativ studie är på grund av resultatindikatorernas svårighet att mätas kvantitativt. Ett flertal resultatindikatorer är kvalitativa enligt Boiral & Henri (2017). Svar på frågor som inte är kvantifierbara som exempelvis initiativ till minskning av negativa miljöpåverkan skulle kunna besvaras med en kombination av både en kvalitativ och kvantitativ studie.

4. Empiri

I detta avsnitt presenteras de utvalda företagen samt den data som har samlats in från företagens hållbarhetsrapporter.

4.1 Svevia

Svevia är ett entreprenadföretag som bygger och sköter om vägar och övrig infrastruktur. Svevia inverkar på miljön genom sina maskiner, fordon och asfalttillverkning. Genom detta försöker företaget reducera den negativa påverkan. Det är en viktig del i strategin att bedriva ett hållbart företag. Genom att hantera farliga kemikalier, ämnen och avfall strävar Svevia efter att minska sin miljöpåverkan. (Svevia årsredovisning, 2016).

Svevia hållbarhetsredovisade enligt Core 2016. Företaget har därmed gjort en förnyad väsentlighetsanalys där de med intressenternas synpunkter kommit fram till väsentlighetskrav. (Svevia årsredovisning, 2016).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer Svevia hade med i sina hållbarhetsrapporter Se även bilaga 1.

Tabell 4: Resultatindikatorer Svevia

Tillagda indikatorer (2)	Nya indikatorer (1)	Borttagna indikatorer (9)	Ingen skillnad (14)
EC4 - Financial assistance received from government	LA1 - Total number and rates of new employee hires and employee turnover by age group, gender and region	EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.	EC1 - Direct economic value generated and distributed
LA11 - Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews, by gender and by employee category		EN6: Initiatives to provide energy-efficient or renewable energy based products and services, and reductions in energy requirements as a result of these initiatives.	EC3 - Coverage of the organization's defined benefit plan obligations
		EN13: Habitats protected or restored.	EN15 - Direct greenhouse gas

			(ghg) emissions (scope 1)
		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	EN19 - Reduction of greenhouse gas (ghg) emissions
		LA4: Percentage of employees covered by collective bargaining agreements.	EN23 - Total weight of waste by type and disposal method
		LA9: Health and safety topics covered in formal agreements with trade unions.	EN29 - monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with environmental laws and regulations
		LA11: Programs for skills management and lifelong learning that support the continued employability of employees and assist them in managing career endings.	LA6 - Type of injury and rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and total number of work-related fatalities, by region and by gender
		HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.	LA9 - Average hours of training per year per employee by gender, and by employee category
		PR5: Practices related to customer satisfaction, including results of surveys measuring customer satisfaction.	LA12 - Composition of governance bodies and breakdown of employees per employee category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity
			HR3 - Total number of incidents of

			discrimination and corrective actions taken
			SO4 - Communication and training on anti-corruption policies and procedures
			SO5 - Confirmed incidents of corruption and actions taken
			SO7 - Total number of legal actions for anti-competitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes
			SO9 - Percentage of new suppliers that were screened using criteria for impacts on society

4.2 NCC

NCC arbetar med att minska leverantörernas, kundernas och bolagets egna miljöpåverkan. Det NCC gör för att minimera påfrestningarna på miljön är att arbeta med att utveckla fler klimatanpassade, energisnåla och resurseffektiva tjänster och produkter. Detta görs på egen hand men även med hjälp av kunderna. (NCC årsredovisning, 2015).

NCC upprättar en hållbarhetsredovisning för sjätte året och detta gör de enligt G4 Core. De hållbarhetsfrågor som är mest väsentliga för NCC har härletts genom väsentlighetsanalys av strategiska frågor och resultat från intressentdialoger. Denna process kommer att vara i fokus för att säkerställa att de väsentliga frågorna samordnar med NCC:s nya hållbarhetsramverk. (NCC årsredovisning, 2015).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer NCC hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 2.

Tabell 5: Resultatindikatorer NCC

Tillagda indikatorer (1)	Nya indikatorer (6)	Borttagna indikatorer (20)	Ingen skillnad (18)
SO3 - Total number and percentage of operations assessed for risks related to corruption and the significant risks identified	EN16 - Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)	EC4: Significant financial assistance received from government.	EC1 - Direct economic value generated and distributed
	EN32 - Percentage of new suppliers that were screened using environmental criteria	EC8: Development and impact of infrastructure investments and services provided primarily for public benefit through commercial, in-kind, or pro bono engagement.	EC2: Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change.
	EN5 – Energy intensity	EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.	EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations.
	LA7 - Workers with high incidence or high risk of diseases related to their occupation	EN7: Initiatives to reduce indirect energy consumption and reductions achieved.	EN2: Percentage of materials used that are recycled input materials.
	LA14 - Percentage of new suppliers that were screened using labor practices criteria	EN20: NO, SO, and other significant air emissions by type and weight.	EN3 - Energy consumption within the organization
	HR10 - Percentage of new suppliers that were screened using human rights criteria	EN27: Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category.	EN7: Initiatives to reduce indirect energy consumption and reductions achieved.
		EN29: Significant environmental impacts of transporting products and other goods and materials used for the organization's operations, and transporting members of the workforce.	EN14 - Total number of IUCN red list species and national conservation list species with habitats in areas affected by operations, by level of extinction risk
		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	EN19 - Reduction of greenhouse gas (ghg) emissions

		LA2: Total number and rate of employee turnover by age group, gender, and region.	EN24: Total number and volume of significant spills.
		LA4: Percentage of employees covered by collective bargaining agreements.	EN25: Weight of transported, imported, exported, or treated waste deemed hazardous under the terms of the Basel Convention Annex I, II, III, and VIII, and percentage of transported waste shipped internationally.
		LA5: Minimum notice period(s) regarding operational changes, including whether it is specified in collective agreements.	EN28: Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category.
		HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.	EN30: Significant environmental impacts of transporting products and other goods and materials used for the organization's operations, and transporting members of the workforce.
		HR5: Operations identified in which the right to exercise freedom of association and collective bargaining may be at significant risk, and actions taken to support these rights.	LA5: Percentage of total workforce represented in formal joint management–worker health and safety committees that help monitor and advise on occupational health and safety programs.
		HR6: Operations identified as having significant risk for incidents of child labor, and measures taken to	LA8: Health and safety topics covered in formal agreements with trade unions.

		contribute to the elimination of child labor.	
		HR7: Operations identified as having significant risk for incidents of forced or compulsory labor, and measures to contribute to the elimination of forced or compulsory labor.	LA12: Composition of governance bodies and breakdown of employees per category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity.
		SO1: Nature, scope, and effectiveness of any programs and practices that assess and manage the impacts of operations on communities, including entering, operating, and exiting.	HR2: Total hours of employee training on policies and procedures concerning aspects of human rights that are relevant to operations, including the percentage of employees trained.
		SO5: Public policy positions and participation in public policy development and lobbying.	SO5 - Confirmed incidents of corruption and actions taken
		SO8: Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for noncompliance with laws and regulations.	SO7: Total number of legal actions for anticompetitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes.
		PR1: Life cycle stages in which health and safety impacts of products and services are assessed for improvement, and percentage of significant products and services categories subject to such procedures.	EN4 - Energy consumption outside of the organization
		PR3: Type of product and service information required by procedures, and percentage of	

		significant products and services subject to such information requirements.	
--	--	---	--

4.3 Peab

Peabs verksamhet påverkas av olika intressenter och utför därför väsentlighetsanalys i form av dialoger med sina intressenter för att utvecklas och medverka till ett hållbart samhälle. Kontinuerligt arbete kring hållbarhet sker när det kommer till ekonomiska, miljömässiga och sociala frågor. Peab upprättar en hållbarhetsredovisning i enlighet med G4 och uppfyller kraven för basnivå Core. (Peab hållbarhetsredovisning, 2015).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer Peab hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 3.

Tabell 6: Resultatindikatorer Peab

Tillagda indikatorer (5)	Nya indikatorer (3)	Borttagna indikatorer (5)	Ingen skillnad (13)
EN2- Percentage of materials used that are recycled input materials	LA7 - Workers with high incidence or high risk of diseases related to their occupation	EC1: Direct economic value generated and distributed, including revenues, operating costs, employee compensation, donations and other community investments, retained earnings, and payments to capital providers and governments.	EN3 - Energy consumption within the organization
EN17 - Other indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 3)	EN5 – Energy intensity	EC6: Policy, practices, and proportion of spending on locally-based suppliers at significant locations of operation.	EN4 - Energy consumption outside of the organization
	EN16 - Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)	EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.	EN15 - Direct greenhouse gas (ghg) emissions (scope 1)
LA5 - percentage of total workforce represented in formal joint management– worker health and safety committees that help monitor and advise on		EC7: Procedures for local hiring and proportion of senior management hired from the local community at locations of significant operation.	EN19 - Reduction of greenhouse gas (ghg) emissions

occupational health and safety programs			
LA13 - ratio of basic salary and remuneration of women to men by employee category, by significant locations of operation		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	EN23 - Total weight of waste by type and disposal method
PR5 - results of surveys measuring customer satisfaction		LA2: Total number and rate of employee turnover by age group, gender, and region.	EN27 - Extent of impact mitigation of environmental impacts of products and services
			LA6 - Type of injury and rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and total number of work-related fatalities, by region and by gender
			LA9 - Average hours of training per year per employee by gender, and by employee category
			LA11 - Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews, by gender and by employee category
			LA12 - Composition of governance bodies and breakdown of employees per employee category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity
			SO4 - Communication and training on

			anti-corruption policies and procedures
			SO5 - Confirmed incidents of corruption and actions taken
			SO7 - Total number of legal actions for anti-competitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes

4.4 YIT Group

YIT Group är ett finskt företag som är verksamma inom byggbranschen och fokuserar på att bygga bostäder, kontorsbyggnader och generell infrastruktur. Det främsta hållbarhetsmålet som kontinuerligt nämns i YIT Groups årsredovisning är att de vill skapa mer liv i städer de anser är hållbara. De fokuserar alltså på hållbar och miljövänlig infrastruktur. Företaget har utfört en väsentlighetsanalys genom dialoger med sina intressenter som har framfört vad som är viktigast. YIT Group hållbarhetsredovisar enligt GRI:s riktlinje G4. (YIT Group årsredovisning, 2017).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer YIT Group hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 4.

Tabell 7: Resultatindikatorer YIT Group

Tillagda indikatorer (3)	Nya indikatorer (1)	Borttagna indikatorer (21)	Ingen skillnad (9)
EC7 - Development and impact of infrastructure investments and services supported	EN5 – Energy intensity	EC2: Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change.	EC1 - Direct economic value generated and distributed
EC8 - Significant indirect economic impacts, including the extent of impacts		EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations.	EN3 - Energy consumption within the organization
SO4 - Communication and training on anti-		EC4: Significant financial assistance	EN4 - Energy consumption

corruption policies and procedures		received from government.	outside of the organization
		EN4: Indirect energy consumption by primary source.	EN29 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with environmental laws and regulations
		EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.	LA6 - Type of injury and rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and total number of work-related fatalities, by region and by gender
		EN6: Initiatives to provide energy-efficient or renewable energy based products and services, and reductions in energy requirements as a result of these initiatives.	LA11 - Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews, by gender and by employee category
		EN16: Total direct and indirect greenhouse gas emissions by weight.	SO5 - Confirmed incidents of corruption and actions taken
		EN17: Other relevant indirect greenhouse gas emissions by weight.	SO6 - Total value of political contributions by country and recipient/beneficiary
		EN18: Initiatives to reduce greenhouse gas emissions and reductions achieved.	PR5 - Results of surveys measuring customer satisfaction
		EN23: Total number and volume of significant spills.	
		EN26: Initiatives to mitigate environmental impacts of products and services, and extent of impact mitigation.	
		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	
		LA2: Total number and rate of employee	

		turnover by age group, gender, and region.	
		LA5: Minimum notice period(s) regarding operational changes, including whether it is specified in collective agreements.	
		LA13: Composition of governance bodies and breakdown of employees per category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity.	
		HR6: Operations identified as having significant risk for incidents of child labor, and measures taken to contribute to the elimination of child labor.	
		HR7: Operations identified as having significant risk for incidents of forced or compulsory labor, and measures to contribute to the elimination of forced or compulsory labor.	
		SO7: Total number of legal actions for anticompetitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes.	
		SO8: Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for noncompliance with laws and regulations.	
		PR7: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning marketing communications, including advertising, promotion, and	

		sponsorship by type of outcomes.	
		PR9: Monetary value of significant fines for noncompliance with laws and regulations concerning the provision and use of products and services.	

