

# **EU:S TAXONOMI**

**Innovationsföretagens vägledning  
för tolkning av EU:s taxonomi**

# Innehållsförteckning

Syfte med vägledningen	3
Möjligheter med hög förenlighet	4
Metodik för rapportering	5
Kategorisering av uppdrag och projekt	6
Definiera omfattning av uppdrag	7
Definiera förenlighet av uppdrag	8
Datainsamling	9
Uppdragsexempel	10
Rekommendation för löpande arbete	11
Önskad utveckling	12



# Syfte med vägledningen

Innovationssektorn har en ledande roll i att utveckla framtidens hållbara samhälle och att driva samhällsbyggandets och industrins gröna omställning.

Innovationssektorn ser EU:s gröna taxonomi som en möjlighet att stärka drivkrafterna, säkerställa finansiering och att driva på omställningen inom alla de sektorer som omfattas. Taxonomin har i det utvecklingsarbetet en stor potential att synliggöra innovationsföretagens nyckelroll och viktiga värdeskapande.

EU:s taxonomi omfattar idag många relevanta samhällssektorer, men utelämnar många gånger en tydlig inkludering av design, konsult- och konstruktionsarbeten. Det riskerar att leda till att endast en begränsad del av innovationsföretagens bidrag till den gröna omställningen fångas upp och synliggörs av regelverket.

Innovationsföretagen vill med denna vägledning både ge en mer rättvisande bild av innovationssektorns nyckelroll i samhällsbyggandets och industrins gröna omställning och att definiera gemensamma tolkningar av otydligheter i regelverket. Därigenom läggs grunden för ökad tydlighet och trovärdighet i innovationssektorns rapportering enligt EU:s taxonomi.

## INNOVATIONSEKTORNS ROLL I SAMHÄLLSBYGGANDET

### Vårt budskap

- » Vi designar, innoverar och konstruerar det hållbara samhället
- » Vi möjliggör samhällsbyggandets och industrins gröna omställning
- » Vi hjälper våra kunder att hantera sina utmaningar och nå sina mål

### Vi vill

- » Uppnå trovärdighet
- » Synliggöra vår nyckelroll och vårt värdeskapande
- » Utveckla marknaden och vår affär
- » Attrahera investeringar
- » Skapa mätbarhet av vårt arbete

# Möjligheter med hög förenlighet

Syftet med EU:s taxonomi är att kunna identifiera och jämföra miljömässigt hållbara investeringar genom ett gemensamt klassificeringssystem för miljömässigt hållbara ekonomiska verksamheter. Taxonomin är ett verktyg för att nå EU:s klimatmål och målsättningarna inom EU:s gröna tillväxtstrategi – den gröna given.

För enskilda företag visar en verksamhet som till stor del omfattas av taxonomin, att denna har en stor **potential att bidra** till en hållbar samhällsomställning och till EU:s gröna tillväxtstrategi. En hög grad av förenlighet av den verksamhet som omfattas av taxonomin, visar å sin sida att verksamheten **faktiskt bidrar** den gröna omställningen och tillväxten.

Genom att eftersträva en hög grad av förenlighet med taxonomin, finns flera potentiella affärsvärden för enskilda företag att erhålla, i form av exempelvis:

- » Stärkt varumärke
- » Ökad attraktivitet som arbetsplats
- » Attraktivare för kund/beställare som vill linjera egen verksamhet
- » Enklare att attrahera investeringskapital
- » Bättre villkor för lån och försäkringar
- » Höjd värdering på grund av minskad risknivå i affärsverksamheten

# Metodik för rapportering

Rapporteringen enligt taxonomin lämnar utrymme för tolkning. Det finns främst två olika faktorer som kan vägleda den enskilda rapportören kring hur regelverket kan tolkas:

1. Verksamhetens bidrag till att skapa värde enligt taxonomin
2. Verksamhetens rådighet över genomförandet enligt taxonomin

Att låta det första alternativet – verksamhetens bidrag till att skapa värde – vara vägledande, leder till en mer extensiv tolkning av taxonomins omfattning, medan det andra alternativet – verksamhetens rådighet över genomförandet – leder till en mer restriktiv tolkning.

Tolkningarna enligt dessa två faktorer kan sammanfattas i fyra olika uppdragstyper med kopplade rapporteringsstrategier enligt rutan till höger. Strategierna bygger på uppdelningen av uppdragstyper på kommande sida.

