



GÖTEBORGS UNIVERSITET  
HANDELSHÖGSKOLAN

Hållbarhetsrapportering i svenska onoterade  
företag  
– *Före och efter Covid-19 bröt ut*

**Magisteruppsats i företagsekonomi**

Externredovisning

Vårterminen 2023

**Handledare:**

Marita Blomkvist

**Författare:**

Lisa Gustafsson

Silvia Zecevik

## Förord

Vi vill börja med att rikta ett stort tack till vår handledare Marita Blomkvist för värdefulla synpunkter och vägledningen under uppsatsens gång. Vidare vill vi även tacka våra opponenter för all respons och givande diskussioner. Slutligen vill vi även tacka varandra för ett gott samarbete.

Handelshögskolan vid Göteborgs Universitet  
Juni 2023



---

Lisa Gustafsson



---

Silvia Zecevik

# Sammanfattning

Examensarbete i företagsekonomi, Handelshögskolan vid Göteborgs Universitet,  
Magisteruppsats, Externredovisning, VT23

**Handledare:** Marita Blomkvist

**Författare:** Lisa Gustafsson och Silvia Zecevik

**Titel:** Hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag - Före och efter Covid-19 bröt ut

**Bakgrund och problem:** Covid-19 har globalt uppmärksammat hur företag reagerar på miljömässiga, sociala och ekonomiska frågor. Pandemin har även väckt frågor om företags agerande och ansvar gentemot intressenter. Hållbarhetsrapporteringen besitter därmed en viktig roll i krishantering. Vidare har pandemin även inneburit att Agenda 2030 ökat i betydelse.

**Syfte:** Denna studie syftar till att öka förståelsen för hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut.

**Metod:** I denna studie har en kvalitativ innehållsanalys genomförts av hållbarhetsrapporter och årsredovisningar från sex utvalda företag inom olika branscher. Insamling av data och analys har gjorts genom ett kodningsschema som utformats med utgångspunkt i det svenska lagkravet samt tidigare forskning.

**Resultat och slutsatser:** Studien visar att hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19. Före Covid-19 bröt ut hade samtliga företags hållbarhetsrapporter färre antal sidor. Företagens hållbarhetsrapporter utvecklades successivt över åren och var inte lika detaljrika år 2017. Efter Covid-19 bröt ut identifierades att majoriteten av företagen lyfter SDG och FN:s Globala Compact-initiativ. Samtliga företag i studien har efter krisen även lagt vikt vid att kommunicera om sociala förhållanden och personal.

**Förslag till fortsatt forskning:** Ett förslag är att jämföra på vilka sätt hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag inom samma bransch skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut. Ett annat förslag, med bakgrund till det nya direktivet CSRD, som blir aktuellt för räkenskapsår 2023 är att jämföra hållbarhetsrapporter före och efter direktivets införande.

**Nyckelord:** Onoterade företag, hållbarhetsrapportering, Covid-19, kris, legitimitetsteorin, institutionella teorin, SDG

## **Förkortningslista**

BFNAR Bokföringsnämndens allmänna råd

CSR Corporate Social Responsibility

CSRD Corporate Sustainability Reporting Directive

GRI Global Reporting Initiative

NFRD Non Financial Reporting Directive

SDG Sustainability Development Goals

ÅRL Årsredovisningslagen

# Innehållsförteckning

<b>1. Inledning</b>	<b>6</b>
1.1 Problembakgrund	6
1.2 Problemdiskussion	7
1.3 Syfte	8
1.4 Frågeställning	8
<b>2. Teoretisk referensram</b>	<b>9</b>
2.1 Hållbarhetsrapportering	9
2.1.1 CSR	9
2.1.2 Riktlinjer	10
2.1.3 SDG	10
2.2 Företag i kris	10
2.2.1 Covid-19	11
2.2.2 Företags agerande i kris	11
2.3 Teorier	12
2.3.2 Institutionella teorin	13
2.3.1 Legitimitetsteorin	14
2.4 Tidigare studier	15
2.5 Sammanfattning av den teoretiska referensramen	16
2.6 Modell över teoretiska referensramen	17
<b>3. Metod</b>	<b>18</b>
3.1 Metodval	18
3.2 Urval	18
3.3 Datainsamling	19
3.4 Innehållsanalys	19
3.4.1 Kodningsschema	19
3.4.2 Kodningsmanual	21
3.4.3 Operationalisering av innehållsanalys	22
3.5 Metodreflektion	23
<b>4. Analys av resultatet</b>	<b>24</b>
4.1 Resultat av innehållsanalysen	24
4.1.2 Företag 1- advokatfirma	24
4.1.3 Företag 2 - avfallshantering och återfall	24
4.1.4 Företag 3 - försäkring och pensionsfond, stödtjänster	25
4.1.5 Företag 4 - kollektivtrafik	25
4.1.6 Företag 5 - teknisk konsultverksamhet	26

4.1.7 Företag 6 - uthyrning och leasing	27
4.1.8 Resultat av innehållsanalysen - mellan företagen	27
4.2 Analys utifrån teorier	28
4.2.1 Institutionella teorin och legitimitetsteorin	28
4.2.1.1 Miljö	30
4.2.1.2 Sociala förhållanden	31
4.2.1.3 Personal	33
4.2.1.4 Respekt av mänskliga rättigheter	34
4.2.1.5 Motverkande av korruption	35
<b>5 Diskussion och slutsater</b>	<b>36</b>
5.1 Besvarande av frågeställning	36
5.2 Studiens bidrag	37
5.3 Förslag till fortsatt forskning	37
<b>6. Referenser</b>	<b>38</b>
<b>7. Bilagor</b>	<b>44</b>
7.1 Bilaga 1: Utvalda företag	44
7.2 Bilaga 2: Kodningsschema	45
7.3 Bilaga 3: Kodningsmanual	46
7.4 Bilaga 4: Exempel på kodning	49
7.5 Bilaga 5: Företag 1	60
7.6 Bilaga 6: Företag 2	61
7.7 Bilaga 7: Företag 3	62
7.8 Bilaga 8: Företag 4	63
7.9 Bilaga 9: Företag 5	64
7.10 Bilaga 10: Företag 6	65

# 1. Inledning

I det inledande avsnittet presenteras först en övergripande problembakgrund om hållbarhetsrapportering och Covid-19. Detta är följt av en problemdiskussion som beskriver varför det anses väsentligt att studera hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag före och efter Covid-19 bröt ut. Slutligen framställs studiens syfte samt frågeställning.

## 1.1 Problembakgrund

I takt med samhällets växande medvetenhet kring hållbarhetsfrågor har kraven på hur företag bedriver sin verksamhet också ökat. Företag ska därmed arbeta med hållbarhet och förhålla sig transparenta i hållbarhetsrapporten<sup>1</sup>, om hur de arbetar för att öka sin positiva påverkan (FAR, u.å). Hållbarhetsrapportering kan definieras som hur hållbar och socioekologisk utveckling påverkas av företagsaktiviteter, samt hur dessa inverkar på företags resultat (Rowbottom, 2023). Genom att företag arbetar med hållbarhet bidrar de till ett bättre samhälle samt stärker den egna legitimiteten (Företagarna, 2019).

Som en konsekvens av EU direktivet 2014 NFRD (Non Financial Reporting Directive) infördes obligatorisk hållbarhetsrapportering 2017. Hållbarhetsrapportering berör företag som uppfyller kraven i 6 kap 10§ ÅRL (Årsredovisningslagen) (Regeringskansliet, 2014; SFS 1995:1554; EUR-Lex, 2014). CSR (Corporate Social Responsibility) är en del av hållbarhetsrapporteringen där de tre aspekterna sociala, miljömässiga och ekonomiska ingår. Aspekterna utgår från samhällets förväntningar, regelverk, arbetsrättsprinciper samt miljöpolicy (PwC, u.å). Arbetet kring CSR utvecklas kontinuerligt och spelar en roll i hållbarhetsrapporteringen (Bebbington et al., 2014). Företag väljer även att anamma Agenda 2030, FN:s globala hållbarhetsmål som även inkluderas i företagets arbete inom CSR (PwC, u.å). Att arbeta med Agenda 2030 som vägvisare för världens hållbarhet har ökat i betydelse eftersom Covid-19 har inneburit att stora delar av hållbarhetsutvecklingen stått still eller gått bakåt (Svenska FN-förbundet, 2023c). Covid-19 har globalt uppmärksammat hur företag reagerar på miljömässiga, sociala och ekonomiska frågor samt väckt frågor om deras agerande och ansvar gentemot intressenterna. Hållbarhetsrapporteringen spelar en viktig roll i krishantering och tillhandahåller den kommunikation som är nödvändig för att öka företagets legitimitet (Zharfpeykan & Ng, 2021).

Utvecklingen av hållbarhetsrapporter bör fortskrida och vara engagerande för allmänheten (Bebbington et al., 2014). Från och med räkenskapsåret 2023 börjar ett nytt hållbarhetsdirektiv gälla, CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive). Direktivet syftar till att klimatneutralitet ska uppnås före år 2050 (FAR, 2022). Det nya direktivet innebär en utökning till att fler företag ska upprätta en hållbarhetsrapport med utökad information som ska grundas på EU:s standarder (ESRS) (FAR, 2022).

---

<sup>1</sup> Begreppet hållbarhetsrapport avser en lagstadgad hållbarhetsrapport och ska omfatta ett innehåll i enlighet med 6 kap. 12 § ÅRL (FAR, u.å)

## 1.2 Problemdiskussion

Hållbarhetsrapporteringen berör företag som uppfyller två av följande kriterier under de senaste två räkenskapsåren: medelantalet anställda har varit minst 250, den redovisade balansomslutningen har varit minst 175 miljoner, och nettoomsättningen uppgått till minst 350 miljoner kronor (SFS 1995:1554; EUR-Lex, 2014). Hållbarhetsrapporten ska inkludera frågor gällande respekt för mänskliga rättigheter, sociala och personalrelaterade, motverkande av korruption samt hur företaget arbetar med miljö. Företag lämnar upplysningar om hur de arbetar med dessa områden utifrån bland annat affärsmodell, hantering av risker, hållbarhetspåverkan, mål och policys (PwC, 2023).

Covid-19 har påverkat icke-finansiella frågor, särskilt hållbarhet. Pandemin har förändrat hur företag, investerare och samhället ser på icke-finansiell rapportering. Den icke-finansiella rapporteringen har därmed blivit mer relevant med anledning av samhällets förändring på grund av pandemin (Lodhia et al., 2021). I enlighet med ÅRL ska företag lyfta väsentlig information under året i förvaltningsberättelsen<sup>2</sup>, där Covid-19 kan anses vara en sådan händelse (SFS 1995:1554, 6 kap. 1§). Covid-19 har gett många möjligheter till forskning om att skapa värde genom redovisning av icke-finansiella frågor, särskilt när det gäller hållbarhetsrapportering. Med anledning av att Covid-19 är en samhällsfråga med konsekvenser för företag är det relaterat till specifika sociala frågor, som kan leda fram till framväxten av den sociala och miljömässiga redovisningen (Lodhia et al., 2021).