4.5 Veidekke ASA

Veidekke ASA är en av Skandinavien's största aktörer inom byggbranschen. Företaget har utfört en väsentlighetsanalys genom dialoger med sina intressenter som har framfört vad som är viktigast för de när det kommer till vilka aspekter som skall hållbarhetsredovisas. Veidekke hållbarhetsredovisar enligt GRI:s riktlinje G4 och uppnår Core-nivån. (Veidekke ASA hållbarhetsredovisning, 2016).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer Veidekke ASA hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 5.

Tabell 8: Resultatindikatorer Veidekke ASA

Tillagda indikatorer (1)	Nya indikatorer (3)	Borttagna indikatorer (32)	Ingen skillnad (9)
HR4 - Operations and suppliers identified in which the right to exercise freedom of association and collective bargaining may be violated or at significant risk, and measures taken to support these rights	LA14 - Percentage of new suppliers that were screened using labor practices criteria	EC1: Direct economic value generated and distributed, including revenues, operating costs, employee compensation, donations and other community investments, retained earnings, and payments to capital providers and governments.	SO5 - Confirmed incidents of corruption and actions taken
	EN16 - Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)	EC2: Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change.	SO7 - Total number of legal actions for anti-competitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes

	EN32 -Percentage of new suppliers that were screened using environmental criteria	EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations.	SO8 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with laws and regulations
		EC4: Significant financial assistance received from government.	EN15 - Direct greenhouse gas (ghg) emissions (scope 1)
		EC5: Range of ratios of standard entry level wage compared to local minimum wage at significant locations of operation.	EN19 - Reduction of greenhouse gas (ghg) emissions
		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	EN29 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with environmental laws and regulations
		LA10: Average hours of training per year per employee by employee category.	LA4 - Minimum notice periods regarding operational changes, including whether these are specified in collective agreements
		LA11: Programs for skills management and lifelong learning that support the continued employability of employees and assist them in managing career endings.	LA6 - Type of injury and rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and total number of work-related fatalities, by region and by gender

		LA12: Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews.	LA7 - Workers with high incidence or high risk of diseases related to their occupation
		LA13: Composition of governance bodies and breakdown of employees per category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity.	
		LA14: Ratio of basic salary of men to women by employee category.	
		HR1: Percentage and total number of significant investment agreements that include human rights clauses or that have undergone human rights screening.	
		HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.	
		SO2: Percentage and total number of business units analyzed for risks related to corruption.	
		SO3: Percentage of employees trained in organization's anti-corruption policies and procedures.	
		PR1: Life cycle stages in which health and safety impacts of products and services are assessed for improvement, and percentage of significant products and services categories subject to such procedures.	
		EN1: Materials used by weight or volume.	

		EN2: Percentage of materials used that are recycled input materials.	
		EN3: Direct energy consumption by primary energy source.	
		EN4: Indirect energy consumption by primary source.	
		EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.	
		EN6: Initiatives to provide energy-efficient or renewable energy based products and services, and reductions in energy requirements as a result of these initiatives.	
		EN7: Initiatives to reduce indirect energy consumption and reductions achieved.	
		EN8: Total water withdrawal by source.	
		EN17: Other relevant indirect greenhouse gas emissions by weight.	
		EN19: Emissions of ozone-depleting substances by weight.	
		EN20: NO, SO, and other significant air emissions by type and weight.	
		EN21: Total water discharge by quality and destination.	
		EN22: Total weight of waste by type and disposal method.	
		EN23: Total number and volume of significant spills.	
		EN24: Weight of transported, imported, exported, or treated waste deemed hazardous under the terms of the Basel Convention Annex I, II, III, and VIII, and percentage of transported	

		waste shipped internationally.	
		EN26: Initiatives to mitigate environmental impacts of products and services, and extent of impact mitigation.	

4.6 Svensk Bilprovning

Svensk bilprovning är ett svenskt statligt ägt företag som utför fordonsbesiktningar. Enligt Sustainable Brand Index som är en konsumentundersökning utsågs Svensk Bilprovning till ett av de mest hållbara företagen i Sverige. Företaget har i enlighet med det senaste regelverket G4 utfört en väsentlighetsanalys där de undersöker vad som är väsentligt för deras verksamhet att presentera i hållbarhetsrapporten. Svensk Bilprovning uppnår tillämpningsnivå Core i sin hållbarhetsredovisning. (Svensk Bilprovning årsredovisning, 2016).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer Svensk Bilprovning hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 6.

Tabell 9: Resultatindikatorer Svensk Bilprovning

Tillagda indikatorer (0)	Nya indikatorer (2)	Borttagna indikatorer (12)	Ingen skillnad (14)
	EN5: Energy intensity	EN3: Direct energy consumption by primary energy source.	EC1: Direct economic value generated and distributed
	EN16: Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)	EN4: Indirect energy consumption by primary source.	EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations
		EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.	EC4: Financial assistance received from government
		EN18: Initiatives to reduce greenhouse gas emissions and reductions achieved.	EN15: Direct greenhouse gas (ghg) emissions (scope 1)
		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	EN17: Other indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 3)

		LA4: Percentage of employees covered by collective bargaining agreements.	EN27: Extent of impact mitigation of environmental impacts of products and services
		LA10: Average hours of training per year per employee by employee category.	LA1: total number and rates of new employee hires and employee turnover by age group, gender and region
		LA14: Ratio of basic salary of men to women by employee category.	LA6: Type of injury and rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and total number of work-related fatalities, by region and by gender
		HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.	LA10: programs for skills management and lifelong learning that support the continued employability of employees and assist them in managing career endings
		HR4: Total number of incidents of discrimination and actions taken.	LA12: Composition of governance bodies and breakdown of employees per employee category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity
		PR5: Practices related to customer satisfaction, including results of surveys measuring customer satisfaction.	PR1: percentage of significant product and service categories for which health and safety impacts are assessed for improvement

		SO5: Public policy positions and participation in public policy development and lobbying.	SO3: total number and percentage of operations assessed for risks related to corruption and the significant risks identified
			SO4: Communication and training on anti-corruption policies and procedures
			SO5: Confirmed incidents of corruption and actions taken

4.7 Volvo Group

Volvo group är en av de största aktörerna gällande tunga fordon som lastbilar, bussar och traktorer. Med denna enorma verksamhet som berör flera olika underleverantörer ämnar Volvo Group att använda sitt inflytande för att skapa en hållbar framtid. Vidare presenterar Volvo Group sitt ekonomiska, sociala och miljömässiga ansvar. Fokus i det miljömässiga ansvaret ligger till stor del på utsläppen av farliga avgaser vid användningen av fordonen och vid energiförbrukningen vid produktion. (Volvo Group årsredovisning, 2016).

Volvo Group har utfört en väsentlighetsanalys genom dialoger med sina intressenter som har framfört vad som de anser är viktigast för företaget att hållbarhetsredovisa. Volvo group redovisar enligt GRI:s senaste regelverk G4 och uppfyller kravet för Core. (Volvo Group årsredovisning, 2016).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer Volvo Group hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 7.

Tabell 10: Resultatindikatorer Volvo Group

Tillagda indikatorer (0)	Nya indikatorer (4)	Borttagna indikatorer (48)	Ingen skillnad (21)
	EN16 - Energy Indirect Greenhouse Gas (Ghg) Emissions (Scope 2)	EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations.	EC1 - Direct economic value generated and distributed
	EN33 - Significant Actual And Potential Negative Environmental Impacts In The Supply Chain And Actions Taken	EC5: Range of ratios of standard entry level wage compared to local minimum wage at significant locations of operation.	EC2 - Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change
	PR6 - Sale Of Banned Or Disputed Products	EC6: Policy, practices, and proportion of spending on locally-based suppliers at significant locations of operation.	EC4 - Financial assistance received from government
	EN5 – Energy intensity	EC8: Development and impact of infrastructure investments and services provided primarily for public benefit through commercial, in-kind, or pro bono engagement.	EN1 - Materials used by weight or volume
		EC9: Understanding and describing significant indirect economic impacts, including the extent of impacts.	EN3 - Energy consumption within the organization
		EN2: Percentage of materials used that are recycled input materials.	EN4 - Energy consumption outside of the organization
		EN7: Initiatives to reduce indirect energy consumption and reductions achieved.	EN6 - Reduction of energy consumption
		EN8: Total water withdrawal by source.	EN16: Total direct and indirect greenhouse gas emissions by weight.
		EN9: Water sources significantly affected by withdrawal of water.	EN17 - Other indirect greenhouse gas

			(ghg) emissions (scope 3)
		EN11: Location and size of land owned, leased, managed in, or adjacent to, protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas.	EN18 - Greenhouse gas (ghg) emissions intensity
		EN12: Description of significant impacts of activities, products, and services on biodiversity in protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas.	EN20 - Emissions of ozone-depleting substances (ods)
		EN13: Habitats protected or restored.	EN26 - Identity, size, protected status, and biodiversity value of water bodies and related habitats significantly affected by the organization's discharges of water and runoff
		EN14: Strategies, current actions, and future plans for managing impacts on biodiversity.	EN28 - Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category
		EN15: Number of IUCN Red List species and national conservation list species with habitats in areas affected by operations, by level of extinction risk.	EN29 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with environmental laws and regulations
		EN21: Total water discharge by quality and destination.	LA7 - Workers with high incidence or high risk of diseases related to their occupation

		EN22: Total weight of waste by type and disposal method.	LA11 - Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews, by gender and by employee category
		EN23: Total number and volume of significant spills.	LA12 - Composition of governance bodies and breakdown of employees per employee category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity
		EN24: Weight of transported, imported, exported, or treated waste deemed hazardous under the terms of the Basel Convention Annex I, II, III, and VIII, and percentage of transported waste shipped internationally.	So3 - total number and percentage of operations assessed for risks related to corruption and the significant risks identified
		EN27: Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category.	SO7 - Total number of legal actions for anti-competitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes
		EN30: Total environmental protection expenditures and investments by type.	SO8 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with laws and regulations

		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	PR5 - Results of surveys measuring customer satisfaction
		LA2: Total number and rate of employee turnover by age group, gender, and region.	
		LA3: Benefits provided to full-time employees that are not provided to temporary or part-time employees, by major operations.	
		LA4: Percentage of employees covered by collective bargaining agreements.	
		LA6: Percentage of total workforce represented in formal joint management-worker health and safety committees that help monitor and advise on occupational health and safety programs.	
		LA8: Education, training, counseling, prevention, and risk-control programs in place to assist workforce members, their families, or community members regarding serious diseases.	
		LA9: Health and safety topics covered in formal agreements with trade unions.	
		LA10: Average hours of training per year per employee by employee category.	
		LA13: Composition of governance bodies and breakdown of employees per category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity.	

		HR1: Percentage and total number of significant investment agreements that include human rights clauses or that have undergone human rights screening.	
		HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.	
		HR3: Total hours of employee training on policies and procedures concerning aspects of human rights that are relevant to operations, including the percentage of employees trained.	
		HR4: Total number of incidents of discrimination and actions taken.	
		HR5: Operations identified in which the right to exercise freedom of association and collective bargaining may be at significant risk, and actions taken to support these rights.	
		HR6: Operations identified as having significant risk for incidents of child labor, and measures taken to contribute to the elimination of child labor.	
		HR7: Operations identified as having significant risk for incidents of forced or compulsory labor, and measures to contribute to the elimination of forced or compulsory labor.	
		SO1: Nature, scope, and effectiveness of any programs and practices that assess and manage the impacts of	

		operations on communities, including entering, operating, and exiting.	
		SO2: Percentage and total number of business units analyzed for risks related to corruption.	
		SO4: Actions taken in response to incidents of corruption.	
		SO5: Public policy positions and participation in public policy development and lobbying.	
		SO6: Total value of financial and in-kind contributions to political parties, politicians, and related institutions by country.	
		PR1: Life cycle stages in which health and safety impacts of products and services are assessed for improvement, and percentage of significant products and services categories subject to such procedures.	
		PR2: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning health and safety impacts of products and services during their life cycle, by type of outcomes.	
		PR3: Type of product and service information required by procedures, and percentage of significant products and services subject to such information requirements.	
		PR4: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes	

		concerning product and service information and labeling, by type of outcomes.	
		PR6: Programs for adherence to laws, standards, and voluntary codes related to marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship.	
		PR7: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship by type of outcomes.	
		PR9: Monetary value of significant fines for noncompliance with laws and regulations concerning the provision and use of products and services.	