Innan analysen av att bestämma hur stor del av verksamheten som omfattas av taxonomin, rekommenderas att en av dessa rapporteringsstrategier väljs för största möjliga tydlighet och stringens.

## RAPPORTERINGSSTRATEGIER

### Restriktiv

- » Verksamhet som inriktas specifikt på verksamhetsbeskrivningen i taxonomin och som har full rådighet över genomförandet

### Moderat

- » Verksamhet som helt eller huvudsakligen ryms inom verksamhetsbeskrivningen i taxonomin och som har stor rådighet över genomförandet och de tekniska kriterierna för "substantial contribution" (+ ovanstående strategi)

### Extensiv

- » Verksamhet som tillsammans med andra verksamheter ryms inom verksamhetsbeskrivningen i taxonomin men som har begränsad rådighet över genomförandet och de tekniska kriterierna för "substantial contribution" (+ ovanstående strategier)

### Utökad

- » Verksamhet som möjliggör för annan verksamhet som inriktas specifikt på verksamhetsbeskrivningen i taxonomin och som har låg grad av rådighet över genomförandet (+ ovanstående strategier)

# Kategorisering av uppdrag och projekt

För att underlätta rapporteringen enligt taxonomin föreslås att uppdrag och projekt i verksamheten klassas enligt en kategorisering av uppdragstyper som utgår från uppdragens täckning i taxonomins verksamhetsbeskrivningar. Uppdragen klassas i någon av följande uppdragstyper (enligt figuren nedan): Verksamhetsansvar, Uppdragsbeställning, Projektbidrag, Främjande.

## UPPDRAGSTYP

### Verksamhetsansvar

### Uppdragsbeställning

### Projektbidrag

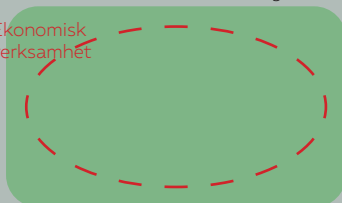
### Främjande (frivillig information)

## BESKRIVNING

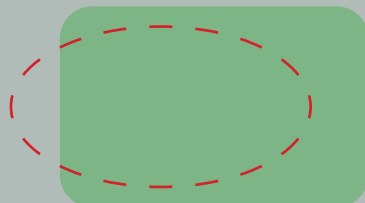
Uppdrag som **helt rymms** inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis en renodlad hållbarhetstjänst

Verksamhetsbeskrivning

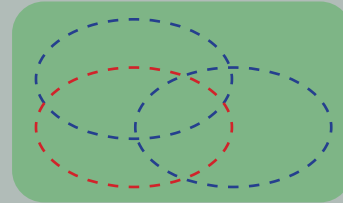
Ekonomisk verksamhet



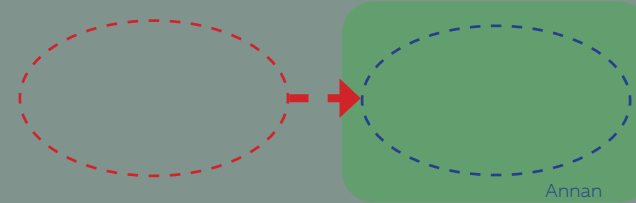
Uppdrag som **huvudsakligen rymms** inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis planering, analys, utredning och utbildning



Uppdrag som **tillsammans med andra uppdrag rymms** inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion



Verksamhet som **möjliggör för annan verksamhet som rymms** inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion av batterifabrik för aktivitet 3.4



## EKONOMISKA VERKSAMHETER

Renodlade hållbarhetstjänster, forskning, utveckling och verksamhetsutförande som specificeras i taxonomin

### Exempel på uppdrag och projekt:

- » Egen el-produktion från solcellsteknik, vindkraft, vattenkraft, bioenergi etc.
- » Lagring av egen el, vätgas etc.
- » Produktion av egen värme/kyla från solvärme etc.
- » Datadrivna lösningar för minskningar av växthusgasutsläpp
- » Yrkestjänster i samband med byggnaders energiprestanda
- » Teknisk konsultverksamhet o.d. för klimatanpassning

Uppdragsbeställningar som utformas av beställaren - som planering, analys, utredning och utbildning - som specificeras i taxonomin