Tidigare studier har visat att sedan Covid-19 bröt ut har hållbarhetsrapporteringen ökat i både omfattning och betydelse. Hållbarhetsrapporteringen har ökat gällande de sociala, miljömässiga och ekonomiska aspekterna, men främst den sociala aspekten i jämförelse med före pandemin (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Scarpa et al., 2023). Vidare har det även visats att företag arbetar med SDG i betydligt större utsträckning eftersom Covid-19 har gett betydande utmaningar för att uppnå SDG (Scarpa et al., 2023). Tidigare studier har dessutom använt sig av institutionella teorin och legitimitetsteorin för att ge en djupare förståelse till hur hållbarhetsrapporteringen skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut (Garcia-Sánchez et al., 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Donatella et al., 2022). Det är uppenbart att det uppstår en hög grad av osäkerhet efter kriser som Covid-19, vilket leder till en större sannolikhet att institutionella tryck och förväntningar uppstår (Donatella et al., 2022). Efter pandemin bröt ut har verksamheter ytterligare betonat vikten av hållbarhet i sin strategiska planering och hållbarhetsrapportering för att stärka sin legitimitet (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022). Vidare pekar tidigare studier på att intressenternas efterfrågan av information ökat efter Covid-19 bröt ut och att företag svarat på intressenternas tryck genom att avslöja information. Syftet är att uppnå ökad legitimitet samt tillgodose sina intressenter (Garcia-Sánchez et al., 2020; Nicolo et al., 2021; Donatella et al., 2022). Företag väljer även att lämna ut mer

---

<sup>2</sup> Förvaltningsberättelsen är en obligatorisk del i årsredovisningen och syftar till att ge en rättvisande bild av företagets verksamhet, resultat och ställning. Den fungerar som ett komplement till resterande information i årsredovisningen (Lunden, 2023).

information för att undvika att legitimitetsgap uppstår som kan ifrågasätta företagets överlevnad på längre sikt (Garcia-Sánchez et al., 2020).

Fokus i tidigare studier har varit på noterade företag i olika eller enskilda branscher i andra länder än Sverige. Det har därmed inte kunnat identifierats tidigare studier som undersökt hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag före och efter Covid-19 bröt ut, i olika branscher. Vidare har pandemin påverkat en del branscher mer än andra, men alla har påverkats på något sätt (Företagarna, 2020). Baserat på ovannämnda anledningar kan det vara intressant att undersöka onoterade företag i olika branscher. Det är även intressant med bakgrund till det nya direktivet CSRD. Där kan tydas att hållbarhetsrapportering är under utveckling och vad det kan innebära för med-och motgångar för svenska onoterade företag. Således leder detta fram till studiens syfte och frågeställning.

### **1.3 Syfte**

Denna studie syftar till att öka förståelsen för hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut.

### **1.4 Frågeställning**

Den ovannämnda problembakgrunden och syftet med studien har lett fram till följande frågeställning:

- På vilka sätt skiljer sig hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag, före och efter Covid-19 bröt ut?

## 2. Teoretisk referensram

I följande avsnitt presenteras först hållbarhetsrapportering och företag i kris. Sedan presenteras teorierna institutionella teorin och legitimitetsteorin. Därefter presenteras tidigare studier om hållbarhetsrapportering före och efter Covid-19 bröt ut. Till sist kommer en sammanfattning av den teoretiska referensramen. Samtliga ovan nämnda aspekter kan bidra med en ökad förståelse för hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut.

### 2.1 Hållbarhetsrapportering

I den aktuella studien är definitionen på hållbarhetsrapportering entydig med Rowbottom<sup>3</sup> (2023) där det även läggs tyngd på aspekter som CSR, SDG, GRI, FN:s Global Compact-initiativ och Covid-19. För att förstå hur svenska onoterade företag upprättar och arbetar med sin hållbarhetsrapport före och efter Covid-19 bröt ut, kan det vara av vikt att lyfta begreppet CSR. Företag kan använda sig av riktlinjer som GRI och FN:s Global Compact-initiativ vid upprättandet av rapporten, de kan även använda sig av SDG. Samtliga begrepp kan öka förståelsen för hur företag agerar mot hållbarhetsmål samt hur det publiceras i rapporterna. Begreppen kan även användas för att identifiera likheter och skillnader i den rapporterade informationen.

Kravet att upprätta en hållbarhetsrapport berör företag som omfattas av svenska lagar som ÅRL. Kraven är grundade på EU:s redovisningsdirektiv gällande stora företag, samt koncerners förfogande av icke-finansiell information. Innebärande att den svenska lagstiftningen omfattar fler företag än direktivet (FAR, u.å). Vid införandet fanns valmöjligheter gällande gränsvärdet där Sverige valde att sätta gränsen vid 250 anställda istället för 500 (Regeringskansliet, 2014). I ÅRL framkommer det att årsredovisningen ska innehålla en förvaltningsberättelse. Denna ska innehålla väsentliga händelser under året (SFS 1995:1554, 6 kap. 1 §). Det framkommer även i ÅRL vilka företag som ska upprätta en hållbarhetsrapport samt vilken information som ska finnas med. Hållbarhetsrapporten kan vara integrerad i årsredovisningen eller publiceras som en separat bilaga (SFS 1995:1554, 6 kap. 10–14§§). Det finns ingen exakt mall på hur en hållbarhetsredovisning<sup>4</sup> ska se ut. Företag kan däremot använda sig av riktlinjer, som exempelvis ramverket GRI (Global Reporting Initiative), FN:s Global Compact- initiativ eller SDG (Ansvarsfullt, u.å). Harmonisering av hållbarhetsredovisning mellan branscher och länder leder till att företag utvidgas till nya intressenter vilket möjliggör ökad legitimitet (La Torre et al., 2018).

#### 2.1.1 CSR

Det finns ett flertal definitioner av CSR, den som är vanligt förekommande är EU-kommissionens. Enligt EU-kommissionen beskrivs CSR som ” Företagens ansvar för den

---

<sup>3</sup> Hållbarhetsrapportering definieras enligt Rowbottom (2023) som hur hållbar och socioekologisk utveckling påverkas av företagsaktiviteter och hur aktiviteterna inverkar på företags resultat.

<sup>4</sup> Begreppet hållbarhetsredovisning är inte reglerat i lag. Den kan vara upprättad frivilligt men kan även innehålla den lagstadgade hållbarhetsrapporten (FAR, u.å).

påverkan de har på samhället” (EU-kommissionen 2011, s. 6). Företag bör besitta en process för att integrera sociala, miljömässiga och etiska frågor samt kärnstrategier i nära samarbete med sina intressenter. Detta innebär att företagens ansvar innefattar sociala, miljömässiga och ekonomiska aspekter och berör flera områden såsom mänskliga rättigheter, arbetsvillkor, korruption och utsläpp. CSR handlar om att företagen ska följa lagar och frivilligt vidta åtgärder för att agera hållbart (EU-kommissionen 2011). Företag bör engagera sig i det samhälle där verksamheten befinner sig, vilket idag är ett återkommande scenario där företags ansvarstagande för CSR innebär redovisning (Donleavy & Noronha, 2023).

### **2.1.2 Riktlinjer**

GRI och FN:s Global Compact-initiativ är riktlinjer som är allmänt accepterade regelverk och inte är bindande (Af Sandeberg, u.å). GRI är en regelbaserad standard för hållbarhetsredovisning som kan användas av alla organisationer för att rapportera om sin sociala, ekonomiska och miljömässiga prestanda (GRI, u.å). FN:s Global Compact-initiativ är principbaserat och riktas till företag som förbinder sig att rapportera om sitt hållbarhetsarbete. Syftet är att skapa internationella principer kring mänskliga rättigheter, antikorruption, arbetsrättsliga frågor och miljö (Svenska FN-förbundet, 2023b).

### **2.1.3 SDG**

FN har utvecklat Agenda 2030, innefattande 17 Globala miljömål (SDG) och 169 delmål, där målsättningen är att dessa ska vara uppfyllda till år 2030. Målen berör alla länder och syftet är att uppnå en hållbar utveckling. De 17 Globala miljömålen är *1: Ingen fattigdom, 2: Ingen hunger, 3: God hälsa och välbefinnande, 4: God utbildning för alla, 5: Jämställdhet, 6: Rent vatten och sanitet, 7: Hållbar energi för alla, 8: Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt, 9: Hållbar industri, innovationer och infrastruktur, 10: Minskad ojämlikhet, 11: Hållbara städer och samhällen, 12: Hållbar konsumtion och produktion, 13: Bekämpa klimatförändringarna, 14: Hav och marina resurser, 15: Ekosystem och biologisk mångfald, 16: Fredliga och inkluderande samhällen* och *17: Genomförande och globalt partnerskap* (Svenska FN-förbundet, 2023a). Företag kan erhålla ett antal fördelar genom att integrera SDG. De kan bland annat hitta nya affärsmöjligheter, erhålla en förbättrad motståndskraft samt förebygga risker. Sammanfattande vinner företag på att följa SDG och att rapportera om sina prestationer kopplade till målen. Verksamheter kan därmed öka transparens samt öppenhet vilket leder till ett utvecklat förtroende från intressenter (Angeli, 2019).

## **2.2 Företag i kris**

Det kan antas att företag satts på prov i samband med Covid-19. Pandemin har medfört oanade konsekvenser för samhället i stort (Europaparlamentet, 2021). En ökad förståelse av företags agerande i kris kan anses relevant kopplat till hållbarhetsrapportering, eftersom det kan påverka vad som ingår i rapporten.

### **2.2.1 Covid-19**

Covid-19 bröt ut 2019 i Wuhan, Kina och spred sig snabbt över världen (Ghersetti & Odén, 2020). Pandemin orsakade betydande konsekvenser, över 3,5 miljoner människoliv gick förlorade. Den bidrog även till ökad fattigdom, förlorade karriärer, förstörda liv samt sociala oroligheter (Europaparlamentet, 2021). Pandemin påverkade flertalet aspekter för välbefinnande, ekonomiska, mänskliga, sociala och miljömässiga (OECD, 2023). Den ekonomiska tillväxten drabbades hårt, något liknande har inte inträffat sedan andra världskriget (Europaparlamentet, 2021).

Som tidigare nämnt har pandemin påverkat företag i olika utsträckning (Företagarna, 2020). I en undersökning av Salesforce (2021) deltog 521 företag tillhörande olika branscher, däribland konsult, detaljhandel, finans och IT i en enkätundersökning. Samtliga verksamheter hade en försämrad lönsamhet beroende på minskad efterfrågan, misslyckad digitalisering och leveransproblematik. De företag som inte blev drabbade efter Covid-19 bröt ut berodde dels på deras värdeerbjudande och dels på hur väl de lyckades med digitaliseringen. De svenska företag som ökat sin prestation beror delvis på att kundbehovet ökat efter pandemin bröt ut. Gemensamt använder flertalet presterande företag kunddata där de lokaliserat kunders beteenden. En avgörande faktor var även företags värdeerbjudande där de med digitala produkter och tjänster hade goda förutsättningar (Salesforce, 2021).

Pandemin tros medföra långvariga effekter för företag, delvis i termer av leveransproblem. I nutid blir företag även påverkade av kriget i Ukraina som medför utmaningar, dels i form av produktion och dels i leverans (Gullesjö, 2022). Det krävs en politisk strategi för återhämtning av pandemin. Istället för att återgå till "business as usual" behöver regeringar reda ut sammanlänkningen mellan miljömässiga, sociala och ekonomiska utmaningar (OECD, 2023).