4.8 Volvo Car Group

Volvo Car Group berör enbart personbilar som Volvo skapar. Volvo har talat om att samtliga bilar i deras linje av bilar skall vara helt eller delvis batteridrivna från och med 2019. Vidare har Volvo Car Group skapat sin egen väg för hållbarhet, detta kallar de för "Omtanke". Omtanke har som huvudsakliga mål att minska negativ miljöpåverkan, värna om såväl kunder som anställda i företaget och att maximera deras sociala påverkan. (Volvo Car Group hållbarhetsredovisning, 2015).

Volvo Car Group har utfört en väsentlighetsanalys genom dialoger med sina intressenter som har framfört vad som är viktigast för de. Volvo Car Group redovisar i enlighet med GRI:s senaste regelverk G4 och uppfyller kraven för Core. (Volvo Car Group

hållbarhetsredovisning, 2015).

Nedan följer en sammanställning av de resultatindikatorer Volvo Car Group hade med i sina hållbarhetsrapporter. Se även bilaga 8.

Tabell 11: Resultatindikatorer Volvo Car Group

Tillagda indikatorer (0)	Nya indikatorer (2)	Borttagna indikatorer (34)	Ingen skillnad (9)
	EN16 - Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)	EC1: Direct economic value generated and distributed, including revenues, operating costs, employee compensation, donations and other community investments, retained earnings, and payments to capital providers and governments.	EN3 - Energy consumption within the organization
	HR10 - Percentage of new suppliers that were screened using human rights criteria	EC2: Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change.	EN4 - Energy consumption outside of the organization
		EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations.	EN16 - Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)
		EN1: Materials used by weight or volume.	EN20 - Emissions of ozone-depleting substances (ods)
		EN2: Percentage of materials used that are recycled input materials.	EN26 - Identity, size, protected status, and biodiversity value of water bodies and related habitats significantly affected by the organization's discharges of water and runoff
		EN4: Indirect energy consumption by primary source.	LA7 - Workers with high incidence or high risk of diseases

			related to their occupation
		EN6: Initiatives to provide energy-efficient or renewable energy based products and services, and reductions in energy requirements as a result of these initiatives.	LA13 - ratio of basic salary and remuneration of women to men by employee category, by significant locations of operation
		EN8: Total water withdrawal by source.	Pr1 - percentage of significant product and service categories for which health and safety impacts are assessed for improvement
		EN11: Location and size of land owned, leased, managed in, or adjacent to, protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas.	SO4 - Communication and training on anti-corruption policies and procedures
		EN19: Emissions of ozone-depleting substances by weight.	
		EN21: Total water discharge by quality and destination.	
		EN22: Total weight of waste by type and disposal method.	
		EN23: Total number and volume of significant spills.	
		EN27: Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category.	
		EN28: Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for noncompliance with environmental laws and regulations.	
		EN29: Significant environmental impacts of	

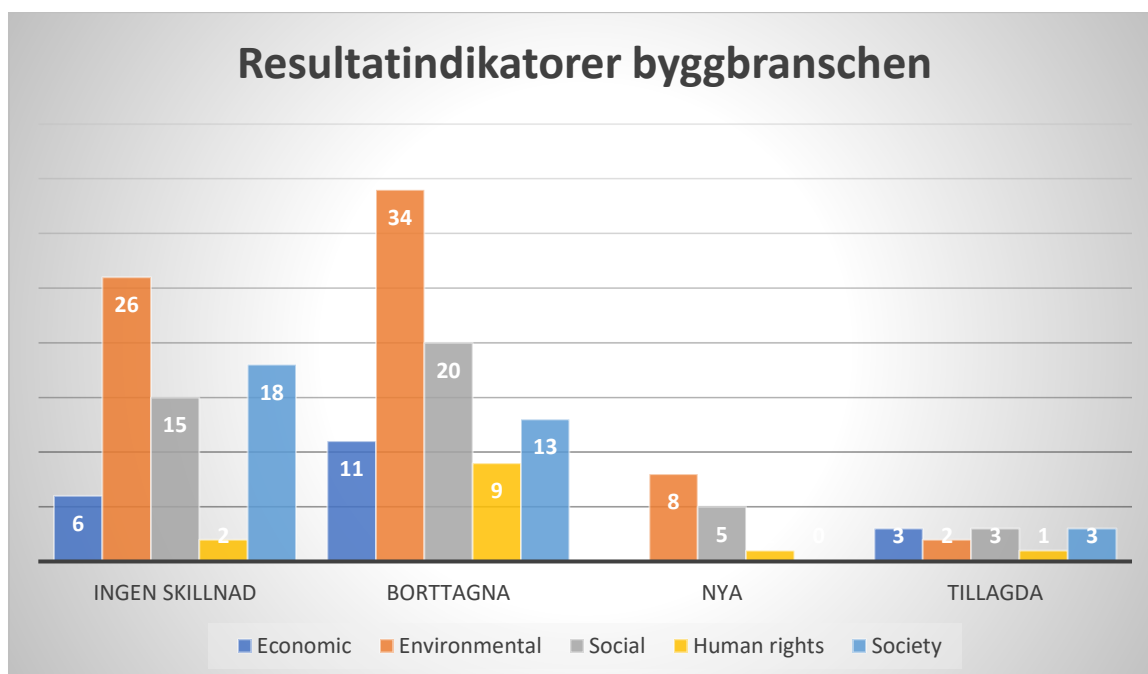
		transporting products and other goods and materials used for the organization's operations, and transporting members of the workforce.	
		LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.	
		LA2: Total number and rate of employee turnover by age group, gender, and region.	
		LA4: Percentage of employees covered by collective bargaining agreements.	
		LA8: Education, training, counseling, prevention, and risk-control programs in place to assist workforce members, their families, or community members regarding serious diseases.	
		LA10: Average hours of training per year per employee by employee category.	
		LA14: Ratio of basic salary of men to women by employee category.	
		HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.	
		HR3: Total hours of employee training on policies and procedures concerning aspects of human rights that are relevant to operations, including the percentage of employees trained.	
		HR4: Total number of incidents of discrimination and actions taken.	

		PR2: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning health and safety impacts of products and services during their life cycle, by type of outcomes.	
		PR5: Practices related to customer satisfaction, including results of surveys measuring customer satisfaction.	
		PR6: Programs for adherence to laws, standards, and voluntary codes related to marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship.	
		PR7: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship by type of outcomes.	
		PR9: Monetary value of significant fines for noncompliance with laws and regulations concerning the provision and use of products and services.	
		SO3: Percentage of employees trained in organization's anti-corruption policies and procedures.	
		SO5: Public policy positions and participation in public policy development and lobbying.	
		SO7: Total number of legal actions for	

		anticompetitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes.	
		SO8: Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for noncompliance with laws and regulations.	

4.9 Resultatindikatorer i byggbranschen från G3 och G4

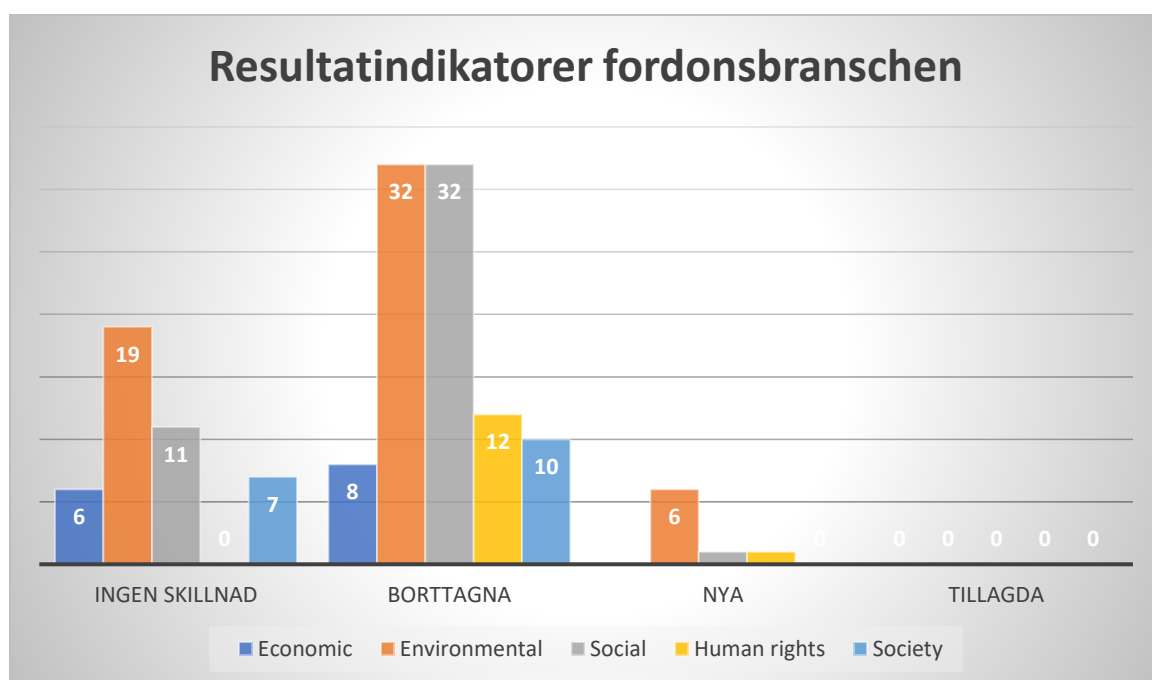
I diagrammet nedan illustreras det för det totala antal resultatindikatorer från byggbranschen som redovisades i respektive företags hållbarhetsredovisningar från G3 till G4. Det illustreras för de borttagna indikatorerna från G3 och de tillagda indikatorerna som redovisas i G4. Det var totalt 87 resultatindikatorer som blev borttagna på grund av övergången från G3 till G4. Det var även 12 resultatindikatorer som lades till i G4, men som inte fanns i G3 och 14 helt nya resultatindikatorer lades till.



Figur 2: Resultatindikatorer från byggbranschen

4.10 Resultatindikatorer i fordonsbranschen från G3 och G4

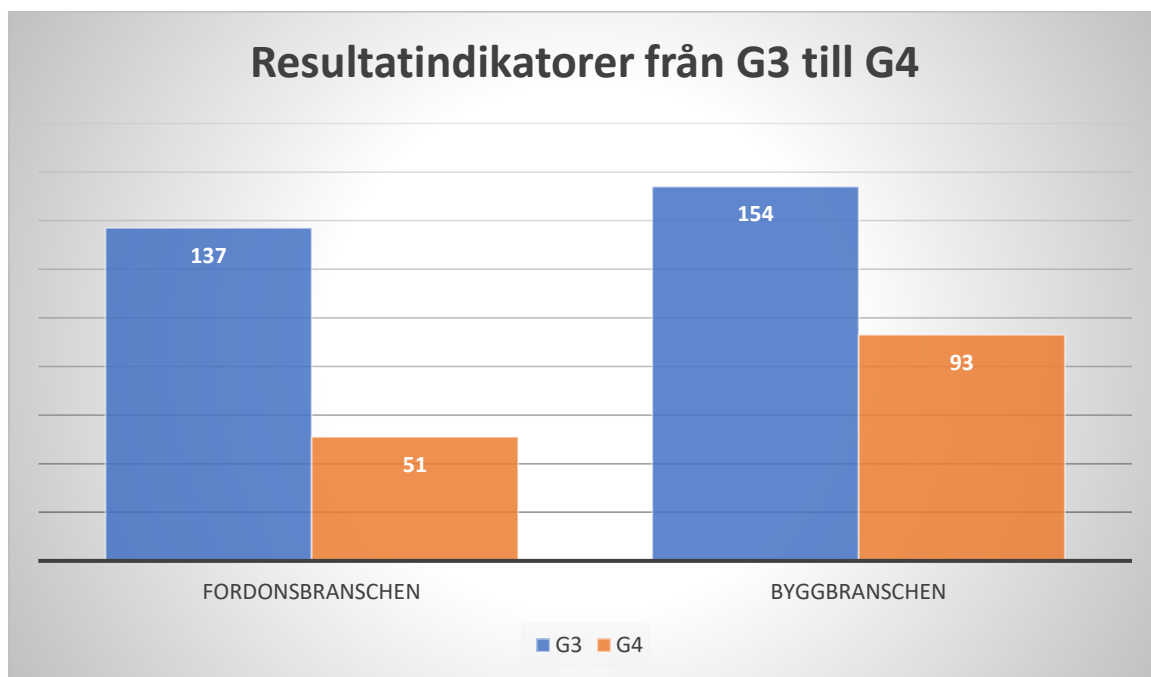
I diagrammet nedan illustreras det för det totala antal resultatindikatorer från fordonsbranschen som redovisades i respektive företags hållbarhetsredovisningar från G3 till G4. Det illustreras för de borttagna indikatorerna från G3 och de tillagda indikatorerna som redovisas i G4. Det var totalt 94 resultatindikatorer som borttogs från övergången från G3 till G4. Det var även 0 resultatindikatorer som lades till i G4 hållbarhetsredovisningarna och 8 helt nya resultatindikatorer användes.