### Exempel på uppdrag och projekt:

- » Dataprogrammering, datakonsultverksamhet o.d.
- » Forskning, utveckling och innovation nära marknaden
- » Utbildningar om klimatanpassning
- » Installation och underhåll av laddstationer för el-fordon i byggnader
- » Installation och underhåll av utrustning för energieffektivitet i byggnader
- » Installation och underhåll av mätning, styrning och reglering av energiprestanda i byggnader

Uppdrag som utgörs av en begränsad del av ett större projekt - som design och konstruktion - som specificeras i taxonomin

### Exempel på uppdrag och projekt:

- » Planering och projektering vid uppförande av nya byggnader eller renovering av befintliga byggnader
- » Planering och projektering av infrastruktur som möjliggör koldioxidsnål vägtransport och kollektivtrafik
- » Planering och projektering av infrastruktur för järnvägstransport

Uppdrag som möjliggör för annan verksamhet som specificeras i taxonomin


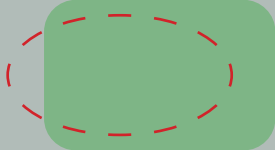
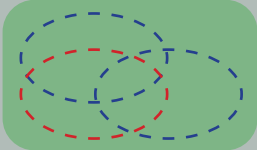
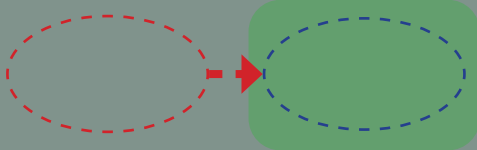
### Exempel på uppdrag och projekt:

- » Planering och projektering av el-produktion från solcellsteknik, vindkraft, vattenkraft, bioenergi etc.
- » Planering och projektering av lagring av egen el, vätgas etc.
- » Planering och projektering av produktion av egen värme/kyla från solvärme etc.

# Definiera omfattning av uppdrag

För att definiera omfattningen av rapporteringen för en enskild verksamhet, kombineras verksamhetens klassning av uppdragstyper och val av en rapporteringsstrategi. Valet av rapporteringsstrategi avgör vilka uppdragstyper som bedöms omfattas av taxonomin. En mer extensiv strategi visar på ökad potential att bi-

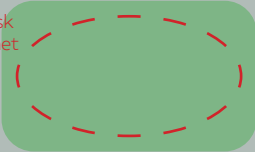
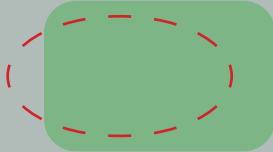
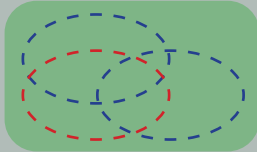
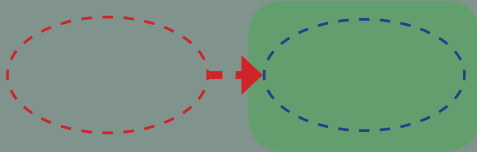
dra till en hållbar omställning, men gör det svårare att nå hög förenlighet och att samla in all relevant data. En mer restriktiv strategi visar istället på en mindre potential, men gör det samtidigt lättare att nå hög förenlighet och att samla in relevant data.