### **2.2.2 Företags agerande i kris**

Hermann (1969) ger en definition på kris som består av tre meningar. Första är en situation där högprioriterade mål för beslutsfattande enheten blir hotad. Andra är mängden tillgänglig tid för svar innan beslut införs blir begränsad. Den tredje berör när den beslutsfattande enheten blir överraskad av förekomsten av den aktuella händelsen. Förståelsen av företags agerande i kris underlättas av tidigare forskning gällande historiska kriser, med ett annat ord kriserfarenheter. Tidigare kriserfarenheter har bidragit positivt till att företag kan införa proaktiva och reaktiva strategier (Kumar et al., 2021). När en kris uppstår kan proaktiva strategier behöva antas. Strategier för att reparera legitimitet är vanligtvis reaktiva, vilket är förekommande vid en oförutsedd och omedelbar kris, medan strategier för att få legitimitet vanligtvis är proaktiva (Deegan, 2014). Proaktiva strategier kan även användas före en potentiell kris där företag kan förbättra sitt rykte genom att engagera sig i CSR. Om företag förhåller sig defensiva, följer de en reaktiv strategi och engagerar sig i CSR efter att krisen bröt ut för att upprätthålla sin legitimitet (Rim & Ferguson, 2020).

För att företag ska överleva i en global kris bör de anamma kritiska affärstransformationer. Dessa kan inkludera engagemang för företags kunder, anställda samt anskaffning av resurser. Åtgärderna bör återspegla responsen från andra företag och kunder som uppkommer efter en pandemi bröt ut. Företag bör även kommunicera hur de verkar för regeringens restriktioner (Kumar et al., 2021). En annan åtgärd är att de bör införa strategier för kortsiktiga affärshändelser (Hitt et al., 2020). Hur väl ett företag överlever beror på nivån av motståndskraft, där de responderar på ogynnsamma förändringar som påverkar det operativa affärsklimatet. Dessa innefattar bland annat faktorer som konkurrensnivå, företagsstorlek och branschskillnader (Kumar et al., 2021).

För att hantera en kris är det nödvändigt att företag vidtar åtgärder för att ta sig an krisen (Coombs, 2004). I detta avseende är hållbarhetsrapporteringen en viktig faktor för att erkänna ansvar och redogöra för de åtgärder som vidtagits för att hantera miljömässiga, sociala och ekonomiska frågor som är relevanta i krisen. Genom att inkludera information om företagets hållbarhetsprestanda i sin kommunikation kring krisen kan företaget förstärka förtroendet hos intressenterna. Företag kan även visa att de tar sitt ansvar och försöker minimera eventuella skador som orsakats av krisen (Zharfpeykan & Ng, 2021). Under kriser är organisatoriskt lärande avgörande, särskilt till faktorer som kognitiva och i sociala perspektiv. Vikten ligger på reaktioner från företags omgivning där behoven behöver vara tillfredsställda, vilket är avgörande för att företag ska överleva i krissituationer (Kumar et al. 2021).

Hållbarhetsrapporteringen spelar en viktig roll i krishantering och tillhandahåller den kommunikation som är nödvändig för att hantera intressenternas uppfattningar samt öka företagets legitimitet (Zharfpeykan & Ng, 2021).

Som tidigare nämnt är kriserfarenheter en viktig del i ett företags agerande. En annan närliggande kris, utöver Covid-19 är den globala finanskrisen 2007-2008. Båda kriserna utlöste ekonomisk och finansiell hårdsmälta på en global nivå (Zharfpeykan & Ng, 2021). Forskning visar att finanskrisen påverkade hållbarhetsrapporteringen genom att hållbarhetsfrågor uppmärksammades vilket medförde en ökad hållbarhetsrapportering. Det visades även att företag tenderar att avslöja mer information i sina hållbarhetsrapporter och att rapporteringen kring sociala och miljömässiga frågor ökade efter krisen (Garcia-Benau et al., 2013).

## 2.3 Teorier

Institutionella teorin och legitimitetsteorin används i samband med att förstå hur företag utformar sin kommunikation om krisen. Institutionella teorin och legitimitetsteorin kan anses höra ihop. Eftersom legitimitet härstammar från organisatoriska fält<sup>5</sup> som i sin tur har sina rötter i den institutionella teoribildningen (Eriksson-Zetterquist, 2009). För att uppnå legitimitet och förstå intressenternas behov söker sig företag i kris efter normer från institutionella miljön för att informera om sina handlingar (Zharfpeykan & Ng, 2021). Dessa teorier används därmed i denna studie för att analysera och skapa en bredare förståelse i hur

---

<sup>5</sup> Organisationer som är verksamma inom samma fält benämns organisationsfält (för vidare förståelse se s.13) (Strannegård & Eriksson-Zetterquist, 2011).

hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut. Nedan följer en beskrivning av teorierna.

### **2.3.2 Institutionella teorin**

Institutionella teorin bidrar med förståelse för företags relation till omvärldssituationer. Hur hållbarhetsrapporteringen skiljer sig över tidsperioden före och efter Covid-19 bröt ut kan identifieras genom institutionell teori. Teorin har använts i forskning för att förstå hur organisationer reagerar på sociala och institutionella påtryckningar samt förväntningar (Deegan, 2014).

Institutionell legitimitet återfinns inom den institutionella teorin. Inom teorin finns även begreppet isomorfism (DiMaggio & Powell, 1983). Innan redogörelsen för institutionell legitimitet kan det anses relevant att lyfta termen organisationsfält. Fälten skapas av omgivningen som i sin tur leder till organisationer. Inom fälten finns ett antal aktörer som direkt eller indirekt påverkar varandra, de behöver inte tillhöra samma bransch. En konsekvens som kan uppstå för organisationer inom samma fält är att de börjar efterlikna varandra, med annat ord isomorfism (Strannegård & Eriksson-Zetterquist, 2011).

Enligt DiMaggio och Powell (1983) tar den institutionella isomorfismen upp politiska faktorer påverkan på organisationers handlings- och utvecklings utrymme. För att organisationer ska uppnå institutionell legitimitet behöver konkurrerande företag finna en balans mellan det ekonomiska och sociala perspektivet för en långsiktig överlevnad. I dagens samhälle kan institutionella isomorfismen skapa en förståelse för hur politisk makt och institutionell legitimitet inverkar på organisationer. Tre mekanismer har identifierats inom institutionella isomorfismen, dessa är: tvingande, mimetisk och normativ isomorfism. Den tvingande isomorfismen grundar sig i formella och informella påtryckningar som utövas på företag från förväntningar av samhället (DiMaggio & Powell, 1983). Exempelvis handlar det om anpassning av lagstiftning och politisk påverkan. Det kan även komma krav för att organiseringen ska anpassas till ny teknik (Strannegård & Eriksson-Zetterquist, 2011). Den mimetiska isomorfismen uppstår på grund av osäkerhet. Företag tenderar att imitera andra framgångsrika företags beteende för att minska denna osäkerhet. Den normativa isomorfismen härrör från professionalisering och leder till att företag agerar enligt värderingar och påtryckningar från normer (DiMaggio & Powell, 1983). Exempel på normativa påtryckningar kan vara företag som väljer att upprätta enligt GRI eller skriver under FN:s Global Compact-initiativ (Chen & Bouvani, 2009).

Inom institutionell teori är osäkerhet ett centralt tillstånd med avseende på institutionell isomorfism och hur företag strategiskt reagerar på institutionella processer. Beroende på situationen kan osäkerhet antingen leda till att företag avslöjar mer information eller en ovilja att lämna ut information. Vid en hög grad av osäkerhet är det mer troligt att överensstämmelse med institutionellt tryck och förväntningar uppstår (Oliver, 1991). Avslutningsvis har institutionella teorin även en del likheter med legitimitetsteorin, som därmed anses utgöra ett användbart komplement till varandra (Deegan, 2014).

### 2.3.1 Legitimitetsteorin

Legitimitetsteorin kan vara till hjälp i studien för att få en förståelse för hur svenska onoterade företag hållbarhetsrapporterar före och efter Covid-19 bröt ut. Legitimitetsteorin är en teori som har använts i forskningen om social-miljö- eller hållbarhetsrapportering (Deegan, 2014). Teorin är viktig inom området hållbarhetsrapportering eftersom det handlar om att möta samhällets förväntningar när det gäller de sociala, miljömässiga och ekonomiska faktorerna (Wilmshurst & Frost, 2000).

Inom legitimitetsteorin förekommer det 'sociala kontraktet' vilket representerar organisationens och dess omgivning. Det 'sociala kontraktet' utgör de förväntningar som samhället har på företags agerande och som förhandlas fram mellan organisationen och samhället. Om ett företag agerar på ett sätt som strider emot det 'sociala kontraktet' kan företagets legitimitet skadas och deras överlevnad kan på så sätt hotas (Deegan, 2014). Det 'sociala kontraktet' kan anses bestå av explicita och implicita förväntningar som samhället har på företaget. De explicita förväntningarna är att företag ska följa de lagar som finns, medan de implicita förväntningarna är andra samhälleliga förväntningar som inte grundats på lagkrav (Gray et al., 1996).

Begreppet legitimitetsgap används inom legitimitetsteorin för att beskriva en situation där samhällets uppfattning om hur en organisation bör agera inte överensstämmer med hur organisationen har agerat (Brown & Deegan, 1998; Deegan, 2014). Företag behöver på ett kontinuerligt sätt arbeta för att verka inom samhällets normer och gränser eftersom de inte är fasta utan kan förändras med tiden (Suchman, 1995; Brown & Deegan, 1998). Detta innebär att företag behöver vara lyhörda och anpassa sig för att upprätthålla sin legitimitet (Brown & Deegan, 1998; Wilmshurst & Frost, 2000). Företag vidtar därmed åtgärder för att säkerställa att deras aktiviteter och prestationer är acceptabla för samhället. De använder hållbarhetsrapporterna för att stärka samhällets uppfattning om företagets hållbarhetsarbete (Wilmshurst & Frost, 2000). Trots att företag förändrar sitt agerande för att överensstämja med samhällets förväntningar kan legitimitetsgap uppstå om förändringen är långsammare än samhällets förändrade förväntningar på företaget (Deegan, 2014).

Företag kan använda legitimitetsstrategier för att påverka intressenternas uppfattning om företagets verksamhet. Genom att använda legitimitetsstrategier kan företag även vinna, upprätthålla eller reparera sin legitimitet. En strategi för att upprätthålla legitimitet är att företag kan förutse förändrade samhällsuppfattningar (Suchman, 1995). Dessa legitimitetsstrategier kan kopplas till information om effekterna och hanteringen av Covid-19 i hållbarhetsrapporterna som faller inom företagets perspektiv att upprätthålla eller försvara sin legitimitet. Intressenternas behov av information har ökat och företag har uppmanats att tillhandahålla specifik information om pandemin i sina hållbarhetsrapporter för att kunna upprätthålla eller försvara sin legitimitet (Garcia-Sánchez et al., 2020).