Figur 3: Resultatindikatorer från fordonsbranschen

4.11 Sammanlagt redovisade resultatindikatorer i G3 och G4

I diagrammet nedan visas det hur många resultatindikatorer som totalt redovisades i bygg- och fordonsbranschen från G3 och G4. Fordonsbranschen redovisade totalt 137 resultatindikatorer i G3 och 51 resultatindikatorer i G4. Byggbranschen redovisade totalt 154 resultatindikatorer i G3 och 93 resultatindikatorer i G4.



Figur 4: Resultatindikatorer som totalt redovisades i G3 och G4

5. Analys

I detta kapitel analyseras empirin och teorierna

5.1 Inledning av analys

Studien har utförts genom att sammanställa samtliga företag inom bygg och fordonsbranschen i Norden som hållbarhetsredovisar enligt GRI:s nya riktlinje G4 och tidigare riktlinje G3. Det som observerats inom byggbranschen är att 67 resultatindikatorer inte påverkades och förblev densamma under rubriken “ingen skillnad”, 87 resultatindikatorer blev borttagna på grund av övergången från G3 till G4. 14 helt nya resultatindikatorer användes i de olika företagen inom byggbranschen och 12 resultatindikatorer lades till. Det som observerades i fordonsbranschen var att 43 resultatindikatorer inte påverkades på något vis, 94 resultatindikatorer blev borttagna på grund av övergången från G3 till G4. Företagen inom fordonsbranschen hade 8 nya resultatindikatorer och inga tillagda resultatindikatorer.

5.2 Svevia

Utifrån empirin kan vi avläsa att en majoritet av indikatorerna som blivit borttagna har med energiförbrukning och arbetsförhållanden att göra hos Svevia. Den nya indikatorn som introduceras i hållbarhetsrapporten behandlar anställdas ålder och kön. De tillagda indikatorerna som Svevia ansåg vara relevanta behandlar områden som visar vilka bidrag de fått från staten samt ett tillägg av att utvärdera enskilda arbetares utveckling.

5.3 NCC

NCC kännetecknas av att en stor andel resultatindikatorer har tagits bort utifrån empirin. Dessa behandlar sociala, ekonomiska och miljömässiga indikatorer. Enbart en ny indikator har lagts till och den berör områden kring korruption. Nya indikatorer som lagts till behandlar områden kring energi och miljöaspekter samt arbetsförhållanden och mänskliga rättigheter.

5.4 Peab

Hos Peab påverkade väsentlighetskravet som infördes i G4 inte i lika stor utsträckning som i de andra byggföretagen. Via empirin kan vi utläsa att enbart ett fåtal indikatorer blivit borttagna som är hänförliga till deras arbetskraft, energibesparing och diverse ekonomiska indikatorer. Helt nya indikatorer som lagts till behandlar företagets farliga utsläpp samt personal som är benägna att få sjukdomar relaterade till deras arbete. De tillagda indikatorerna kännetecknas av företagets förmåga att återvinna material, utsläpp av växthusgaser, löner till personal uppdelat på kön samt andel av personalen som är medlemmar i någon form av hälsokommitté som övervakar deras arbetsförhållanden.

5.5 Yit Group

YIT Group är ett företag inom byggbranschen som tagit bort en stor andel resultatindikatorer. I sin hållbarhetsrapportering hade de tagit bort ett flertal indikatorer inom samtliga kategorier, sociala, mänskliga rättigheter, energiförbrukning, kundnöjdhet, miljömässiga samt ekonomiska faktorer. Ett fåtal indikatorer förblev densamma. Företaget lade till vissa indikatorer som behandlade ekonomiska aspekter och korruptionsbekämpning. Enbart en ny indikator lades till som behandlade energiintensitet.

5.6 Veidekke ASA

Veidekke ASA har utifrån den empiriska data som samlats in lagt till en indikator som kännetecknas av mänskliga rättigheter. De nya resultatindikatorerna kännetecknas av arbetsförhållanden, energi och miljöaspekter. Veidekke ASA har tagit bort flest indikatorer i jämförelse med de andra undersökta företag inom byggbranschen. De borttagna resultatindikatorerna kännetecknas av ekonomiska, arbetsrelaterade, mänskliga rättigheter, sociala, miljömässiga samt hälso- och säkerhetspåverkan.

5.7 Svensk bilprovning

Det som ansågs vara centralt utifrån den empiriska data som samlats in är att Svensk bilprovning inte har några nya eller tillagda indikatorer. Däremot har Svensk bilprovning ett flertal resultatindikatorer som blivit borttagna som kännetecknas av energi, arbetsrelaterade,

mänskliga rättigheter, kundnöjdhet och det sociala.

5.8 Volvo Group

Volvo Group har utifrån den empiriska data som samlats in nya indikatorer som är miljörelaterade, det vill säga om farliga utsläpp. Det som har tagits bort kännetecknas av energi, arbetsrelaterade, sociala och indikatorer som berör marknadsföring. Ett stort antal resultatindikatorer har blivit borttagna i och med väsentlighetskravet.

5.9 Volvo Car Group

Det som ansågs vara centralt utifrån den empiriska data som samlats in är att Volvo Car Group har nya indikatorer som är relaterade till energi och mänskliga rättigheter, det vill säga om farliga utsläpp samt om leverantörerna uppfyller kriterierna för de mänskliga rättigheterna. De indikatorer som har tagits bort kännetecknas av ekonomiska, miljömässiga, sociala, arbetsrelaterade och marknadsföring. Väsentlighetskravet har lett till att Volvo Car Group har tagit bort ett stort antal resultatindikatorer.

5.10 Resultatindikatorer i fordonsbranschen

Ett flertal gemensamma borttagna och nya indikatorer kunde observeras i fordonsbranschen. Inga tillagda indikatorer kunde observeras.

Nya indikatorer:

Det som kännetecknar fordonsbranschen gällande deras resultatindikatorer är att samtliga företag har valt att ha med den helt nya indikatorn EN16 i sina hållbarhetsrapporter. Denna indikator står för ”energy indirect greenhouse gas emissions scope 2”, vilket innebär att indirekta växthusgasutsläpp är något som fordonsföretag verksamma i Norden gemensamt anser är väsentligt att hållbarhetsrapportera.

Borttagna indikatorer:

De gemensamma resultatindikatorerna som blivit borttagna av samtliga företag inom fordonsbranschen är: LA1, LA4, LA10, SO5, HR2, HR4. Gemensamma kännetecken för dessa resultatindikatorer är att samtliga kan kategoriseras inom sociala aspekter och samhällspåverkan. Dessa resultatindikatorer behandlar områden som arbetskraft och

mänskliga rättigheter. Om studien å andra sidan enbart skulle ta hänsyn till fordonsproducerande företag, som Volvo Car Group och Volvo Group skulle de borttagna gemensamma resultatindikatorerna vara många fler. Det som kännetecknar dessa är att det finns minst en borttagen resultatindikator från varje kategori miljö, sociala och ekonomiska indikatorer. En stor andel av de miljömässiga indikatorerna gällande vattenförbrukning och avfallshantering har blivit borttagna. Gällande de andra borttagna indikatorerna kännetecknas de av utbildning av personal gällande diskriminering och utveckling inom deras arbetsområde samt välmående på arbetsplatsen.

Indikatorer som inte påverkats:

De gemensamma resultatindikatorer som det inte var någon skillnad på hos samtliga företag i fordonsbranschen är EN15, EN27 och LA6. EN15 kännetecknas av direkta utsläpp av växthusgaser medan EN27 behandlar områden kring bekämpning av miljöpåverkan hos företagets produkter och tjänster. LA6 kännetecknas av diverse skador på arbetsplatsen, frånvaro samt arbetsrelaterad död baserat på kön.

Sammantaget kan vi observera att det existerar ett fåtal likheter mellan företagen, i synnerhet gällande de borttagna och ”ingen skillnad” indikatorerna men att skillnaderna är många fler. Skulle en observation på enbart Volvo företagen utföras skulle likheterna mellan resultatindikatorerna vara många fler. Kontentan av den empiri som sammanställts blir att olika företag som är verksamma inom samma bransch på olika sätt måste tillfredsställa deras primära intressenters behov.

5.11 Resultatindikatorer i byggbranschen

Gällande byggbranschen kunde färre gemensamma borttagna resultatindikatorer observeras.

Borttagna indikatorer:

LA1 var den enda resultatindikatorn som var gemensamt borttagen av samtliga företag inom byggbranschen. Denna indikator behandlar arbetarnas anställningsavtal. Kontentan av detta blir att även fast det är företag inom samma bransch skiljer det sig åt vad företagen väljer att hållbarhetsredovisa gällande både tillagda, borttagna och nya resultatindikatorer. Detta tyder på att företagen endast redovisar det som är väsentligt för de. Det som kännetecknar de borttagna resultatindikatorerna inom byggbranschen är att en stor andel av dessa tillhör miljö och arbetskraft aspekterna. Med tanke på vad Ortiz, Castells och Sonnemann (2009) talar om kan vårt resultat ses som motsägelsefullt då de menade på att byggbranschen är ansvariga för

en stor del av miljöskador. Samtliga företag inom byggbranschen har tagit bort en eller fler av resultatindikatorer som har direkt att göra med energi. Detta är paradoxalt då byggbranschen står för 30 % av all energikonsumtion i världen enligt Ma et al. (2015).

En annan intressant observation är att företagen utanför Sverige vid G3 hade en stor mängd resultatindikatorer gällande miljö. Vid övergången till G4 togs nästan samtliga av dessa indikatorer bort gällande miljöaspekten hos dessa företag. Av de företagen denna studie valt att observera kan det ses hur de svenska företagen i G3 inte hade lika många resultatindikatorer gällande miljö samt att de vid övergången till G4 inte tog bort i närheten så många resultatindikatorer som företagen utanför Sverige. Utifrån studiens urval existerar det en markant skillnad mellan företagen i de olika länderna. Den gemensamma resultatindikatorer som inte ändrats, hos samtliga företag i byggbranschen är LA6 och kännetecknas precis som i fordonsbranschen av diverse skador på arbetsplatsen, frånvaro samt arbetsrelaterad död baserat på kön.

5.12 Väsentlighetskravet

För att ett företag skall veta vad som är väsentligt för de och samtidigt beakta väsentlighetskravet är en väsentlighetsanalys aktuell för att identifiera sina interna och externa faktorer (Global Reporting Initiative, 2017). Samtliga företag inom fordonsbranschen och byggbranschen har utfört väsentlighetsanalyser med sina intressenter via dialoger och undersökningar och har utifrån dessa resultat format sina hållbarhetsrapporter. Av denna anledning är skillnaderna mellan hållbarhetsredovisningar enligt G3 respektive G4 olika. Detta påvisas även i studien.

Denna studie kan även påvisa ett samband med det som Eccles et al. (2012) menade, nämligen att det behövs branschspecifika riktlinjer för det som skall anses vara väsentligt. Eccles et al. (2012) menar dock att branschspecifika riktlinjer gällande vad som skall vara väsentligt, inte skulle vara lösningen till alla problem men att det skulle presentera bättre möjligheter att redovisa miljömässiga, sociala och ekonomiska faktorer. Denna studie undersökte totalt åtta företag med ett enormt antal olika resultatindikatorer men observationen av gemensamma resultatindikatorer i kategorierna helt nya, tillagda, borttagna och ingen skillnad var få i båda branscherna. Detta försvårar möjligheten att kunna dra slutsatser gällande vad som anses vara gemensamt väsentligt för dessa branscher att hållbarhetsredovisa

eftersom företagen anser att olika saker är väsentliga för de. Vidare har GRI (2016) presenterat ett fyra stegs program som hjälper företag att identifiera det som är väsentligt för de. Det är dock intressant att även med detta program så visar denna studie inga större likheter av resultatindikatorer mellan företag som är verksamma inom samma bransch. Detta kan delvis förklaras av de observationerna Robien et al. (2014) fann i sin studie, att en stor mängd företag valde att ignorera de riktlinjer GRI hade presenterat för att identifiera väsentligheter. Att det inte finns en standardiserad metod utan enbart rekommendation från GRI för att hitta väsentligheter resulterar i att företag väljer att presentera olika aspekter som de i samråd med sina intressenter anser är väsentligt att presentera.