UPPDRAGSTYP	Verksamhetsansvar	Uppdragsbeställning	Projektbidrag	Främjande (frivillig information)
<b>BESKRIVNING</b>	Uppdrag som <b>helt ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis en renodlad hållbarhetstjänst <small>Verksamhetsbeskrivning</small> <small>Ekonomisk verksamhet</small> 	Uppdrag som <b>huvudsakligen ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis planering, analys, utredning och utbildning 	Uppdrag som <b>tillsammans med andra uppdrag ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion 	Verksamhet som <b>möjliggör för annan verksamhet som ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion av batterifabrik för aktivitet 3.4 <small>Annan verksamhet</small> 
<b>OMFATTNING - ATT BIDRA MED VÄRDE ENLIGT TAXONOMIN</b>	Uppdrag vars ändamål är att bidra med värde i linje med de tekniska kriterierna för "substantial contribution"	Uppdrag som <b>bidrar med värde</b> inom verksamhetsbeskrivningen	Uppdrag som <b>bidrar med värde</b> inom verksamhetsbeskrivningen	Verksamhet som <b>direkt möjliggör för annan verksamhet* som ryms inom verksamhetsbeskrivningen att bidra med värde</b> <small>*vars ändamål är att bidra med värde i linje med de tekniska kriterierna för "substantial contribution"</small>
<b>OMFATTNING - RÅDIGHET ÖVER GENOMFÖRANDE</b>	<b>Full rådighet</b> över genomförandet och uppfyllnad av de tekniska kriterierna för "substantial contribution" för helheten, innehållet är fördefinierat av uppdragstypen	<b>Stor rådighet</b> över genomförandet och uppfyllnad av de tekniska kriterierna för "substantial contribution" för helheten	<b>Begränsad rådighet</b> över genomförandet och uppfyllnad av de tekniska kriterierna för "substantial contribution" för helheten, beroende av beställare och andra aktörer	<b>Låg grad</b> av rådighet över genomförandet och uppfyllnad av de tekniska kriterierna för "substantial contribution" för helheten
<b>RAPPORTERINGSSTRATEGI</b>	<b>RESTRIKTIV</b> Rapportera uppdrag som <b>inriktas specifikt</b> på de tekniska kriterierna för "substantial contribution" <small>Enkel rapportering, låg andel av verksamhet som omfattas, möjlig hög andel av definierad omfattning som är förenlig</small>	<b>MODERAT</b> Rapportera uppdrag som <b>har rådighet över de tekniska kriterierna för "substantial contribution"</b>	<b>EXTENSIV</b> Rapportera <b>uppdrag som ensamt eller tillsammans med andra uppdrag ryms inom verksamhetsbeskrivningen</b> (utan hänsyn till rådighet över genomförandet) <small>Omfattande rapportering, hög andel av verksamhet som omfattas, låg andel av definierad omfattning som är förenlig</small>	<b>FULLSTÄNDIG</b> Rapportera uppdrag som <b>själv ryms eller direkt möjliggör för annan verksamhet* som ryms inom verksamhetsbeskrivningen</b> <small>*vars ändamål är att bidra med värde i linje med de tekniska kriterierna för "substantial contribution"</small>

# Definiera förenlighet av uppdrag

Den verksamhet och de uppdrag som har definierats att omfattas av taxonomin, stäms slutligen av mot de tekniska kriterierna för att definiera hur stor andel som är förenlig med taxonomin. De tekniska kriterierna består av Substantial Contribution (SC), Do No Significant Harm (DNSH) och Minimum Safeguard (MS).

Alla tekniska kriterier måste uppfyllas för att ett uppdrag ska kunna anses uppfylla taxonomin. Se figur nedan för hur kontrollen mot de tekniska kriterierna kan göras utifrån de olika uppdragstyperna.

UPPDRAGSTYP	Verksamhetsansvar	Uppdragsbeställning	Projektbidrag	Främjande (frivillig information)
<b>BESKRIVNING</b>	Uppdrag som <b>helt ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis en renodlad hållbarhetstjänst <small>Verksamhetsbeskrivning</small> <small>Ekonomisk verksamhet</small> 	Uppdrag som <b>huvudsakligen ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis planering, analys, utredning och utbildning 	Uppdrag som <b>tillsammans med andra uppdrag ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion 	Verksamhet som <b>möjliggör för annan verksamhet som ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion av batterifabrik för aktivitet 3.4 <small>Annan verksamhet</small> 
<b>INFORMATIONSSAMLING</b>	Insamling från egen verksamhet, egna uppdrag och leverantörer	Insamling från egen verksamhet, egna uppdrag, leverantörer och beställare	Insamling från projekt (beställare, andra aktörer, egen verksamhet, leverantörer)	Insamling från annan verksamhet (3:e man)
<b>FÖRENLIGHET MED SUBSTANTIAL CONTRIBUTION</b>	Uppdrag som <b>ensamt uppfyller samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "substantial contribution"	Uppdrag som <b>ensamt uppfyller samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "substantial contribution"	Uppdrag som <b>tillsammans med andra uppdrag uppfyller samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "substantial contribution"	Uppdrag som <b>direkt möjliggör för annan verksamhet* att uppfylla samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "substantial contribution" <small>*vars ändamål är att bidra med värde i linje med de tekniska kriterierna för "substantial contribution"</small>
<b>FÖRENLIGHET MED DNSH</b>	Uppdrag som <b>ensamt uppfyller samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "DNSH"	Uppdrag som <b>ensamt uppfyller samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "DNSH"	Uppdrag som <b>tillsammans med andra uppdrag uppfyller samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "DNSH"	Uppdrag som <b>direkt möjliggör för annan verksamhet* att uppfylla samtliga</b> av de tekniska kriterierna för "DNSH"
<b>FÖRENLIGHET MED MINIMUM SAFEGUARD</b>	Uppdrag som omfattas av rutiner som säkerställer uppfyllnaden av kriterierna för "minimum safeguard"	Uppdrag som omfattas av rutiner som säkerställer uppfyllnaden av kriterierna för "minimum safeguard"	Uppdrag som omfattas av rutiner som säkerställer uppfyllnaden av kriterierna för "minimum safeguard"	Uppdrag som omfattas av rutiner som säkerställer uppfyllnaden av kriterierna för "minimum safeguard"