Organisationer anammar praxis och procedurer som är allmänt accepterade av samhället för att öka sin legitimitet och sina överlevnadsmöjligheter (Meyer & Rowan, 1977). Det viktiga

är inte det faktiska beteende organisationer utför utan vilket beteende som samhället anser är legitimt (Bebbington et al., 2014). Organisationer anpassar därför bland annat ståndpunkter, policies, program, social prestige, i enlighet med samhällets värderingar (Meyer & Rowan, 1977). För att upprätthålla organisatorisk legitimitet väljer organisationer bland annat att återge information gällande sociala och miljömässiga aktiviteter (Deegan, 2002). Vad som skapar organisatorisk legitimitet förändras över tid eftersom legitimitet är en social konstruktion som är grundad på kulturella normer för organisationers handlande (Bebbington et al., 2014).

## 2.4 Tidigare studier

Nedan följer en beskrivning av tidigare studier som har undersökt hur hållbarhetsrapporteringen förändrats före och efter Covid-19 bröt ut. I en studie av Brand et al. (2022) undersöktes hur hållbarhetsrapporteringen har förändrats efter Covid-19 bröt ut i tio noterade schweiziska och tyska företag i olika branscher. Resultatet visar att företagen har en ökad medvetenhet om företagsansvar och hållbarhet, vilket har lett till en ökad efterfrågan på hållbarhetsinformation och hållbarhetsrapportering. Vidare visade resultatet att antal ord om sociala förhållanden och miljö i hållbarhetsrapporterna hade ökat efter pandemin.

Garcia-Sánchez et al. (2020) undersökte hur Covid-19 påverkat innehållet i integrerade hållbarhetsrapporter i italienska företag i en enskild bransch. Studien visar att pandemin hade en påtaglig effekt på hållbarhetsrapporternas innehåll. Företagen inkluderade i högre grad information om hur Covid-19 påverkat verksamheten och de åtgärder som vidtagits för att hantera dess effekter på företaget och intressenterna.

Både Garcia-Sánchez et al. (2020) och Brand et al. (2022) identifierade en ökning av de sociala och miljömässiga aspekterna, men främst en ökning av de sociala förhållandena. Enligt Garcia-Sánchez et al. (2020) kan legitimitetsteorin ge en djupare förståelse till varför hållbarhetsrapporteringen ökat, eftersom företag vill upprätthålla eller öka sin legitimitet. Intressenternas behov av information om företagen har ökat efter pandemin bröt ut, främst inom den sociala aspekten eftersom det har uppstått en omgivning som präglas av osäkerhet. Detta har bidragit till att företag lämnat utökad information för att uppnå ökad legitimitet, och undvika uppkomsten av legitimitetsgap som skulle kunna ifrågasätta företagets överlevnad på längre sikt.

I en studie av Nicolo et al. (2021) undersöktes hur Covid-19 har påverkat hållbarhetsrapporteringen bland offentliga universitet i Italien. Studien visar att hållbarhetsrapportering har ökat i betydelse efter pandemin och att medvetenheten kring hållbarhetsfrågor har ökat samt påverkat hur verksamheterna tänker kring sitt hållbarhetsarbete. Många har anpassat sin verksamhet och initierat nya hållbarhetsåtgärder för att hantera utmaningarna som Covid-19 medfört på ett hållbart sätt. Precis som Garcia-Sánchez et al. (2020) påpekar även Nicolo et al. (2021) att legitimitetsteorin kan ge djupare förståelse i att hållbarhetsrapporteringen ökat efter pandemin. Detta beror på att verksamheterna vill upprätthålla sitt rykte och sin image. Verksamheterna kommunicerar även

hållbarhetsarbetet i en större utsträckning till sina intressenter för att öka förståelsen samt stärka sin legitimitet.

En studie av Donatella et al. (2022) undersökte hur svenska kommuner avslöjat information om Covid-19 i årsrapporterna. Resultatet visade att majoriteten av kommunerna rapporterat om effekterna av pandemin i sina årsredovisningar, men att det fanns en betydande variation i omfattningen av rapporteringen. Enligt Donatella et al. (2022) kan institutionella teorin ge en ökad förståelse i valen av redovisningsupplysningar. Kriser som Covid-19 kännetecknas av en hög grad av osäkerhet där det är mer sannolikt att institutionella tryck och förväntningar uppstår. Det visades att kommuner som står inför en hög grad av osäkerhet tenderar att lämna ut mer information. Detta görs i syfte att uppnå ökad legitimitet eftersom intressenternas behov och efterfrågan av information ökar vid krissituationer.

I en studie av Scarpa et al. (2023) undersöktes hur italienska företag i olika branscher engagerade sig och rapporterade om SDG efter Covid-19 bröt ut. Resultaten visar en ökad medvetenhet om hur brådskande det är att ta itu med hållbarhetsutmaningar och efterleva SDG, vilket har lett till en ökad hållbarhetsrapportering. Vidare visar studiens resultat att Covid-19 även avslöjat en djupare sammankoppling mellan de sociala, miljömässiga och ekonomiska aspekterna, samt mellan SDG. Scarpa et al. (2023) nämner att företagens motiv att ta itu med hållbarhet beror på två faktorer. Det ena på grund av att det bidrar till att öka företagets ekonomiska framgång. Den andra är att företag reagerar på samhällets tryck om att lämna ut mer hållbarhetsinformation för att stärka sin legitimitet.

## **2.5 Sammanfattning av den teoretiska referensramen**

Studiens syfte är att öka förståelsen för hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut. Samtliga aspekter inom den teoretiska referensramen anses vara adekvata för att kunna skapa en förståelse kopplat till syftet.

I anslutning till hållbarhetsrapportering läggs fokus på CSR eftersom det utgör en del av det hållbarhetsarbete som företag bedriver och delger i hållbarhetsrapporten (EU-kommissionen 2011). Om riktlinjerna GRI och FN:s Global Compact-initiativ följs kan en ökad jämförelse gällande hållbarhetsrapporter skapas. SDG-målen syftar till att världen ska uppnå en hållbar utveckling (Svenska FN-förbundet, 2023a). Företag kan uppmärksamma sitt arbete med SDG i sin hållbarhetsrapport och erhålla fördelar (Angeli, 2019). Kopplat till denna studiens syfte är det av relevans att reda ut samtliga begrepp för att kunna skapa sig en bredare förståelse gällande hållbarhetsrapportering, vad som ska och kan innefattas.

Företag i kris används för att skapa en förståelse för hur företag agerar samt om krissituationer påverkar vilken information som återfinns i hållbarhetsrapporten. Det framkommer ur litteraturen att Covid-19 har medfört oanade konsekvenser. Företag har oberoende av branschtillhörighet påverkats, positivt eller negativt (Salesforce, 2021). Oavsett hur företag har påverkats av krisen kan det vara av relevans att identifiera vad som lyfts i hållbarhetsrapporten. Ytterligare en faktor är företags agerande i kris, vilket är adekvat för att

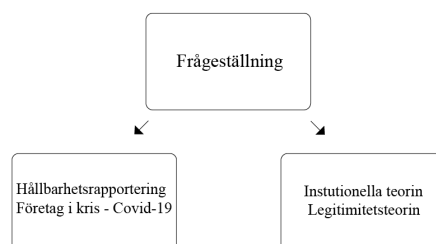
förstå hur företag kommunicerar i hållbarhetsrapporten. Även tidigare erfarenhet kring krishantering nämns som resulterade i en ökad hållbarhetsrapportering (Garcia-Benau et al., 2013). Med anledning av studiens syfte, kan det vara användbart att förstå vad Covid-19 krisen innebär samt hur företag agerar i kris och hur de agerat tidigare.

Institutionella teorin och legitimitetsteorin har använts i samband med att förstå hur företag utformar sin kommunikation om Covid-19. Dessa teorier kan även anses höra ihop (Eriksson-Zetterquist, 2009). Institutionella teorin hjälper till att besvara hur företag förhåller sig till omvärldssituationer (Deegan, 2014). Inom området har bland annat faktorerna institutionell legitimitet, institutionell isomorfism och osäkerhet berörts. Legitimitetsteorin är relevant för förståelsen av hur företag besvarar samhällets förväntningar kopplat till CSR (Wilmshurst & Frost, 2000). Inom legitimitetsteorin har aspekter som sociala kontraktet, legitimitetsgap, legitimitetsstrategier och organisatorisk legitimitet uppmärksammas för att skapa en bred kunskap inom området. Eftersom institutionella teorin och legitimitetsteorin är sammanlänkade kan de gemensamt vara lämpliga för att skapa en förståelse för varför och vad företag väljer att publicera i sina hållbarhetsrapporter (Eriksson-Zetterquist, 2009).

Tidigare studier har undersökt hur hållbarhetsrapporteringen förändrats före och efter Covid-19 bröt ut (Garcia-Sánchez et al., 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Donatella et al., 2022; Scarpa et al., 2023). Ingen av de tidigare studierna undersöker svenska onoterade företag, således betonar det vikten av den aktuella studien. Med härledning till tidigare studier kan det anses relevant om någon eventuell skillnad kan lokaliseras sett till de tidigare studierna. Sammanfattningsvis kan alla ovan faktorer anses vara centrala för studiens syfte. Efter genomgång av den teoretiska referensramen kan en ökad förståelse för ämnet formas och fylla i eventuella kunskapsluckor. Även en förståelse för varför studien är av relevans bör erhållas kopplat till referensramen.

## 2.6 Modell över teoretiska referensramen

I *figur 1* illustreras hur frågeställningen ligger till grund för informationen som återfinns inom den teoretiska referensramen. Modellen har utgått från teorierna, institutionella teorin och legitimitetsteorin för att öka förståelsen om hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut. Modellen har även utgått från tidigare studier som undersökt hållbarhetsrapportering före och efter Covid-19 bröt ut (Garcia-Sánchez et al., 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Donatella et al., 2022; Scarpa et al., 2023).



Figur.1 Modell över teoretisk referensram

### 3. Metod

Under detta avsnitt presenteras den kvalitativa metoden och hur den har genomförts. Detta för att syftet om ökad förståelse för hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut ska kunna uppfyllas. Först beskrivs metodvalet och hur urvalet har skett. Därefter beskrivs hur datan har samlats in, bearbetats och analyserats. Avsnittet avslutas med en metodreflektion.

#### 3.1 Metodval

Utifrån studieområdet och frågeställningen ska en kvalitativ metod genomföras i form av en innehållsanalys. Valet av en kvalitativ innehållsanalys grundar sig på tidigare studier av Garcia-Sánchez et al. (2020), Nicolo et al. (2021) och Brand et al. (2022) som genomförde en innehållsanalys. Denna studie ska analysera på vilket sätt hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut.

#### 3.2 Urval

Studiens urval består av svenska onoterade företag i olika branscher. Anledningen till valet av olika branscher grundar sig i tidigare studier av Brand et al. (2022) och Scarpa et al. (2023) som undersökte olika branscher. Företagen som valdes omfattas av lagkravet och måste upprätta en hållbarhetsrapport enligt 6 kap. 10 § ÅRL (SFS 1995:1554). Samtliga företag upprättar i enlighet med ÅRL och BFNAR 2012:1 (Bokföringsnämndens allmänna råd). Det gjordes ett antal avgränsningar för att genomföra undersökningen. Den första avgränsningen var att de utvalda företagen skulle upprättat en hållbarhetsrapport från år 2017. Denna avgränsning gjordes eftersom syftet med studien är att undersöka hållbarhetsrapporteringen före och efter Covid-19 bröt ut. För att göra det möjligt granskades därmed hållbarhetsrapporterna över tid, år 2017-2021. Den andra avgränsningen var att företagen inte skulle ingå i en koncern för att garantera att de upprättat en egen hållbarhetsrapport, vilket kan leda till en ökad jämförbarhet.