5.13 Global Reporting Initiative och triple bottom line

Global Reporting Initiative baseras på triple bottom line där företag skall redovisa utifrån ekonomiska, miljömässiga och sociala aspekter. Företagen som har observerats har beaktat dessa aspekter, vissa mer andra mindre. Gray och Milne (2013) framförhåller kritik om att TBL är missförstådd och inte tillräckligt utvecklad. Det grundläggande problemet som har observerats i denna studie var att företagen i samtliga branscher tagit stor hänsyn till vad deras intressenter hade för synpunkter. Detta är visserligen ett kriterium i intressentteorin för att företagen behöver tillgodose de primära intressenternas behov för att kunna fortsätta bedriva sin verksamhet (Deegan, 2014). Problemet befinner sig i att företagen på ett vis förkastar vad andra studier och forskare säger om deras verksamhet och dess negativa miljöpåverkan och på detta vis kan den grundläggande problematiken som Gray och Milne (2013) talar om GRI och TBL bekräftas.

5.14 Intressentteorin och Greenwashing

Både fordonsbranschen och byggbranschen har beaktat intressenternas synpunkter via väsentlighetsanalyserna. Robien et al. (2014) talar om att enbart lyssna på sina intressenter kan leda till ett mer reaktivt kontra proaktivt tillvägagångssätt. Visserligen kan det vara så men enligt intressentteorin är dessa företag beroende av deras primära intressenter och att tillfredsställa deras behov. Detta är något Clarkson (1995) intygar genom att antyda att företag är beroende av sina primära intressenter, via deras engagemang och inblandning. Även att åsikter och inflytande som kommer från dessa intressenter skall uppmärksammas. Deegan

(2014) intygar att företag kommer att tillfredsställa sina intressenters behov då företagen är beroende av dessa för sin fortlevnad. Intressenternas inflytande har bland annat lett till att ett flertal miljöindikatorer har borttagits i bygg och fordonsbranschen. Även om Douglas, Gorman, Higgins och Watkins (2011) talar om den enorma skadan som produktion och användning av fordon har på miljö och individer, väljer ändå företag verksamma inom fordonsbranschen att ta bort ett stort antal miljöindikatorer. I samma studie menar författarna på att fordonslobbyn är väldigt stark och därmed konstant försöker förminska det faktum att fordon är skadliga för individen och miljön. Fordonslobbyn försvårar och kämpar aktivt mot lagändringar och tester som skulle minska användningen av fordon. (Douglas, Gorman, Higgins, Watkins, 2011). Detta kan kopplas till teorin om Greenwashing där Bowen & Aragon-Correa (2014) menar att företag inom en specifik bransch försöker med olika medel för att upprätthålla en grön front mot allmänheten. Fordonsbranschen har genom deras starka lobby även försökt att uppnå legitimitet hos samhället och beakta kravet samhället har på dessa genom att då förminska och försvåra tester som skulle kunna påverka fordonsbranschen negativt. Legitimiteten uppnås genom att företagen utför hållbarhetsredovisningar och visar på hur duktiga de är till sina primära intressenter.

5.15 Legitimitetsteorin

Anledningen till varför företagen har tagit så stor hänsyn till sina intressenter är enligt Cho och Patten (2007) för att uppnå legitimitet. Detta har bekräftats i studien då de undersökta företagen har försökt uppnå legitimitet hos sina intressenter genom att beakta deras åsikter när det kommer till utformningen av hållbarhetsrapporterna. Via väsentlighetsanalyser som samtliga företag har utfört försöker de uppnå legitimitet. Genom att ta hänsyn till intressenternas åsikter i väsentlighetsanalyserna får företagen legitimitet som leder till att de får stöd från intressenterna som i sin tur leder till att företaget kan fortsätta sin verksamhet. Fortsättningsvis kunde inte denna studie observera ett liknande samband som Patten gjorde med Exxon Valdez spillan (Patten 1992; Deegan 2014). Företagen inom fordonsbranschen ökade inte sina miljömässiga indikatorer i hållbarhetsrapportering på grund av Dieselgate.

5.16 Sammanställning

Avslutningsvis har både bygg- och fordonsföretag i Norden som redovisar enligt GRI:s senaste upplaga G4 tagit hänsyn till sina intressenter när det gäller utförandet av företagens hållbarhetsrapporter. Detta har företagen gjort genom väsentlighetsanalyserna som de utfört antingen via dialoger eller intervjuer. Därmed har alla företag som har observerats beaktat väsentlighetskravet som gäller för den senaste riktlinjen G4. På det vis försöker företagen uppnå legitimitet genom att uppmärksamma sina intressenters åsikter. Detta har bidragit till att ett flertal resultatindikatorer har lagts till och tagits bort. Vidare kännetecknas de olika borttagna, tillagda och nya indikatorerna av olika aspekter i olika branscher.

Fordonsbranschen hade likheter vid borttagning av arbetskraft, mänskliga rättigheter och samhällspåverkan samt vid tillägget av en helt ny resultatindikator. Byggbranschen hade olikheter och det fanns ingen gemensam resultatindikator som blivit borttagen tillagd eller helt ny implementerad. Kännetecknet för de borttagna indikatorerna inom byggbranschen har varit att de miljömässiga och arbetskraft aspekterna blivit flest borttagna. Vidare kan en avvikelse observeras gällande vilket land företagen var verksamma i.

6. Slutsats

Nedan presenteras de slutsatser som studien har kommit fram till

Denna studie hade som syfte att först och främst belysa vad bygg- och fordonsföretag ansåg vara väsentligt att redovisa i sina hållbarhetsrapporter i och med det nya regelverket G4.

Frågeställningarna vi hade för att besvara detta var:

- Hur har övergången till G4 påverkat hållbarhetsredovisningen hos bygg- och fordonsföretag gällande väsentlighetskravet?

- Vilka är de nya, borttagna och tillagda resultatindikatorerna i företagens hållbarhetsrapporter?
- Hur har de miljömässiga aspekterna förändrats från G3 till G4 i branscherna?

Denna studie presenterar följande resultat. Övergången från G3 till G4 hade följande påverkan på respektive bransch hållbarhetsredovisningar.

- Fordonsbranschen hade totalt 142 resultatindikatorer när företagen redovisade enligt G3 och 50 resultatindikatorer när de redovisade enligt G4.
- Byggbranschen hade totalt 154 resultatindikatorer när företagen redovisade enligt G3 och 93 resultatindikatorer när de redovisade enligt G4.

Det vår studie kan konstatera är att i och med införandet av G4 har antalet resultatindikatorer minskat drastiskt i båda branscherna samtidigt som en stor andel varit oförändrad. Av den anledningen att väsentlighetskravet beaktats och olika väsentlighetsanalyser utförts ser resultatindikatorerna annorlunda ut för de olika företagen. Med tanke på väsentlighetskravet kunde vi utifrån denna studie inte hitta klara likheter mellan olika företag inom samma bransch. Samtliga företag utförde väsentlighetsanalyser i samråd med deras intressenter. Även om företag är verksamma inom en och samma bransch existerar inga likheter mellan vad de redovisar för resultatindikatorer. Intressenterna anser att olika saker är väsentliga för olika företag att presentera i hållbarhetsrapporterna.

Kännetecknet för de borttagna indikatorerna har varierat beroende på de olika branscherna. I fordonsbranschen kunde gemensamma borttagna indikatorer observeras i större utsträckning

till skillnad från byggbranschen där det enbart fanns en gemensam resultatindikator som blivit borttagen.

Vidare menar denna studie på att även om båda branscher utgör ett hot mot miljön beaktar företagen ändå det deras intressenter vill ha. När det kommer till de miljömässiga aspekterna kan det konstateras att väsentlighetskravet i G4 trumfar data och undersökningar som visar på vilka miljöbovar bygg- och fordonsbranschen verkligen är.

Avslutningsvis visar denna studie på att det inte existerar större likheter mellan vad företag som är verksamma inom samma bransch anser vara väsentligt. Dessa skillnader beror på strävan efter att tillfredställa företagets primära intressenter behov.

7. Förslag till framtida forskning

Denna studie har fokuserat på övergången från G3 till G4 i bygg- och fordonsbranschen genom att beakta företagens hållbarhetsredovisningar. Förslag till framtida forskning skulle kunna vara att se hur hållbarhetsredovisningarna ser ut när GRI standards kommer ut. Från och med detta år slopas G4 och istället får företagen som hållbarhetsredovisar enligt GRI använda sig av GRI standards. Även liknande studie med andra branscher skulle vara intressant att uppmärksamma för att se om det finns andra aspekter olika branscher anser är väsentligt att redovisa i sina hållbarhetsrapporter.

Källförteckning

Boiral, O., & Henri, J. F. (2017). Is sustainability performance comparable? A study of GRI reports of mining organizations. *Business & Society*, 56(2), 283–317.

Bowen, F. Aragon-Correa, J.A. (2014). Greenwashing in Corporate Environmentalism Research and Practice: The Importance of What We Say and Do. *Organization & Environment*, Vol. 27(2) 107 –112.

Bryman, A. & Bell, E. (2017). *Företagsekonomiska forskningsmetoder*. (Upplaga 3). Stockholm: Liber.

Cho, C.H. & Patten, D.M. (2007). The role of environmental disclosures as tools of legitimacy: A research note. *Accounting, Organizations and Society*, 32(7), s. 639-647.

Clarkson, M. (1995). A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance. *The Academy of Management Review*, 20(1), 92-117.

Deegan, C. (2014). *Financial accounting theory*. (4. uppl.) Australien: McGraw-Hill Education.

Denscombe, M. (2016). *Forskningshandboken: för småskaliga forskningsprojekt inom samhällsvetenskaperna*. (3., rev. och uppdaterade uppl.) Lund: Studentlitteratur.

Douglas, J. Margaret., Watkins, Stephen J., Gorman, Dermot R. Higgins, Martin . (2011). Are cars the new tobacco?, *Journal of Public Health*, Volume 33, Issue 2, Pages 160–169

Eccles, R. G., Krzus, M. P., Rogers, J., & Serafeim, G. (2012). The Need for Sector Specific Materiality and Sustainability Reporting Standards. *Applied Corporate Finance*, 24(2), 65–71.

Eliasson, A. (2013). *Kvantitativ metod från början*. (3., uppdaterade uppl.) Lund: Studentlitteratur.

FN. (1987). Report of the World Commission on Environment and Development: *Our Common Future*.

<http://www.un-documents.net/our-common-future.pdf>

Folksam. (2010). *Folksamundersökning; Inte självklart med socialt ansvar i byggbranschen*. 23 Juni. Tillgänglig: <https://nyhetsrum.folksam.se/sv/2010/06/23/folksamundersokning-inte-sjalvklart-med-socialt-ansvar-i-byggbranschen/> (Hämtad 2018-03-26)

Gimenez, C. Sierra, V. Rodon, J. (2012). Sustainable operations: Their impact on the triple bottom line. *International Journal of Production Economics*. Volume 140, Issue 1, Pages 149-159.

Global Reporting Initiative. (2016). *Defining what matters*. Tillgänglig: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI-DefiningMateriality2016.pdf> (Hämtad 2018-08-20)

Global Reporting Initiative. (2015). *Reporting principles and standard disclosures*. Tillgänglig: <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRIG4-Part1-Reporting-Principles-and-Standard-Disclosures.pdf> (Hämtad 2018-03-25)

Global Reporting Initiative. (2017). *About GRI*. Tillgänglig: <https://www.globalreporting.org/Information/about-gri/Pages/default.aspx> (Hämtad 2018-03-26)

Global Reporting Initiative. *GRI An introduction to G4* <https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/GRI-An-introduction-to-G4.pdf> (Hämtad 2018-03-27)

Global Reporting Initiative. (2006). *GRI G3*

<https://www.globalreporting.org/resourcelibrary/G3-Guidelines-Incl-Technical-Protocol.pdf>
(Hämtad 2018-03-29)

Hedborg, C-J . Malmberg, F. (2003). The Global Reporting Initiative and corporate sustainability reporting in Swedish companies. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. Volume 10, Issue 3, Pages 153-164.