# Datainsamling

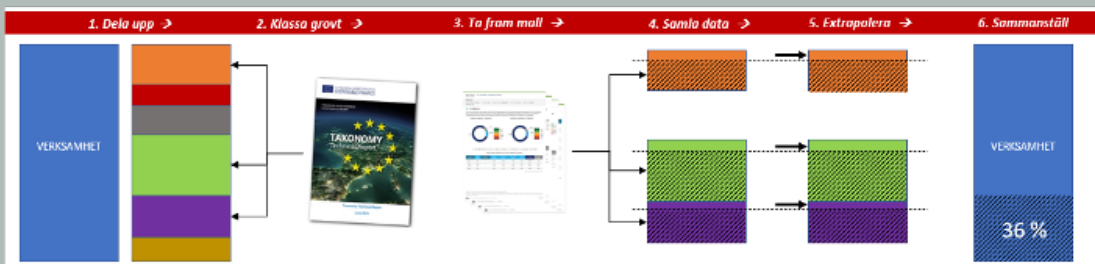
Rapportering enligt EU:s taxonomi fordrar en strukturerad och systematisk insamling av data från verksamheten. För att skapa ett effektivt arbete rekommenderas det att utveckla en datainsamlings-

process som bland annat tydliggör hur informationen samlas in och sammanställs, vilka datakällor som används samt hur man ska förhålla sig till datakvalitet och dataosäkerhet (se figur nedan).

UPPDRAGSTYP	Verksamhetsansvar	Uppdragsbeställning	Projektbidrag	Främjande (frivillig information)
<b>BESKRIVNING</b>	Uppdrag som <b>helt ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis en renodlad hållbarhetstjänst <small>Verksamhetsbeskrivning</small> <small>Ekonomisk verksamhet</small>	Uppdrag som <b>huvudsakligen ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis planering, analys, utredning och utbildning	Uppdrag som <b>tillsammans med andra uppdrag ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion	Verksamhet som <b>möjliggör för annan verksamhet som ryms</b> inom verksamhetsbeskrivningen, exempelvis design och konstruktion av batterifabrik för aktivitet 3.4 <small>Annan verksamhet</small>
<b>DATA-INSAMLING</b>	Insamling från egen verksamhet, egna uppdrag och leverantörer	Insamling från egen verksamhet, egna uppdrag, leverantörer och beställare	Insamling från projekt (beställare, andra aktörer, egen verksamhet, leverantörer)	Insamling från annan verksamhet (3:e man)
<b>TILLGÄNGLIGHET AV DATA</b>	Information tillgänglig för <b>organisationen själv</b> och dess leverantörer	Information ofta tillgänglig för <b>organisationen själv</b> och dess leverantörer	Information tillgänglig till stor del för <b>beställare och andra aktörer</b>	Information tillgänglig för <b>huvudmannen för den andra verksamheten</b>
<b>DATAKRAV</b>	Information som verifierar uppfyllnad av <b>alla</b> tekniska kriterier	Information som verifierar uppfyllnad av <b>alla</b> tekniska kriterier	Information som verifierar uppfyllnad av <b>alla</b> tekniska kriterier, även utanför uppdrag	Information som verifierar uppfyllnad av <b>alla</b> tekniska kriterier, även utanför uppdrag

**DATA-OSÄKERHET** Insamling av data från uppdrag i så hög utsträckning som möjligt, Ev. begränsad andel av resterande verksamhet kan i samråd med revisorer extrapoleras upp till 100 % om man kan visa på tydlig styrning och genomförda stickprov.