Urvalet av företag plockades fram i databasen *Retriever Business*. Sökkriterierna var aktiebolag, aktiv bolagsstatus, ej i börslista, ingår ej i koncern, endast företag samt tre olika kombinationer av lagkravet. De tre möjliga sökkombinationerna av lagkravet var minst 250 anställda med minst 350 miljoner i nettoomsättning, minst 250 anställda med minst 175 miljoner i balansomslutning, och minst 350 miljoner i omsättning med minst 175 miljoner i balansomslutning. Genom dessa sökkombinationer fanns det 165 företag som var möjliga att användas i undersökningen. 159 företag föll bort eftersom de antingen inte upprättade en hållbarhetsrapport från år 2017 eller att hållbarhetsrapporterna inte fanns tillgängliga under år 2017-2021. Till slut återstod sex företag (*Bilaga 1*) som uppfyllde kriterierna och kunde användas i studien för att få en ökad förståelse i hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut.

### 3.3 Datainsamling

En granskning av tidigare forskning genomfördes inom området hållbarhetsrapportering före och efter krisen, Covid-19 bröt ut för att vara inlästa och därefter lägga fokus på de relevanta områdena i tidigare studier samt hållbarhetsrapporterna. Informationshämtningen av tidigare studier gjordes genom artikelsökning via webbplatsen *Google Scholar* och databaserna *Emerald*, *Scopus* samt *Business Source Premier*. Vid sökningarna togs även relevanta journaler i beaktning såsom *Accounting, Auditing & Accountability Journal* och *Meditari Accountancy Research*. Nyckelorden som användes vid sökning var: Sustainability reporting, Unlisted companies, Crisis och Covid-19. Samtliga vetenskapliga artiklar som använts som underlag i studien är *Peer Reviewed* för att säkerställa att informationen är tillförlitlig. Utöver vetenskapliga artiklar användes även böcker och Tidningen Balans för att kunna studera olika aspekter.

Vid studien granskades sedan årsredovisningar och hållbarhetsrapporter från de utvalda företagen för att kunna undersöka och analysera hur företagen hållbarhetsrapporterar före och efter Covid-19 bröt ut. Vidare samlades även information om de utvalda företagens storlek utifrån storleksvillkoret i 6 kap. 10 § ÅRL och rörelseresultatet, som hämtades från årsredovisningarna (*Bilaga 1*). Rörelseresultatet ansågs vara ett lämpligt mått eftersom det fokuserar på det faktiska resultatet av hela verksamheten, utan hänsyn till finansiella poster och skattekostnader (Marton et al., 2020). Företags resultat har påverkats på olika sätt av Covid-19 (Företagarna, 2020). Det är därmed intressant att identifiera hur rörelseresultatet eventuellt förändrats med anledning av pandemin eftersom det visar resultatet av hela verksamheten. Balansomslutning och nettoomsättning är andra finansiella tal som ansågs vara av relevans eftersom talen representerar den interna verksamheten. Balansomslutningen ger en överblick av företagets tillgångar och skulder. Nettoomsättningen representerar företagets inflöde av pengar under en tidsperiod och visar på företagets utveckling. En annan faktor som ansågs relevant är anställda, eftersom omfattningen kan ge en bild av företagets storlek (Marton et al., 2020).

### 3.4 Innehållsanalys

I studien genomfördes därefter en innehållsanalys för att samla in data till studien. Innehållsanalys ansågs vara den mest lämpliga metoden för att försöka hitta likheter och skillnader och därmed erhålla en djupare förståelse i hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut. Innehållsanalysen består av ett kodningsschema samt en kodningsmanual som beskrivs nedan i denna del.

#### 3.4.1 Kodningsschema

Först utformades ett kodningsschema med kategorier där strukturen av kodningsschemat inspirerats av Bryman & Bell (2017). Kategorierna i kodningsschemat baserades utifrån studiens syfte och frågeställning samt tidigare studier för att utforma ett tillförlitligt kodningsschema. De tidigare studierna undersökte hållbarhetsrapportering i noterade företag före och efter Covid-19 bröt ut i andra länder än Sverige (Garcia-Sánchez et al., 2020; Brand

et al., 2022). I studien av Garcia-Sánchez et al. (2020) utformades kategorierna utifrån IR-ramverket och i studien av Brand et al. (2022) utifrån GRI-ramverket. Denna studie undersöker svenska onoterade företag som måste upprätta en hållbarhetsrapport och därmed ansågs det vara lämpligt att basera kategorierna utifrån 6 kap. 12 § ÅRL, där det framgår vad som ska ingå i en hållbarhetsrapport. Detta kan medföra en ökad tillförlitlighet och jämförbarhet i denna studie.

Kodningsschemat (*Bilaga 2*) är uppdelat i omfattning och utformning. För att studera utformningen undersöktes sidantal av förvaltningsberättelsen och antal ord för Covid-19/corona/pandemin. Detta gjordes eftersom det förväntades att företagen har nämnt Covid-19 i förvaltningsberättelsen då det som tidigare nämnts kan anses vara en väsentlig händelse. Det ansågs relevant att identifiera om något företag lyft information gällande Covid-19 i förvaltningsberättelsen men inte i hållbarhetsrapporten, eller tvärtom. Vidare studerades omfattningen i hållbarhetsrapporterna genom att undersöka totala sidantal, antal ord för Covid-19/corona/pandemin, miljö, sociala förhållanden, personal/medarbetare, respekt av mänskliga rättigheter och motverkande av korruption. Undersökningen av totala sidantal av hållbarhetsrapporterna samt antal ord gjordes även på grund av att det förekom i en tidigare studie av Brand et al. (2022). I enlighet med Bryman och Bell (2017) ges en korrektare bild av innehållsanalysen vid undersökning av antal ord. I denna studie ansågs det relevant eftersom det endast fanns korta stycken kopplat till orden på flera sidor.

För att studera utformningen undersöktes om företagen har en separat eller integrerad hållbarhetsrapport, vilka riktlinjer företagen följer samt vilka SDG mål som eventuellt ligger i fokus. Detta har även förekommit i tidigare studier av Garcia-Sánchez et al. (2020) och Brand et al. (2022). Vidare studerades utformningen genom att undersöka företagets affärsmodell eftersom detta är en hållbarhetsupplysning som en hållbarhetsrapport ska innehålla enligt 6 kap. 12 § ÅRL. Därefter studerades kategorierna miljö, sociala förhållanden, personal, respekt för mänskliga rättigheter och motverkande av korruption eftersom även dessa är hållbarhetsupplysningar som ska ingå i en hållbarhetsrapport enligt 6 kap. 12 § ÅRL. Under dessa kategorier finns underkategorierna policy, resultat av policy, väsentliga risker, hantering av risker och centrala resultatindikatorer som utgör de aspekter som ska ingå i en hållbarhetsrapport enligt 6 kap. 12 § ÅRL.

Vidare studerades utformningen genom kategorin Covid-19 eftersom syftet med studien är att undersöka hur onoterade företag hållbarhetsrapporterar före och efter Covid-19 bröt ut. En kategori med Covid-19 har dessutom förekommit i en tidigare studie av Nicolo et al. (2021). Under denna kategori finns underkategorierna miljö, sociala förhållanden, personal, respekt av mänskliga rättigheter och motverkande av korruption, som är baserade på 6 kap. 12 § ÅRL (SFS 1995:1554). Detta kodningsschema användes sedan vid innehållsanalysen för att samla in och granska data, för att få en djupare förståelse i hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut.

### 3.4.2 Kodningsmanual

Kodningsmanualen har utformats med ett antal områden och kategorier som anses relevanta för studiens syfte. Kodningsmanualen är indelad med tre huvudrubriker, Område, Kategorier inom ÅRL och Kategorier utanför ÅRL. Under varje rubrik har områden och kategorier lyfts som delats in med romerska siffror likt Bryman och Bell (2017) (*Bilaga 2*).

Områdena innefattar I. Separat rapport, II. Riktlinjer, III. SDG och IIII. Affärsmodell. Kodningen för I. utgör om hållbarhetsrapporten är integrerad i årsredovisningen eller separat (SFS 1995:1554, 6 kap. 11§). 1 symboliserar Ja separat rapport medan 2 innebär Nej, integrerad. II. Riktlinjer har kodats utefter om de upprättar enligt GRI eller FN:s Global Compact-initiativ. Kodningen är 1 = GRI, 2 = FN:s Global Compact-initiativ, och 3 = ingen information. III. SDG har kodats utefter hållbarhetsrapporten inkluderar SDG mål, A = Ja, B = Nej. Följande till A tas vilka av SDG målen som lyfts upp där: mål 1 = 1, mål 2 = 2, mål 3 = 3 och så vidare. Om de inte nämner några specifika mål men SDG = 0. För definition av målen och SDG se tidigare avsnitt i teorin.

Gällande område IV. Affärsmodell, bedömdes om hållbarhetsrapporten uppfyller kriteriet för en affärsmodell. Det finns ingen entydlig definition för affärsmodell, i denna studie definieras affärsmodell utefter vilken information rapporten innehåller. För att uppfylla definitionen ska rapporten innehålla information om hur företaget skapar värde till kund, kostnads och riskstrukturer ska beskrivas och det ska framgå vilket värde företagets intressenter kan ta del av (Teece, 2010). Affärsmodellen ska även beskrivas med hänsynstagande till aktuella hållbarhetsfrågor (Af Sandeberg, u.å). Definitionens uppfyllnad kodades efter 1 = uppfyllt, 2 = delvis uppfyllt och 3 = inte uppfyllt.

Kategorier inom ÅRL baseras på frågor som nämns i 6 kap 12§ ÅRL (SFS 1995:1554, 6 kap. 12§). Kategorierna är V. Miljö, VI. Sociala förhållanden, VII. Personal, VIII. Respekt för mänskliga rättigheter och IX. Motverkande av korruption. Varje kategori har fem underkategorier som även de är baserade på 6 kap 12§ ÅRL. Dessa är *Policy*, *Resultat av policy*, *Väsentliga risker*, *Hantering av risker* och *Centrala resultatindikationer*. Affärsområde är inte en underrubrik eftersom området ansågs utläsas genomgående ur hållbarhetsrapporten och fick därför en egen rubrik under utformning (III. Affärsmodell). Om en kategori uppfyllde någon av underkategorierna kodades 1 för Ja och 2 för Nej. Bedömningen baserades på definitionen för varje underkategori utifrån den aktuella kategorin.