John Elkington. (2004). *Enter the triple bottom line*.

<http://www.johnelkington.com/archive/TBL-elkington-chapter.pdf> (Hämtad 2018-03-26)

Koplin, J. Seuring, S. Mesterharm, M. (2007). Incorporating sustainability into supply management in the automotive industry – the case of the Volkswagen AG. *Journal of Cleaner Production*. Volume 15, Issues 11–12, Pages 1053-1062.

Kucukvar, M. & Tatari, O. (2013). Towards a triple bottom-line sustainability assessment of the U.S. construction industry. *The International Journal of Life Cycle Assessment*, Volume 18, Issue 5, pp 958–972

Milne, J M. & Gray, R. (2013). W(h)ither ecology? The Triple Bottom Line, the Global Reporting Initiative, and Corporate Sustainability Reporting. *Journal of Business Ethics*, 118(1), s.13-29.

Ma, J., Du, G., Xie, B., She, Z., Jiao, W., (2015). Energy Consumption Analysis on a Typical Office Building: Case study of the Tiejian Tower, Tianjin. *Chinese Academy of Sciences*, volume 75, August 2015, Pages 2745-2750.

Moneva, J., Archel, P., & Correa, C. (2006). GRI and the camouflaging of corporate unsustainability. *Accounting Forum*, 30, 121–137.

NCC. (2011). *NCC årsredovisning 2015*

https://www.ncc.se/globalassets/investor-relations/arsredovisning/ncc_2015_sve_final.pdf

(Hämtad 2018-04-06)

NCC. (2015). *NCC årsredovisning 2011*.

https://www.ncc.se/globalassets/investor-relations/arsredovisning/ncc_ar11_sve.pdf (Hämtad

2018-04-06)

Nunes, M F. & Park, C L. (2016). Caught red-handed: the cost of the Volkswagen Dieselgate, *Journal of Global Responsibility*, Vol. 7 Issue: 2, pp.288-302

Ortiz, O., Castells, F., Sonnemann, G. (2009). Sustainability in the construction industry: A review of recent developments based on LCA. *Construction and Building Materials*, Volume 23, Issue 1, Pages 28-39

Peab. (2015). *Peab hållbarhetsredovisning 2015*.

www.peab.se/Global/PEAB-SE/Documents/Hallbarhet/Hallbarhetsredovisning-2015.pdf

(Hämtad 2018-04-06)

Peab. (2011). *Peab hållbarhetsredovisning 2011*.

[http://www.peab.se/Global/PEAB-](http://www.peab.se/Global/PEAB-SE/Documents/Hallbarhet/Hallbarhetsredovisning_2011.pdf)

[SE/Documents/Hallbarhet/Hallbarhetsredovisning_2011.pdf](http://www.peab.se/Global/PEAB-SE/Documents/Hallbarhet/Hallbarhetsredovisning_2011.pdf) (Hämtad 2018-04-06)

Pettersson, M. (2013) *Stora förändringar i de nya riktlinjerna för hållbarhetsredovisning*. 27 maj. Tillgänglig:

<https://temfunderingar.wordpress.com/2013/05/27/stora-forandringar-i-de-nya-riktlinjerna-for-hallbarhetsredovisning/> (Hämtad 2018-02-26)

Regeringskansliet. (2017). *Ökad insyn i hur stora företag arbetar med hållbarhet och mångfald*. 21 juni. Tillgänglig:

<http://www.regeringen.se/pressmeddelanden/2016/06/okad-insyn-i-hur-stora-foretag-arbetar-med-hallbarhet-och-mangfald/> (Hämtad 2018-02-26)

Swedfund. (2014). *Gearing up for G4*. Tillgänglig:
https://www.swedfund.se/media/1512/gearing_up_for_g4.pdf (Hämtad 2018-08-18)

Röhne, J. (2010). *Gri har inte förbättrat de statliga bolagens hållbarhetsarbete*. 16 september. Tillgänglig:
<https://www.aktuellhallbarhet.se/gri-har-inte-forbatttrat-de-statliga-bolagens-hallbarhetsarbete/>
(Hämtad 2018-02-26)

Siano A, Vollero A, Conte F, Amabile S. (2017). "More than words": Expanding the taxonomy of greenwashing after the Volkswagen scandal. *Journal of Business Research*, Volume 71, Pages 27-37

Slaper, Timothy F, PhD; Hall, Tanya J. (2011). The Triple Bottom Line: What Is It and How Does It Work?. *Indiana Business Review; Bloomington*, Vol. 86, Iss. 1, 4-8.

Svensk Bilprovning, (2016). *Svensk Bilprovning årsredovisning 2016*
<http://database.globalreporting.org/reports/42534/> (Hämtad 2018-04-06)

Svensk Bilprovning (2011). *Svensk Bilprovning hållbarhetsredovisning 2011*
<https://www.bilprovningen.se/download/18.1e8a0b9814c07b84d77a8ca/1428393768073/%C3%85rs-%20och%20h%C3%A5llbarhetsredovisning%202011.pdf> (Hämtad 2018-04-06)

SverigesByggindustri. (2016) *CSR är affärsnytta*. 22 februari. Tillgänglig:
https://www.sverigesbyggindustrier.se/csr-ar-affarsnytta_6011 (Hämtad 2018-03-26)

Svevia. (2016). *Svevia årsredovisning 2016*.
<http://www.svevia.se/download/18.421aace815ad4ea8d251ade/1490176815700/2016-Svevia-arsredovisning.pdf> (Hämtad 2018-04-06)

Svevia. (2013). *Svevia årsredovisning 2013*.

<https://www.svevia.se/download/18.26e2040b14f249d2dca3142/1440160561372/2013-Svevia-årsredovisning.pdf> (Hämtad 2018-04-06)

Tagesson, T., Klugman, M. & Lindvall, M. (2013) What explains the extent and content of social disclosures in Swedish municipalities' annual reports. *Journal of Management and Governance*, 17(2), 217 – 235.

Veidekke ASA. (2016). *Veidekke ASA hållbarhetsredovisning 2016*

<http://veidekke.com/en/company-disclosures/article24679.ece/binary/Corporate%20Social%20Responsibility%20Report%202016> (Hämtad 2018-05-01)

Veidekke ASA. (2012). *Veidekke ASA hållbarhetsredovisning 2012*

<http://database.globalreporting.org/reports/33361/download-report-pdf/> (Hämtad 2018-05-01)

Volvo Car Group. (2015). *Volvo Car Group hållbarhetsredovisning 2015*

<https://www.volvocars.com/en-jo/about/our-company/sustainability/sustainability-reports> (Hämtad 2018-05-01)

Volvo Car Group. (2012). *Volvo Car Group hållbarhetsredovisning 2012*

<https://www.volvocars.com/en-jo/about/our-company/sustainability/sustainability-reports> (Hämtad 2018-05-01)

Volvo Group. (2017). *Volvo Group årsredovisning 2017*

<http://www.volvogroup.com/content/dam/volvo/volvo-group/markets/global/en-en/investors/reports-and-presentations/annual-reports/volvo-group-gri-g4-index-2017.pdf> (Hämtad 2018-04-06)

Volvo Group. (2011). *Volvo Group årsredovisning 2011*

<http://database.globalreporting.org/reports/16622/> (Hämtad 2018-04-06)

Wilburn, R. Wilburn, K. (2013). Using global reporting initiative indicators for CSR programs. *Journal of global responsibility*, Vol 4(1), s. 62-75.

YIT Group. (2017). *YIT Group årsredovisning 2017*

https://www.yitgroup.com/siteassets/investors/annual-reports/annual-report-2017/pdf/YIT_annual_report_2017.pdf (Hämtad 2018-05-01)

YIT Group. (2012). *YIT Group årsredovisning 2012*

<http://database.globalreporting.org/reports/16701/download-report-pdf/> (Hämtad 2018-05-01)

Bilagor

Bilaga 1. Svevia

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	Resultat
	EC1	1	EC1	2	Ingen skillnad
	EC3	1	EC3	2	Ingen skillnad
	-	4	EC4	2	Tillagd
Environmental					
	EN5	1	-	5	Borttagen
	EN6	1	-	5	Borttagen
	EN13	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	EN15	2	Ingen skillnad
	EN18	1	EN19	2	Ingen skillnad
	EN22	1	EN21	2	Ingen skillnad
	EN28	1	EN29	2	Ingen skillnad
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	-	4	LA1	3	NY
	LA4	1	-	5	Borttagen
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	LA9	1	-	5	Borttagen
	LA10	1	LA9	2	Ingen skillnad
	LA11	1	-	5	Borttagen
	LA12	4	LA11	2	Tillagd
	LA13	1	LA12	2	Ingen skillnad
Human rights					
	HR2	1	-	5	Borttagen
	HR4	1	HR3	2	Ingen skillnad
Society					
	SO3	1	SO4	2	Ingen skillnad
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO7	1	SO7	2	Ingen skillnad
	SO8	1	SO9	2	Ingen skillnad
	PR5	1	-	5	Borttagen

Bilaga 2. NCC

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	RESULTAT
	EC1	1	EC1	2	Ingen skillnad
	EC2	1	EC2	2	Ingen skillnad
	EC3	1	EC3	2	Ingen skillnad
	EC4	1	-	5	Borttagen
	EC8	1	-	5	Borttagen
Environment					
	EN2	1	EN2	2	Ingen skillnad
	EN3	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN4	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN5	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN5	3	NY
	EN6	1	EN7	2	Ingen skillnad
	EN7	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	EN15	2	Ingen skillnad

	-	4	EN16	3	NY
	EN18	1	EN18	2	Ingen skillnad
	EN20	1	-	5	Borttagen
	EN22	1	EN23	2	Ingen skillnad
	EN23	1	EN24	2	Ingen skillnad
	EN26	1	EN27	2	Ingen skillnad
	EN27	1	-	5	Borttagen
	EN28	1	EN29	2	Ingen skillnad
	EN29	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN32	3	NY
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA2	1	-	5	Borttagen
	LA4	1	-	5	Borttagen
	LA5	1	-	5	Borttagen
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	-	4	LA7	3	NY
	LA10	1	LA9	2	Ingen skillnad
	LA13	1	LA13	2	Ingen skillnad
	-	-	LA14	3	NY
Human rights					
	HR2	1	-	5	Borttagen
	HR4	1	HR3	2	Ingen skillnad
	HR5	1	-	5	Borttagen
	HR6	1	-	5	Borttagen
	HR7	1	-	5	Borttagen
	-	4	HR10	3	NY
Society					
	SO1	1	-	5	Borttagen
	SO2	4	SO3	2	Tillagd
	SO3	1	SO4	2	Ingen skillnad
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO5	1	-	5	Borttagen
	SO7	1	SO7	2	Ingen skillnad
	SO8	1	-	5	Borttagen
	PR1	1	-	5	Borttagen
	PR3	1	-	5	Borttagen
	CRE8	1	CRE8	2	Ingen skillnad

Bilaga 3. Peab

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	RESULTAT
	EC1	1	-	5	Borttagen
Environmental					
	EN2	4	EN2	2	Tillagd
	EN3	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN4	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN5	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN5	3	NY
	EN6	1	-	5	Borttagen
	EN7	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	EN15	2	Ingen skillnad

	-	4	EN16	3	NY
	EN17	4	EN17	2	Tillagd
	EN18	1	EN19	2	Ingen skillnad
	EN22	1	EN23	2	Ingen skillnad
	EN26	1	EN27	2	Ingen skillnad
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA2	1	-	5	Borttagen
	LA6	4	LA5	2	Tillagd
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	-	4	LA7	3	NY
	LA10	1	LA9	2	Ingen skillnad
	LA12	1	LA11	2	Ingen skillnad
	LA13	1	LA12	2	Ingen skillnad
	LA14	4	LA13	2	TILLAGD
Society					
	SO3	1	SO4	2	Ingen skillnad
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO7	1	SO7	2	Ingen skillnad
	CRE8	1	CRE8	2	Ingen skillnad
	PR5	4	PR5	2	TILLAGD