**DATA-INSAMLINGS-PROCESS** Schematisk process för datainsamling för att bestämma omfattning och förenlighet



## Uppdragsexempel 1 – Produktutveckling

**UPPDRAG** Utveckling av programvara för att möjliggöra minskad klimatpåverkan i byggprocessen

**BESKRIVNING** Utveckling av programvara för att genomföra grova LCA-analyser i tidiga skeden i byggprocessen som stöd för A och K i utformningen, för att minimera klimatavtrycket

**UPPDRAGSTYP** Kategori "Verksamhetsansvar", NACE: 8.2 Data-programmering, datakonsultverksamhet o.d.

**BEDÖMNING** Omfattas av taxonomin oavsett rapporteringsstrategi

**UTMANINGAR** Små - Hög rådighet på genomförande och bra tillgång till data

## Uppdragsexempel 2 – Utredning

**UPPDRAG** Utredning

**BESKRIVNING** Utredning inför planering av byggande av ny järnväg

**UPPDRAGSTYP** Kategori "Uppdragsbeställning", NACE: 6.14 Infrastruktur för järnvägstransport

**BEDÖMNING** Beroende på val av rapporteringsstrategi bedöms uppdraget att omfattas av taxonomin (Moderat eller Extensiv) respektive EJ omfattas (Restriktiv)

**UTMANINGAR** Små - Om uppdraget bedöms att omfattas av taxonomin är förutsättningarna goda att i samråd med beställaren påverka genomförandet och hyfsat bra tillgång till data

## Uppdragsexempel 3 – Projektering

**UPPDRAG** Projektering

**BESKRIVNING** VVS-projektering vid nyproduktion av bostadshus

**UPPDRAGSTYP** Kategori "Projektbidrag", NACE: 7.1 Nybyggnad

**BEDÖMNING** Beroende på val av rapporteringsstrategi bedöms uppdraget att omfattas av taxonomin (Extensiv) respektive EJ omfattas (Restriktiv eller Moderat)

**UTMANINGAR** Måttliga till stora – Om uppdraget bedöms att omfattas av taxonomin är förutsättningarna mer utmanade – begränsad rådighet att projektet som helhet uppnår linjering med taxonomin (beroende av beställare och många andra aktörer) och begränsad tillgång till data (kräver insamling från många olika aktörer)

## Uppdragsexempel 4 – Energieffektivisering

**UPPDRAG** Energieffektivisering

**BESKRIVNING** Energieffektivisering av befintliga kontorsbyggnader

**UPPDRAGSTYP** Kategori "Verksamhetsansvar", 7.3 Energieffektivitet

**BEDÖMNING** Omfattas av taxonomin oavsett rapporteringsstrategi

**UTMANINGAR** Små – Hög rådighet på genomförande och bra tillgång till data

# Rekommendation för löpande arbete

För att skapa ett effektivt löpande arbete med rapportering enligt taxonomin är rekommendationen att utveckla en systematisk data-insamlingsprocess med följande grundsteg:

1. Sätt upp en egen övergripande ambition relaterat till taxonomin
2. Klassa uppdrag i uppdragstyper innan genomförande - om och vad det omfattas av för förutsättningar (rapporteringsstrategi, tjänsteområde, specifika kriterier och verifikat)
3. Definiera datainsamlingsprocess och IT-stöd för insamling, sammanställning och analys av informationen
4. Sätt upp en uppdragsambition relaterat till taxonomin
5. Upprätta avtal om ambition och data med leverantörer, beställare (andra aktörer)
6. Tillhandahåll en rapporteringsmall till uppdraget under genomförandet
7. Samla in data efter avslutat uppdrag

# Önskad utveckling

EU:s taxonomi omfattar idag många relevanta samhällssektorer, men utelämnar många gånger en tydlig inkludering av design, konsult- och konstruktionsarbeten. Det riskerar att leda till att endast en begränsad del av innovationssektorns bidrag till den gröna omställningen fångas upp och synliggörs av regelverket.

- » Taxonomin bör utvecklas till att tydligare omfatta design, konsult- och konstruktionsarbeten
- » Taxonomin bör utvecklas till att klassa verksamheters bidrag till att skapa värde enligt uppsatta tekniska kriterier (snarare än rådighet)



| 4 | Innovationsföretagen