Samtliga definitioner av underkategorier redovisas följande av varandra. *Policy* är ett granskningsförfarande för att företag ska nå upp till satta hållbarhetsmål. Det kan exempelvis vara hur företag följer upp och undersöker miljöfrågor, det kan beröra arbetsförhållanden hos leverantörer osv (Af Sandeberg, u.å). *Resultat av policy* bedöms utifrån om informationen förekommer gällande om företaget agerat för att nå den satta policyn. *Väsentliga risker* identifieras om hållbarhetsrapporten innehåller information gällande företagets verksamhet, affärsförbindelser, produkter eller tjänster som kan leda till negativa konsekvenser (ÅRL 1995:1554, 6 kap. 12 §). *Hantering av risker* värderas utifrån hur företaget agerar för att

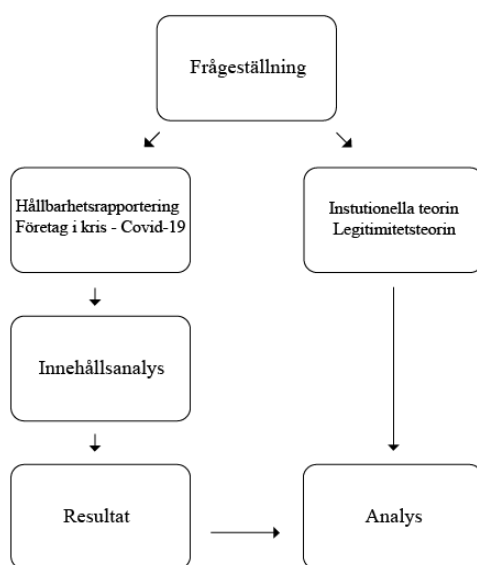
hantera risker, det kan vara utbildningsinsatser samt nya arbetsrutiner (Af Sandeberg, u.å). Hållbarhetsrapporten uppfyllde *Centrala resultatindikationer* om den innehöll kvantifierade uppgifter gällande utsläppsmål och resultat, avfall, energianvändning, tjänsteresor, arbetsskadefrekvens, personalomsättning och så vidare, som är grundade på hållbarhetsaspekter (Af Sandeberg, u.å).

Kategori utanför ÅRL baserades på frågor som nämns 6 kap 12§ ÅRL. Här återfinns en X. Covid-19, med bakgrund till studiens syfte hjälper denna kategori till att förstå hur företag hållbarhetsrapporterar före och efter en kris, Covid-19. Kategorin har tillhörande underkategorier: Miljö, Sociala förhållanden, Personal, Respekt för mänskliga rättigheter och Motverkande av korruption. Om hållbarhetsrapporten innehöll information om någon av underkategorierna kopplat till Covid-19 kodades 1 = Ja, annars 2 = Nej.

Den insamlade informationen från samtliga årsredovisningar och hållbarhetsrapporter analyserades och kodades gemensamt för att kontrollera att båda hade samma tolkning samt minska risken för att missa information. För ökad förståelse för hur kodningen gått till lyfts exempel i *Bilaga 4*.

### 3.4.3 Operationalisering av innehållsanalys

I *figur 2* nedan har en analysmodell konstruerats som är en vidareutveckling av modellen över den teoretiska referensramen som tidigare presenterats (*Figur 1*). Utifrån den teoretiska referensramen har en innehållsanalys utformats för att samla in data från de utvalda företagens hållbarhetsrapporter och årsredovisningar. Därefter har institutionella teorin och legitimitetsteorin gemensamt använts för att analysera resultaten av innehållsanalysen. Analysmodellen är till för att kunna analysera den information som delges i företagens hållbarhetsrapporter och årsredovisningar. Således har studiens frågeställning kunnat besvaras.



Figur 2. Analysmodell

### 3.5 Metodreflektion

Vid utformningen av en innehållsanalys fanns det en potentiell risk med misstolkningar och överväganden som kan påverka innehållsanalysen och dess kodning. Detta kan i sin tur bidra till att påverka studiens objektivitet och trovärdighet (Bryman & Bell, 2017). I denna studie har kodningsschemat skapats genom att utgå från kategorier som har använts i tidigare studier och även anpassats efter den svenska lagstiftningen. Detta har gjorts för att eftersträva objektiv bedömning samt öka tillförlitligheten. Kodningsschemat och kodningsmanualen har utformats gemensamt och även utförandet av innehållsanalysen. Genom det gemensamma utförandet av innehållsanalysen har risken för misstolkningar och risken att missa information minskat. Båda har även gjort likadana bedömningar för samtliga hållbarhetsrapporter där jämförelsen mellan åren blir objektiv. Det förekom även subjektiva inslag i antal ord eftersom det inte var möjligt att söka i alla hållbarhetsrapporter. För att få kunna uppnå en objektiv bedömning räknade båda antal ord och jämförde resultaten samt kontrollräknade. Studiens urval består av företag i olika branscher. Eftersom det endast är ett företag som representerar varje bransch går det inte att dra en slutsats för alla respektive branscher utifrån det urvalet som har studerats. Företagsnamnen är inte relevanta att publicera i studien kopplat till syftet, eftersom tyngden ligger på förståelse av hållbarhetsrapportering före och efter Covid-19 bröt ut. Det är även skillnad i storleken på företagen vilket kan anses påverka hur de hållbarhetsrapporterar och därmed leda till minskad jämförbarhet. Företagen ingår i olika grupper, small, medium-sized och large, antal anställda i urval företagen är mellan intervallet 10-400 (OECD, 2021). Det ansågs däremot att fördelarna med att kunna studera ett någorlunda större urval var större än nackdelarna. Hänsyn till storleken på företagen kommer istället att tas i analysen.

## 4. Analys av resultatet

I detta avsnitt följer en presentation av finansiell information samt utmärkande aspekter ur innehållsanalysen för respektive företag. Efter presentationerna analyseras finansiell information och utmärkande aspekter tillsammans med institutionella teorin och legitimitetsteorin oberoende av företag. Analysen utgår från analysmodellen som tidigare presenterats i avsnitt 3.5.3.

### 4.1 Resultat av innehållsanalysen

I studien har sex företag inom olika branscher studerats. Branscherna i studien är advokatfirma, avfallshantering och återfall, försäkring och pensionsfond, stödtjänster, kollektivtrafik, teknisk konsultverksamhet samt uthyrning och leasing. Innehållsanalysen har grundats på respektive företags förvaltningsberättelse samt hållbarhetsrapport över åren 2017-2021.

#### 4.1.2 Företag 1- advokatfirma

Företag 1 (*Bilaga 1*) är en advokatbyrå som grundades år 2005. År 2017 fanns 292 anställda, en nettoomsättning på 613 767 tkr, och en balansomsättning på 645 347 tkr. År 2021 fanns det 315 anställda, en nettoomsättning på 957 521 tkr och en balansomsättning på 1 071 697 tkr. Rörelseresultatet var 186 434 tkr år 2017, och 265 848 tkr år 2021. Sammantaget har den finansiella prestationen som nämnts ökat från år 2017-2021.

Utmärkande av innehållsanalysen för företag 1 (*Bilaga 5*) är att hållbarhetsrapporten har gått från 7 sidor år 2017 till 17 sidor år 2021. Gällande omfattningen med antal ord har det skett en ökning främst av orden miljö och personal/medarbetare. Under år 2018 började företaget att arbeta med FN:s Global Compact-initiativ och under år 2019 med SDG där mål 3, 5, 8, 13, 16 samt 17 uppmärksammats. Företaget lyfter information kring samtliga kategorier men saknar viss information i underkategorierna. Det saknas främst information kring *centrala resultatindikatorer*, men en radikal förändring har skett på senare år, särskilt år 2020 och 2021. Under samtliga år ligger stort fokus på personal och motverkande av korrruption. Covid-19 nämns både i förvaltningsberättelsen och hållbarhetsrapporten under år 2020 samt 2021. Vidare lyfter företaget Covid-19 i förvaltningsberättelsen, 3 gånger år 2020 och 1 gång år 2021. De nämner även Covid-19 i hållbarhetsrapporten 13 gånger 2020 och 15 gånger 2021. I hållbarhetsrapporterna har Covid-19 aspekter lyfts i samband med sociala förhållanden och personal under både 2020 och 2021.

#### 4.1.3 Företag 2 - avfallshantering och återfall

Företag 2 (*Bilaga 1*) grundades år 2001 och är verksamma inom avfallshantering samt återfall. År 2017 hade företaget 11 anställda, en nettoomsättning på 531 173 tkr, och en balansomsättning på 344 695 tkr. År 2021 hade de 14 anställda, en nettoomsättning på 650 324 tkr och en balansomsättning på 533 973 tkr. Rörelseresultatet var 7 118 tkr år 2017, och 123 tkr år 2021. Sammantaget har den finansiella prestationen ökat från 2017-2021.

Det som utmärker sig av innehållsanalysen för företag 2 (*Bilaga 6*) är att hållbarhetsrapporten har ökat från 11-32 sidor under 2017-2019. Sedan har antalet sidor minskat till 16 under år 2019-2020, och därefter ökat igen till 19 sidor under år 2021. Gällande omfattningen med antal ord har miljö varit utmärkande under samtliga år, vilket även är den kategorin där störst fokus ligger på. Företaget lyfter inget om att de arbetar med varken SDG eller FN:s Global Compact-initiativ. Under 2017 delges mest information om miljö och en del om sociala förhållanden, medan information om personal, mänskliga rättigheter samt motverkande av korruption saknas. Det sker däremot en betydlig förbättring under år 2018 och framåt där företaget delger information om samtliga kategorier. Covid-19 aspekter har lyfts under år 2020 i samband med sociala förhållanden och personal, och under 2021 med sociala förhållanden. Företaget lyfte Covid-19 3 gånger år 2019 i förvaltningsberättelsen. År 2020 nämndes Covid-19 4 gånger i förvaltningsberättelsen och 5 gånger i hållbarhetsrapporten, år 2021 hade det minskat med 1 gång på båda ställena.

#### **4.1.4 Företag 3 - försäkring och pensionsfond, stödtjänster**

Företag 3 (*Bilaga 1*) grundades år 1997 och är verksamma inom försäkring, pensionsfond samt stödtjänster. Antalet anställda har varierat från 211 år 2017 till 257 år 2021. Företagets finansiella siffror har varierat över femårsperioden. År 2017 var nettoomsättningen 514 000 tkr, balansomslutningen 19 572 000 tkr och rörelseresultatet 167 037 tkr. År 2021 var nettoomsättningen 570 000 tkr, balansomslutningen 22 782 406 tkr och rörelseresultatet (-) 15 353 tkr.

Utifrån innehållsanalysen för företag 3 (*Bilaga 7*) går att utläsa att förvaltningsberättelsen har ökat i antal sidor från 3 sidor år 2017 till 6,5 sidor år 2021. Antalet sidor för hållbarhetsrapporten är mellan 3-4 sidor under samtliga år. Gällande omfattningen med antal ord är det miljö och personal/medarbetare som utmärker sig. Företaget lyfter inget om att de arbetar med varken SDG eller FN:s Global Compact-initiativ, och det lyfter heller inte *centrala resultatindikatorer*. Det framgår tydligt att strukturen med rubrikerna i hållbarhetsrapporterna är utformade efter ÅRL och att företaget inte delger mer information än nödvändigt. Det som utmärker sig gällande Covid-19 aspekten är att det endast lyfts i förvaltningsberättelsen i samband med personal år 2020 och 2021, men inte i hållbarhetsrapporten. År 2020 nämndes Covid-19 8 gånger och minskade till 5 gånger år 2021.

#### **4.1.5 Företag 4 - kollektivtrafik**

1983 grundades företag 4 (*Bilaga 1*) och är verksam inom branschen kollektivtrafik. År 2017 fanns 78 anställda och har sedan ökat med variation, år 2021 var det 84 anställda. Företagets finansiella prestation har också förändrats över tidsperioden. År 2017 var nettoomsättningen 400 124 tkr, balansomslutningen 287 368 tkr och rörelseresultatet 4149 tkr. År 2021 var nettoomsättningen 269 009 tkr, balansomslutningen 462 193 tkr och rörelseresultatet 2921 tkr.