Bilaga 4. YIT Group

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	RESULTAT
	EC1	1	EC1	2	Ingen skillnad
	EC2	1	-	5	Borttagen
	EC3	1	-	5	Borttagen
	EC4	1	-	5	Borttagen
	-	4	EC7	2	Tillagd
	-	4	EC8	2	Tillagd
Environment					
	EN3	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN4	1	EN4	2	Ingen skillnad
	EN5	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN5	3	NY
	EN6	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	-	5	Borttagen
	EN17	1	-	5	Borttagen
	EN18	1	-	5	Borttagen
	EN23	1	-	5	Borttagen
	EN26	1	-	5	Borttagen
	EN28	1	EN29	2	Ingen skillnad
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA2	1	-	5	Borttagen
	LA5	1	-	5	Borttagen
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	LA12	1	LA11	2	Ingen skillnad
	LA13	1	-	5	Borttagen
	HR6	1	-	5	Borttagen
	HR7	1	-	5	Borttagen

Society					
	SO3	4	SO4	2	Tillagd
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO6	1	SO6	2	Ingen skillnad
	SO7	1	-	5	Borttagen
	SO8	1	-	5	Borttagen
	PR5	1	PR5	2	Ingen skillnad
	PR7	1	-	5	Borttagen
	PR9	1	-	5	Borttagen

Bilaga 5. Veidekke ASA

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	RESULTAT
	EC1	1	-	5	Borttagen
	EC2	1	-	5	Borttagen
	EC3	1	-	5	Borttagen
	EC4	1	-	5	Borttagen
	EC5	1	-	5	Borttagen
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA5	4	LA4	2	Ingen skillnad
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	LA8	4	LA7	2	Ingen skillnad
	-	4	LA14	3	Ny
	LA10	1	-	5	Borttagen
	LA11	1	-	5	Borttagen
	LA12	1	-	5	Borttagen
	LA13	1	-	5	Borttagen
	LA14	1	-	5	Borttagen
	HR1	1	-	5	Borttagen
	HR2	1	-	5	Borttagen
	HR5	4	HR4	2	Tillagd
Society					
	SO2	1	-	5	Borttagen
	SO3	1	-	5	Borttagen
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO7	1	SO7	2	Ingen skillnad
	SO8	1	SO8	2	Ingen skillnad
	PR1	1	-	5	Borttagen
Environment					
	EN1	1	-	5	Borttagen
	EN2	1	-	5	Borttagen
	EN3	1	-	5	Borttagen
	EN4	1	-	5	Borttagen
	EN5	1	-	5	Borttagen
	EN6	1	-	5	Borttagen
	EN7	1	-	5	Borttagen
	EN8	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	EN15	2	Ingen skillnad
	-	4	EN16	3	Ny
	EN17	1	-	5	Borttagen
	EN18	1	EN19	2	Ingen skillnad

	EN19	1		5	Borttagen
	EN20	1		5	Borttagen
	EN21	1		5	Borttagen
	EN22	1		5	Borttagen
	EN23	1		5	Borttagen
	EN24	1		5	Borttagen
	EN26	1		5	Borttagen
	EN28	4	EN29	2	Ingen skillnad
	-	4	EN32	3	Ny

Bilaga 6. Svensk Bilprovning

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	Resultat
	EC1	1	EC1	2	Ingen skillnad
	EC3	1	EC3	2	Ingen skillnad
	EC4	1	EC4	2	Ingen skillnad
Environment					
	EN3	1	-	5	Borttagen
	EN4	1	-	5	Borttagen
	EN5	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN5	3	NY
	EN16	1	EN15	2	Ingen skillnad
	-	4	EN16	3	NY
	EN17	1	EN17	2	Ingen skillnad
	EN18	1	-	5	Borttagen
	EN26	1	EN27	2	Ingen skillnad
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA2	1	LA1	2	Ingen skillnad
	LA4	1	-	5	Borttagen
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	LA10	1	-	5	Borttagen
	LA11	1	LA10	2	Ingen skillnad
	LA13	1	LA12	2	Ingen skillnad
	LA14	1	-	5	Borttagen
	PR1	1	PR1	2	Ingen skillnad
	PR5	1	-	5	Borttagen
	HR2	1	-	5	Borttagen
	HR4	1	-	5	Borttagen
Society					
	SO2	1	SO3	2	Ingen skillnad
	SO3	1	SO4	2	Ingen skillnad
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO5	1	-	5	Borttagen

Bilaga 7. Volvo Group

Economic	G3	Koden	G4	Koden	Resultat
	EC1	1	EC1	2	Ingen skillnad
	EC2	1	EC2	2	Ingen skillnad

	EC3	1	-	5	Borttagen
	EC4	1	EC4	2	Ingen skillnad
	EC5	1	-	5	Borttagen
	EC6	1	-	5	Borttagen
	EC8	1	-	5	Borttagen
	EC9	1	-	5	Borttagen
Environmental					
	EN1	1	EN1	2	Ingen skillnad
	EN2	1	-	5	Borttagen
	EN3	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN4	1	EN4	2	Ingen skillnad
	EN5	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN5	3	NY
	EN6	1	EN7	2	Ingen skillnad
	EN7	1	-	5	Borttagen
	EN8	1	-	5	Borttagen
	EN9	1	-	5	Borttagen
	EN11	1	-	5	Borttagen
	EN12	1	-	5	Borttagen
	EN13	1	-	5	Borttagen
	EN14	1	-	5	Borttagen
	EN15	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	EN15,	2	Ingen skillnad
	-	4	EN16	3	NY
	EN17	1	EN17	2	Ingen skillnad
	EN18	1	EN19	2	Ingen skillnad
	EN20	1	EN21	2	Ingen skillnad
	EN21	1	-	5	Borttagen
	EN22	1	-	5	Borttagen
	EN23	1	-	5	Borttagen
	EN24	1	-	5	Borttagen
	EN26	1	EN27	2	Ingen skillnad
	EN27	1	-	5	Borttagen
	EN28	1	EN29	2	Ingen skillnad
	EN29	1	EN30	2	Ingen skillnad
	EN30	1	-	5	Borttagen
	-	4	EN33	3	NY
Social					
	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA2	1	-	5	Borttagen
	LA3	1	-	5	Borttagen
	LA4	1	-	5	Borttagen
	LA6	1	-	5	Borttagen
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	LA8	1	-	5	Borttagen
	LA9	1	-	5	Borttagen
	LA10	1	-	5	Borttagen
	LA11	1	LA10	2	Ingen skillnad
	LA12	1	LA11	2	Ingen skillnad
	LA13	1	-	5	Borttagen
Human rights					
	HR1	1	-	5	Borttagen
	HR2	1	-	5	Borttagen

	HR3	1	-	5	Borttagen
	HR4	1	-	5	Borttagen
	HR5	1	-	5	Borttagen
	HR6	1	-	5	Borttagen
	HR7	1	-	5	Borttagen
Society					
	SO1	1	-	5	Borttagen
	SO2	1	-	5	Borttagen
	SO3	1	SO4	2	Ingen skillnad
	SO4	1	-	5	Borttagen
	SO5	1	-	5	Borttagen
	SO6	1	-	5	Borttagen
	SO7	1	SO7	2	Ingen skillnad
	SO8	1	SO8	2	Ingen skillnad
Social					
	PR1	1	-	5	Borttagen
	PR2	1	-	5	Borttagen
	PR3	1	-	5	Borttagen
	PR4	1	-	5	Borttagen
	PR5	1	PR5	2	Ingen skillnad
			PR6	3	NY
	PR6	1	-	5	Borttagen
	PR7	1	-	5	Borttagen
	PR9	1	-	5	Borttagen

Bilaga 8. Volvo Car Group

Economic	G3	KODEN	G4	KODEN	Resultat
	EC1	1	-	5	Borttagen
	EC2	1	-	5	Borttagen
	EC3	1	-	5	Borttagen
Environmental	EN1	1	-	5	Borttagen
	EN2	1	-	5	Borttagen
	EN3	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN4	1	EN3	2	Ingen skillnad
	EN6	1	-	5	Borttagen
	EN8	1	-	5	Borttagen
	EN11	1	-	5	Borttagen
	EN16	1	EN15	2	Ingen skillnad
	-	4	EN16	3	NY
	EN19	1	-	5	Borttagen
	EN20	1	EN21	2	Ingen skillnad
	EN21	1	-	5	Borttagen
	EN22	1	-	5	Borttagen
	EN23	1	-	5	Borttagen
	EN26	1	EN27	2	Ingen skillnad
	EN27	1	-	5	Borttagen
	EN28	1	-	5	Borttagen
	EN29	1	-	5	Borttagen

Social	LA1	1	-	5	Borttagen
	LA2	1	-	5	Borttagen
	LA4	1	-	5	Borttagen
	LA7	1	LA6	2	Ingen skillnad
	LA8	1	-	5	Borttagen
	LA10	1	-	5	Borttagen
	LA13	1	LA12	2	Ingen skillnad
	LA14	1	-	5	Borttagen
	HR2	1	-	5	Borttagen
	HR3	1	-	5	Borttagen
	HR4	1	-	5	Borttagen
	-	4	HR10	3	NY
	PR1	1	PR1	2	Ingen skillnad
	PR2	1	-	5	Borttagen
	PR5	1	-	5	Borttagen
	PR6	1	-	5	Borttagen
	PR7	1	-	5	Borttagen
	PR9	1	-	5	Borttagen
Society	SO3	-	-	5	Borttagen
	SO4	1	SO5	2	Ingen skillnad
	SO5	1	-	5	Borttagen
	SO7	1	-	5	Borttagen
	SO8	1	-	5	Borttagen

Bilaga 9. Kodningsmanual

G4	G3
EC1 - Direct economic value generated and distributed	
EC2 - Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change	Economic Performance Indicators
EC3 - Coverage of the organization's defined benefit plan obligations	Aspect: Economic performance
EC4 - Financial assistance received from government	EC1: Direct economic value generated and distributed, including revenues, operating costs, employee compensation, donations and other community investments, retained earnings, and payments to capital providers and governments.
EC5 - Ratios of standard entry level wage by gender compared to local minimum wage at significant locations of operation	EC2: Financial implications and other risks and opportunities for the organization's activities due to climate change.
EC6 - Proportion of senior management hired from the local community at significant locations of operation	EC3: Coverage of the organization's defined benefit plan obligations.
EC7 - Development and impact of infrastructure investments and services supported	EC4: Significant financial assistance received from government.
EC8 - Significant indirect economic impacts, including the extent of impacts	Aspect: Market presence

EC9 - Proportion of spending on local suppliers at significant locations of operation	EC5: Range of ratios of standard entry level wage compared to local minimum wage at significant locations of operation.
Environmental	EC6: Policy, practices, and proportion of spending on locally-based suppliers at significant locations of operation.
EN1 - Materials used by weight or volume	EC7: Procedures for local hiring and proportion of senior management hired from the local community at locations of significant operation.
EN2 - Percentage of materials used that are recycled input materials	Aspect: Indirect economic impacts
EN3 - Energy consumption within the organization	EC8: Development and impact of infrastructure investments and services provided primarily for public benefit through commercial, in-kind, or pro bono engagement.
EN4 - Energy consumption outside of the organization	EC9: Understanding and describing significant indirect economic impacts, including the extent of impacts.
EN5 - Energy intensity	Environmental Performance Indicators
EN6 - Reduction of energy consumption	Aspect: Materials
EN7 - Reductions in energy requirements of products and services	EN1: Materials used by weight or volume.
EN8 - Total water withdrawal by source	EN2: Percentage of materials used that are recycled input materials.
EN9 - Water sources significantly affected by withdrawal of water	Aspect: Energy
EN10 - Percentage and total volume of water recycled and reused	EN3: Direct energy consumption by primary energy source.
EN11 - Operational sites owned, leased, managed in, or adjacent to, protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas	EN4: Indirect energy consumption by primary source.
EN12 - Description of significant impacts of activities, products, and services on biodiversity in protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas	EN5: Energy saved due to conservation and efficiency improvements.
EN13 - Habitats protected or restored	EN6: Initiatives to provide energy-efficient or renewable energy based products and services, and reductions in energy requirements as a result of these initiatives.
EN14 - Total number of IUCN red list species and national conservation list species with habitats in areas affected by operations, by level of extinction risk	EN7: Initiatives to reduce indirect energy consumption and reductions achieved.
EN15 - Direct greenhouse gas (ghg) emissions (scope 1)	Aspect: Water
EN16 - Energy indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 2)	EN8: Total water withdrawal by source.
EN17 - Other indirect greenhouse gas (ghg) emissions (scope 3)	EN9: Water sources significantly affected by withdrawal of water.
EN18 - Greenhouse gas (ghg) emissions intensity	EN10: Percentage and total volume of water recycled and reused.