Innehållsanalysen för företag 4 (*Bilaga 8*) har visat på skillnader mellan åren.

Förvaltningsberättelsen har ökat i antal sidor från 4 sidor år 2017 till 8 sidor år 2021. Antal sidor har även ökat för hållbarhetsrapporten där den var 11 sidor år 2017 och 20 sidor år 2021. En utmärkande aspekt i antal sidor var att år 2020 var rapporten 36 sidor. Mellan åren 2017-2019 var hållbarhetsrapporten integrerad och sedan separat från och med år 2020. I hållbarhetsrapporten har orden miljö, sociala förhållanden och respekt för mänskliga rättigheter ökat för varje år. Företaget lyfter Covid-19 i förvaltningsberättelsen, 2 gånger år 2019, 32 gånger år 2020 och 37 gånger år 2021. Covid-19 nämns även i hållbarhetsrapporten, 14 gånger för både år 2020 och 2021. Aspekterna om Covid-19 uppkommer i samband med kategorierna miljö, sociala förhållanden, personal och respekt av mänskliga rättigheter för år 2020. För år 2021 uppkommer aspekten under samma kategorier förutom respekt av mänskliga rättigheter. Hållbarhetsrapporten börjar inkludera SDG år 2020 och uppmärksammar mål 3, 10, 11 och 13. Samma mål lyfts även för år 2021. Hållbarhetsrapporten innefattar även FN:s Global Compact-initiativ för år 2020 och 2021. Vidare nämner hållbarhetsrapporten inte GRI. Sammantaget är hållbarhetsrapporten detaljerad och kommunicerar tydligt hållbarhetsarbetet. Företaget lägger även vikt på *centrala resultatindikationer* för alla kategorier förutom mänskliga rättigheter.

#### **4.1.6 Företag 5 - teknisk konsultverksamhet**

Företag 5 grundades 1989 (*Bilaga 1*) och utgörs av teknisk konsultverksamhet. Företaget hade 367 anställda år 2017, siffran har varierat och år 2021 är det 396 anställda. År 2017 var nettoomsättningen 473 843 tkr, balansomslutningen 237 149 tkr och rörelseresultatet 27 098 tkr. År 2021 var nettoomsättningen 493 964 tkr, balansomslutningen 247 221 tkr och rörelseresultatet 10 408 tkr. Sammantaget har den finansiella prestationen varierat över tidsperioden.

Innehållsanalysen för företag 5 (*Bilaga 9*) visar på ett flertal förändringar.

Förvaltningsberättelsen har ökat från 4-7 sidor mellan åren 2017-2021. Antal sidor har även ökat för hållbarhetsrapporten mellan åren, från 16- 47 sidor. År 2017 var kommunikationen kring respekt av mänskliga rättigheter och motverkande av korruption svag men blev förbättrad år 2018 (*Bilaga 4*). År 2019 involverar hållbarhetsrapporten SDG men inte vilka mål företaget arbetar med. År 2020 benämns däremot vilka SDG mål som företaget arbetar med: 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13 och 15. Till år 2021 har det skett ännu en utveckling där hållbarhetsrapporten nu innehåller fler SDG mål: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 och 17. Hållbarhetsrapporten inkluderar inget om FN:s Global Compact-initiativ eller GRI. Företaget lyfte även *centrala resultatindikationer* för mänskliga rättigheter år 2020 och år 2021. Covid-19 framträder i förvaltningsberättelsen, 2 gånger år 2019, 9 gånger år 2020 och 6 gånger år 2021. Samma år framkommer även Covid-19 i hållbarhetsrapporten, 2 gånger år 2019, 12 gånger år 2020 och 1 gång år 2021. Det går att utläsa i hållbarhetsrapporten att Covid-19 aspekten förekommer i samband med sociala förhållanden och personal för år 2020, men endast för personal år 2021.

#### 4.1.7 Företag 6 - uthyrning och leasing

År 1997 grundades företag 6 (*Bilaga 1*) och verksamheten utgörs av övrig uthyrning och leasing. Anställda har ökat kontinuerligt från 147 anställda år 2017 till 181 anställda år 2021. Nettoomsättningen och balansomslutningen har ökat mellan åren 2017 - 2021. Nettoomsättningen har ökat från 604 192 tkr till 796 014 tkr och balansomslutningen har ökat från 2 033 057 tkr till 2 464 609 tkr. Rörelseresultatet har varierat mellan åren men ändå haft en ökning från år 2017. Rörelseresultatet var 16 740 tkr och år 2021 var det 63 143 tkr.

För företag 6 (*Bilaga 10*) har innehållsanalysen visat en varierande utveckling av hållbarhetsarbetet. I förvaltningsberättelsen har sidorna ökat från 2 - 37 mellan år 2017-2021. År 2017 var förvaltningsberättelsen separat men år 2018 blev den integrerad, vilket kan förklara varför den gjort en utveckling från 2 sidor - 37 sidor. Hållbarhetsrapporten är integrerad i årsredovisningen och har ökat i sidor, från 33 sidor år 2017 - 37 sidor år 2021. År 2017 involverar hållbarhetsrapporten SDG och lyfter målen 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14 och 17. Efterföljande år har målen successivt minskat. År 2018- 2019 nämns SDG mål 3, 7, 10, 12 och 13 medan år 2020 - 2021 nämns SDG mål 3, 12 och 13. Under samtliga år lyfter hållbarhetsrapporten FN:s Globala Compact-initiativ. Hållbarhetsrapporten innefattar även GRI men endast för år 2017, ingen förklaring till förändringen har lokaliserats. Vidare uppfyller hållbarhetsrapporten innehållsanalysens kategorier och underkategorier, förutom *centrala resultatindikationer* gällande respekt av mänskliga rättigheter och motverkande av korruption. Gällande Covid-19 nämns det både i förvaltningsberättelsen och hållbarhetsrapporten under år 2020 samt 2021. I hållbarhetsrapporterna lyfts Covid-19 aspekten i samband med miljö, sociala förhållanden samt personal för både år 2020 och 2021.

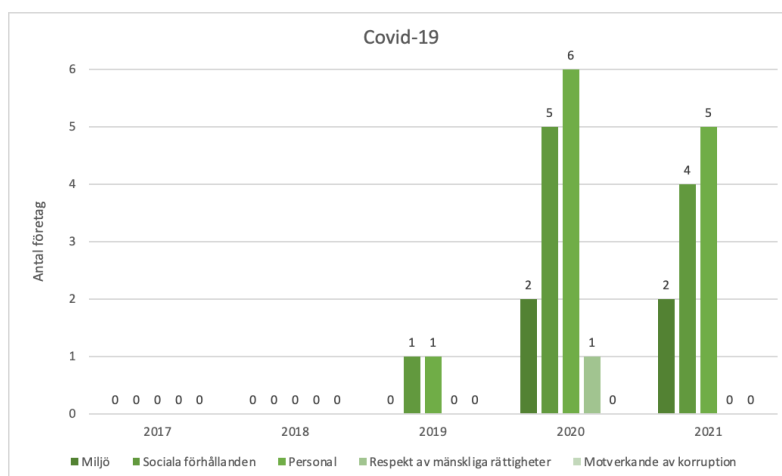
#### 4.1.8 Resultat av innehållsanalysen - mellan företagen

Vid jämförelse mellan alla hållbarhetsrapporter i studien framkommer att företag 1 - advokatfirma, företag 4 - kollektivtrafik, företag 5 - teknisk konsultverksamhet och företag 6 - uthyrning och leasing liknar varandra genom att personalfrågor tidigt varit i fokus. Oberoende av Covid-19 har företagen fokuserat på personal. Krisen ledde däremot till att samtliga företag i studien lyfte personal i relation till Covid-19. Oberoende av pandemin kan utläsas att företag 1 - advokatfirma är det företag som lägger störst vikt vid personalen. Företag 2 - avfallshantering och återfall samt företag 3 - försäkring och pensionsfond, stödtjänster särskiljer sig från de andra genom att de tidigt lagt tyngd på miljöfrågor. Denna informationen framgick även före krisen. Vidare var företag 2 och 3 hållbarhetsrapporter inte detaljrika i jämförelse med de andra företagen i studien. Företag 4 - kollektivtrafik, företag 5 - teknisk konsultverksamhet och företag 6 - uthyrning och leasing var de företag i studien med detaljerade rapporter. Företag 1 - advokatfirma särskiljer sig kopplat till detaljerad information där företaget hamnat mellan grupperna. Utifrån innehållsanalysen har det inte identifierats någon koppling angående företagets storlek och hur de hållbarhetsrapporterar.

## 4.2 Analys utifrån teorier

Nedan analyseras informationen som framkommit från innehållsanalysen utifrån institutionella teorin och legitimitetsteorin. Teorierna är relevanta att analysera gemensamt eftersom de interagerar med varandra (Eriksson-Zetterquist, 2009). Detta avsnitt består av fem kategorier som det varit fokus på i innehållsanalysen: miljö, sociala förhållanden, personal, mänskliga rättigheter och motverkande av korruption. Samtliga rubriker är grundade på ÅRL (SFS 1995:1554, 6 kap. 12§). Under rubrikerna nämns även information om Covid-19 som uppmärksammats i studiens granskade hållbarhetsrapporter.

Stapeldiagram kan anses vara en relevant representation för att jämföra antal för olika år inom olika kategorier. I avsnittet presenteras ett stapeldiagram under varje underrubrik. I *figur 3* illustreras analysens underrubriker kopplat till Covid-19 i hållbarhetsrapporten som kommer att analyseras nedan.



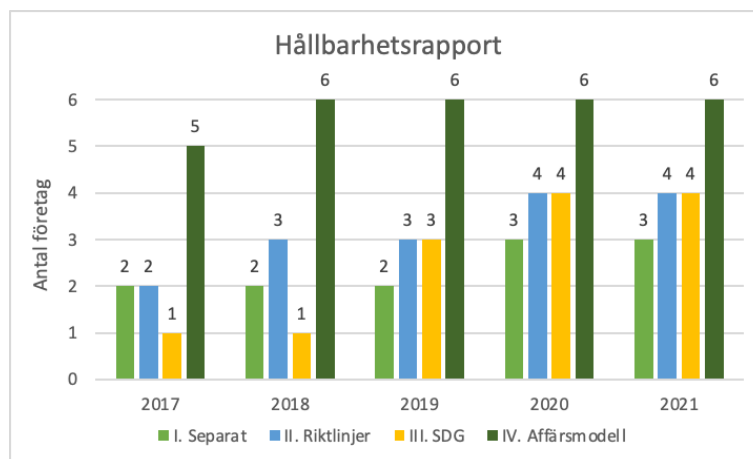
Figur 3. Covid-19

### 4.2.1 Institutionella teorin och legitimitetsteorin

Ur sin helhet har samtliga företags hållbarhetsrapporter ökat i antal sidor, även fyra av sex företags förvaltningsberättelser har ökat. Garcia-Benau et al. (2013) visade att fokus lagts på hållbarhetsfrågor vid den tidigare krisen, finanskrisen vilket resulterade i en ökad hållbarhetsrapport. Den ökade omfattningen av studiens hållbarhetsrapporter och förvaltningsberättelser kan även bero på krisen Covid-19. Tidigare studier är entydiga att hållbarhetsrapporteringen ökat i omfattning efter Covid-19 bröt ut (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Scarpa et al., 2023).