EN19 - Reduction of greenhouse gas (ghg) emissions	Aspect: Biodiversity
EN20 - Emissions of ozone-depleting substances (ods)	EN11: Location and size of land owned, leased, managed in, or adjacent to, protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas.
EN21 - Nox, sox, and other significant air emissions	EN12: Description of significant impacts of activities, products, and services on biodiversity in protected areas and areas of high biodiversity value outside protected areas.
EN22 - Total water discharge by quality and destination	EN13: Habitats protected or restored.
EN23 - Total weight of waste by type and disposal method	EN14: Strategies, current actions, and future plans for managing impacts on biodiversity.
EN24 - Total number and volume of significant spills	EN15: Number of IUCN Red List species and national conservation list species with habitats in areas affected by operations, by level of extinction risk.
EN25 - weight of transported, imported, exported, or treated waste deemed hazardous under the terms of the basel convention ² annex i, ii, iii, and viii, and percentage of transported waste shipped internationally	Aspect: Emissions, effluents, and waste
EN26 - Identity, size, protected status, and biodiversity value of water bodies and related habitats significantly affected by the organization's discharges of water and runoff	EN16: Total direct and indirect greenhouse gas emissions by weight.
EN27 - Extent of impact mitigation of environmental impacts of products and services	EN17: Other relevant indirect greenhouse gas emissions by weight.
EN28 - Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category	EN18: Initiatives to reduce greenhouse gas emissions and reductions achieved.
EN29 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with environmental laws and regulations	EN19: Emissions of ozone-depleting substances by weight.
EN30 - significant environmental impacts of transporting products and other goods and materials for the organization's operations, and transporting members of the workforce	EN20: NO, SO, and other significant air emissions by type and weight.
EN31 - total environmental protection expenditures and investments by type	EN21: Total water discharge by quality and destination.
EN32 - percentage of new suppliers that were screened using environmental criteria	EN22: Total weight of waste by type and disposal method.
EN33 - significant actual and potential negative environmental impacts in the supply chain and actions taken	EN23: Total number and volume of significant spills.
EN34 - number of grievances about environmental impacts filed, addressed, and resolved through formal grievance mechanisms	EN24: Weight of transported, imported, exported, or treated waste deemed hazardous under the terms of the Basel Convention Annex I, II, III, and VIII, and percentage of transported waste shipped internationally.
Social	EN25: Identity, size, protected status, and biodiversity value of water bodies and related

	habitats significantly affected by the reporting organization's discharges of water and runoff.
LA1 - total number and rates of new employee hires and employee turnover by age group, gender and region	Aspect: Products and services
LA2 - benefits provided to full-time employees that are not provided to temporary or parttime employees, by significant locations of operation	EN26: Initiatives to mitigate environmental impacts of products and services, and extent of impact mitigation.
LA3 - return to work and retention rates after parental leave, by gender	EN27: Percentage of products sold and their packaging materials that are reclaimed by category.
LA4 - Minimum notice periods regarding operational changes, including whether these are specified in collective agreements	Aspect: Compliance
LA5 - Percentage of total workforce represented in formal joint management-worker health and safety committees that help monitor and advise on occupational health and safety programs	EN28: Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for noncompliance with environmental laws and regulations.
LA6 - Type of injury and rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and total number of work-related fatalities, by region and by gender	Aspect: Transport
LA7 - Workers with high incidence or high risk of diseases related to their occupation	EN29: Significant environmental impacts of transporting products and other goods and materials used for the organization's operations, and transporting members of the workforce.
LA8 - health and safety topics covered in formal agreements with trade unions	Aspect: Overall
LA9 - Average hours of training per year per employee by gender, and by employee category	EN30: Total environmental protection expenditures and investments by type.
LA10 - programs for skills management and lifelong learning that support the continued employability of employees and assist them in managing career endings	Labor Practices and Decent Work Performance Indicators
LA11 - Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews, by gender and by employee category	Aspect: Employment
LA12 - Composition of governance bodies and breakdown of employees per employee category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity	LA1: Total workforce by employment type, employment contract, and region.
LA13 - ratio of basic salary and remuneration of women to men by employee category, by significant locations of operation	LA2: Total number and rate of employee turnover by age group, gender, and region.
LA14 - percentage of new suppliers that were screened using labor practices criteria	LA3: Benefits provided to full-time employees that are not provided to temporary or part-time employees, by major operations.
LA15 - significant actual and potential negative impacts for labor practices in the supply chain and actions taken	Aspect: Labor/management relations

LA16 - number of grievances about labor practices filed, addressed, and resolved through formal grievance mechanisms	LA4: Percentage of employees covered by collective bargaining agreements.
Sub-category human rights. Aspect: investment	LA5: Minimum notice period(s) regarding operational changes, including whether it is specified in collective agreements.
HR1 - total number and percentage of significant investment agreements and contracts that include human rights clauses or that underwent human rights screening	Aspect: occupational health and safety
HR2 - total hours of employee training on human rights policies or procedures concerning aspects of human rights that are relevant to operations, including the percentage of employees trained	LA6: Percentage of total workforce represented in formal joint management-worker health and safety committees that help monitor and advise on occupational health and safety programs.
Aspect - non discrimination	LA7: Rates of injury, occupational diseases, lost days, and absenteeism, and number of workrelated fatalities by region.
HR3 - Total number of incidents of discrimination and corrective actions taken	LA8: Education, training, counseling, prevention, and risk-control programs in place to assist workforce members, their families, or community members regarding serious diseases.
Aspect – freedom of association and collective bargaining	LA9: Health and safety topics covered in formal agreements with trade unions.
HR4 - Operations and suppliers identified in which the right to exercise freedom of association and collective bargaining may be violated or at significant risk, and measures taken to support these rights	Aspect: Training and education
Aspect – child labour	LA10: Average hours of training per year per employee by employee category.
HR5 - Operations and suppliers identified as having significant risk for incidents of child labor, and measures taken to contribute to the effective abolition of child labor	LA11: Programs for skills management and lifelong learning that support the continued employability of employees and assist them in managing career endings.
Aspect – forced or compulsory labor	LA12: Percentage of employees receiving regular performance and career development reviews.
HR6 - Operations and suppliers identified as having significant risk for incidents of forced or compulsory labor, and measures to contribute to the elimination of all forms of forced or compulsory labor	Aspect: Diversity and equal opportunity
Aspect – security practices	LA13: Composition of governance bodies and breakdown of employees per category according to gender, age group, minority group membership, and other indicators of diversity.
HR7 - Percentage of security personnel trained in the organization’s human rights policies or procedures that are relevant to operations	LA14: Ratio of basic salary of men to women by employee category.
Aspect – indigenous rights	Human Rights Performance Indicators
HR8 - Total number of incidents of violations involving rights of indigenous peoples and actions taken	Aspect: Investment and procurement practices

Aspect – assessment	HR1: Percentage and total number of significant investment agreements that include human rights clauses or that have undergone human rights screening.
HR9 - Total number and percentage of operations that have been subject to human rights reviews or impact assessments	HR2: Percentage of significant suppliers and contractors that have undergone screening on human rights and actions taken.
Aspect – supplier human rights assessment	HR3: Total hours of employee training on policies and procedures concerning aspects of human rights that are relevant to operations, including the percentage of employees trained.
HR10 - Percentage of new suppliers that were screened using human rights criteria	Aspect: non-discrimination
HR11 - Significant actual and potential negative human rights impacts in the supply chain and actions taken	HR4: Total number of incidents of discrimination and actions taken.
Aspect – human rights grievance mechanisms	Aspect: Freedom of association and collective bargaining
HR12 - Number of grievances about human rights impacts filed, addressed, and resolved through formal grievance mechanisms	HR5: Operations identified in which the right to exercise freedom of association and collective bargaining may be at significant risk, and actions taken to support these rights.
Subcategory – society Aspect – local communities	Aspect: Child labor
SO1 - Percentage of operations with implemented local community engagement, impact assessments, and development programs	HR6: Operations identified as having significant risk for incidents of child labor, and measures taken to contribute to the elimination of child labor.
SO2 - Operations with significant actual and potential negative impacts on local communities	Aspect: Forced and compulsory labor
Aspect – anti corruption	HR7: Operations identified as having significant risk for incidents of forced or compulsory labor, and measures to contribute to the elimination of forced or compulsory labor.
SO3 - Total number and percentage of operations assessed for risks related to corruption and the significant risks identified	Aspect: Security practices
SO4 - Communication and training on anti-corruption policies and procedures	HR8: Percentage of security personnel trained in the organization’s policies or procedures concerning aspects of human rights that are relevant to operations.
SO5 - Confirmed incidents of corruption and actions taken	Aspect: indigenous rights
Aspect – public policy	HR9: Total number of incidents of violations involving rights of indigenous people and actions taken.
SO6 - Total value of political contributions by country and recipient/beneficiary	Society Performance Indicators Aspect: community
Aspect – anti competitive behavior	SO1: Nature, scope, and effectiveness of any programs and practices that assess and manage the impacts of operations on communities, including entering, operating, and exiting.

SO7 - Total number of legal actions for anti-competitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes	Aspect: corruption
Aspect – compliance	SO2: Percentage and total number of business units analyzed for risks related to corruption.
SO8 - Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for non-compliance with laws and regulations	SO3: Percentage of employees trained in organization’s anti-corruption policies and procedures.
Aspect – Supplier assessment for impacts on society	SO4: Actions taken in response to incidents of corruption.
SO9 - Percentage of new suppliers that were screened using criteria for impacts on society	Aspect: Public Policy
SO10 - Significant actual and potential negative impacts on society in the supply chain and actions taken	SO5: Public policy positions and participation in public policy development and lobbying.
Aspect – grievance mechanisms for impacts on society	SO6: Total value of financial and in-kind contributions to political parties, politicians, and related institutions by country.
SO11 - Number of grievances about impacts on society filed, addressed, and resolved through formal grievance mechanisms	Aspect: Anti-competitive behavior
Sub category – product responsibility Aspect – customer health and safety	SO7: Total number of legal actions for anticompetitive behavior, anti-trust, and monopoly practices and their outcomes.
PR1 - Percentage of significant product and service categories for which health and safety impacts are assessed for improvement	Aspect: compliance
PR2 - Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning the health and safety impacts of products and services during their life cycle, by type of outcomes	SO8: Monetary value of significant fines and total number of non-monetary sanctions for noncompliance with laws and regulations.
Aspect – product and service labeling	Product Responsibility Performance Indicators
PR3 - Type of product and service information required by the organization’s procedures for product and service information and labeling, and percentage of significant product and service categories subject to such information requirements	Aspect: customer health and safety
PR4 - Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning product and service information and labeling, by type of outcomes	PR1: Life cycle stages in which health and safety impacts of products and services are assessed for improvement, and percentage of significant products and services categories subject to such procedures.
PR5 - Results of surveys measuring customer satisfaction	PR2: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning health and safety impacts of products and services during their life cycle, by type of outcomes.
Aspect – marketing communications	Aspect: Product and service labeling
PR6 - Sale of banned or disputed products	PR3: Type of product and service information required by procedures, and percentage of significant products and services subject to such information requirements.

PR7 - Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship, by type of outcomes	PR4: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning product and service information and labeling, by type of outcomes.
Aspect – customer privacy	PR5: Practices related to customer satisfaction, including results of surveys measuring customer satisfaction.
PR8 - Total number of substantiated complaints regarding breaches of customer privacy and losses of customer data	Aspect: Marketing communications
Aspect – compliance	PR6: Programs for adherence to laws, standards, and voluntary codes related to marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship.
PR9 -Monetary value of significant fines for non-compliance with laws and regulations concerning the provision and use of products and services	PR7: Total number of incidents of non-compliance with regulations and voluntary codes concerning marketing communications, including advertising, promotion, and sponsorship by type of outcomes.
	Aspect: Customer privacy
	PR8: Total number of substantiated complaints regarding breaches of customer privacy and losses of customer data.
	Aspect: Compliance
	PR9: Monetary value of significant fines for noncompliance with laws and regulations concerning the provision and use of products and services.

(GRI, 2015)

(GRI, 2006)