Covid-19 framkommer i studien, både när det kommer till förvaltningsberättelsen och hållbarhetsrapporten. I förvaltningsberättelsen nämner tre av sex Covid-19 år 2019 och samtliga sex företag år 2020 samt 2021. I hållbarhetsrapporterna uppmärksammar en av sex företag Covid-19 år 2019, och fem av sex för både år 2020 och 2021 (*Figur 3*). I förvaltningsberättelsen ska som tidigare nämnt väsentliga händelser under året lyftas (SFS 1995:1554, 6 kap. 1§), varför det kan antas att fler företag lyfter Covid-19. Att hållbarhetsrapporterna lägger fokus på Covid-19 kan medföra legitimitet kopplat till det

“sociala kontraktet”. De implicita förväntningarna samhället har är beroende av omvärldssituationer (Gray et al., 1996). Det kan i samband med detta antas att hållbarhetsrapporter i samband med kris lyfter Covid-19 för att upprätthålla det sociala kontraktet och således bibehålla legitimitet. Vidare framgår det att antal ord för kategorin sociala förhållanden, personal/medarbetare samt miljö generellt har ökat i hållbarhetsrapporterna efter pandemin bröt ut. Detta stämmer även överens med en tidigare studie av Brand et al. (2022) där antal ord om sociala förhållanden och miljö hade ökat efter pandemin.



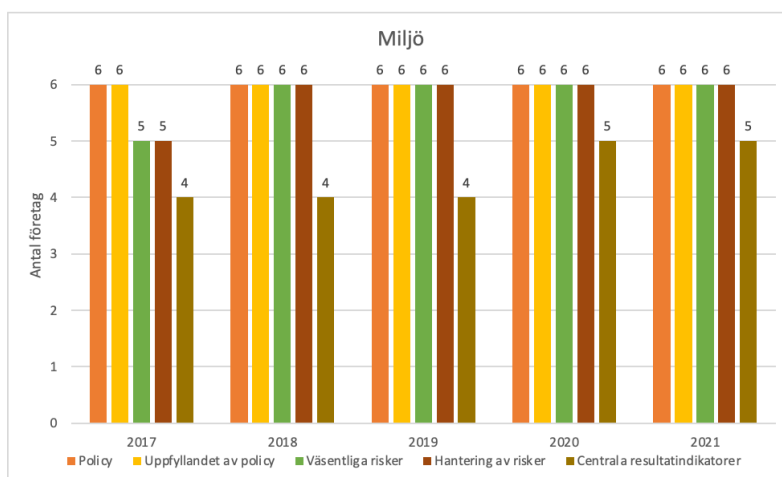
Figur 4. Hållbarhetsrapport

Under åren 2017-2019 var det två av sex företag som hade en separat hållbarhetsrapport och under 2020-2021 var det tre av sex företag. Gällande vilka riktlinjer som tillämpats var det två av sex företag år 2017, varav ett tillämpade GRI. Tre av sex företag tillämpade FN:s Global Compact-initiativ år 2018-2019, medan det var fyra företag som gjorde det år 2020-2021. Detta innebär att fler företag tillämpar riktlinjer såsom FN:s Global Compact-initiativ efter Covid-19, vilket kan kopplas till den normativa isomorfismen (DiMaggio & Powell, 1983). Tillämpningen av FN:s Global Compact-initiativ kan anses vara normativa påtryckningar från samhället (Chen & Bouvani, 2009). Företag väljer att agera enligt samhällets värderingar och påtryckningar från normer för att upprätthålla sin legitimitet (DiMaggio & Powell, 1983; Brown & Deegan, 1998; Wilmshurst & Frost, 2000). Det kan även anses vara en reaktiv strategi eftersom företagen tillämpade riktlinjen efter krisen bröt ut i syfte att erhålla ökad legitimitet (Rim & Ferguson, 2020; Deegan, 2014).

Samtliga företag som implementerar SDG nämner mål 3: *God hälsa och välbefinnande* (Svenska FN-förbundet, 2023). Utöver det har SDG målen varierat mellan företagen. År 2017 var det endast ett företag (Figur 4), företag 6 - uthyrning och leasing, som tog upp SDG-målen. Utmärkande för företaget var att antalet uppsatta mål minskade avsevärt över åren. Från att sätta upp 10 av de 17 globala målen till att sätta upp 3 mål år 2021. Företag 5- teknisk konsultverksamhet, gjorde en annan utveckling där det började nämna målen år 2019 och utvecklade till att lyfta hela 14 globala mål år 2021. Företag kan förebygga risker och förbättra sin motståndskraft genom att integrera SDG (Angeli, 2019). År 2020 och 2021

inkluderar hela fyra av sex företag SDG i hållbarhetsrapporten (*Figur 4*). Eftersom det kan identifieras en utveckling av företag som lyfter SDG målen kan antas att detta är med anledning av Covid-19, där företag 5 - teknisk konsultverksamhet är ett exempel på detta. Att företag 6 - uthyrning och leasing istället minskat antalet mål förklarar det beror på att det tidigare inte förstod allvaret med SDGs långsiktiga mål till år 2025, till att nu kunna hantera nuvarande uppsatta mål (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020). Eftersom antalet företag som lyfter SDG ökat efter år 2019 (*Figur 4*) kan tyda på att företagen engagerar sig i samband med krisen. Företagen tillämpar således en reaktiv strategi för att reparera sin legitimitet (Rim & Ferguson, 2020; Deegan, 2014). Upptäckten av SDGs utveckling i studien är förenlig med tidigare studier från Scarpa et al. (2023) där det också identifierats en utveckling av SDG i hållbarhetsrapporterna efter Covid-19. År 2017 uppfyllde fem av sex företag kriteriet affärsmodell till att bli uppfyllt av samtliga företag år 2018-2022. Företag 2 - avfallshantering och återfall bedöms besitta en vag beskrivning av affärsmodellen år 2017 men förbättrades år 2018- år 2021. Att hållbarhetsrapporten ska innehålla en beskrivning av affärsmodell framkommer av ÅRL.

#### 4.2.1.1 Miljö



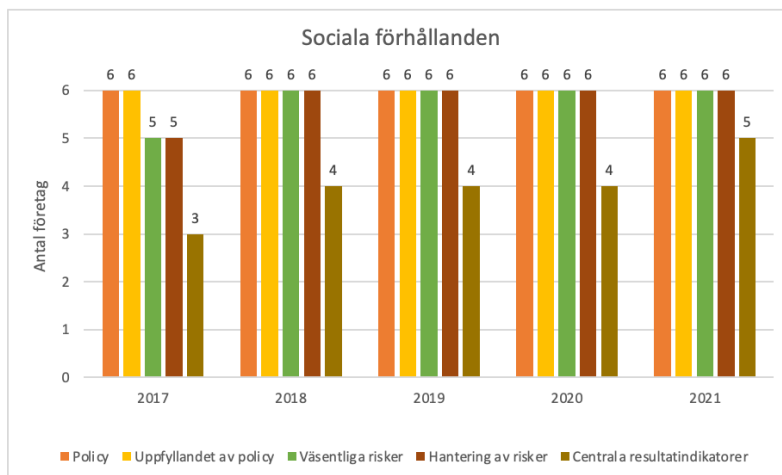
Figur 5. Miljö

Samtliga företag i studien nämner miljöfaktorer i hållbarhetsrapporten. Det går att identifiera en ökning av faktorn över tidsperioden gällande underkategorierna. Underkategorierna som urskiljer sig är *väsentliga risker* och *hantering av risker*. Där var det fem av sex företag som uppfyllde kriteriet år 2017 men sex av sex år 2021. Gällande *centrala resultatindikationer* uppfyllde tre av sex kriteriet år 2017 medan fem av sex år 2021. Ökningen till fem av sex skedde efter år 2019. En härledning kan göras till tidigare studier av Garcia-Sánchez et al. (2020) och Brand et al. (2022) som bland annat identifierade en ökning av de miljömässiga aspekterna i samband med Covid-19, vilket även Garcia-Benau et al. (2013) fann i samband med finanskrisen.

Kopplat till miljöfaktorn utmärker sig även företag 4 - kollektivtrafik och företag 6 - uthyrning och leasing (*Bilaga 4*). Båda företagen kommunicerar om Covid-19 i anslutning till miljön. Exempelvis nämner företag 4 att det minskat CO<sub>2</sub>e-utsläpp från transporter (Svenska

Retursystem Aktiebolag, 2021) Anledningen till företagens förhållningssätt kan vara en strategi för att erhålla ökad legitimitet och ett ökat förtroende från omgivningen (Zharfpeykan & Ng, 2021). Vilket kan anses relevant eftersom legitimitet är en social konstruktion som förändras över tid (Bebbington et al., 2014).

#### 4.2.1.2 Sociala förhållanden



Figur 6. Sociala förhållanden

Det har identifierats en ökning av information gällande sociala förhållanden under åren 2017-2021 för samtliga företag. Det som främst går att urskilja är underkategorierna *väsentliga risker*, *hantering av risker* och *centrala resultatindikatorer*. Gällande *väsentliga risker* samt *hantering av risker* var det fem av sex företag som uppfyllde kriteriet år 2017, medan det var sex av sex företag år 2021. Vidare var det tre av sex företag som uppfyllde kriteriet för *centrala resultatindikatorer* år 2017, och fem av sex företag år 2021. Kopplat till tidigare studier har det visats att pandemin haft en påtaglig effekt på hållbarhetsrapporternas innehåll, och främst inom sociala förhållanden (Garcia-Sánchez et al., 2020; Brand et al., 2022). Företag 4 - kollektivtrafik, skriver även i sin hållbarhetsrapport att fokus legat på sociala förhållanden under år 2021 (Hallandstrafiken, 2021).

Det har även identifierats att fem av sex företag kommunicerar om Covid-19 i samband med sociala förhållanden. Samtliga av dessa fem företag har delgett information om effekterna och hanteringen av pandemin i respektive verksamhet (*Bilaga 4*). Detta kan bero på att det krävs att företag vidtar åtgärder för att hantera en kris (Coombs, 2004). Detta kan dessutom bero på att intressenternas behov av information om företagen har ökat efter pandemin på grund av att det uppstått en situation av osäkerhet, särskilt inom den sociala aspekten (Garcia-Sánchez et al., 2020). Det har även uppmärksamats att Covid-19 medfört sociala oroligheter (Europaparlamentet, 2021). Kriser som Covid-19 kännetecknas av en hög grad av osäkerhet (Donatella et al., 2022). Det är därmed mer sannolikt att det uppstår institutionella och tryck och förväntningar vid en omgivning som präglas av osäkerhet (Oliver, 1991). Det kan i sin tur ha lett till att företagen i denna studie lämnat ut mer information i syfte att uppnå ökad legitimitet. Detta för att i sin tur undvika uppkomsten av legitimitetsgap som kan ifrågasätta företagets överlevnad på längre sikt (Brown & Deegan, 1998; Deegan, 2014; Garcia-Sánchez

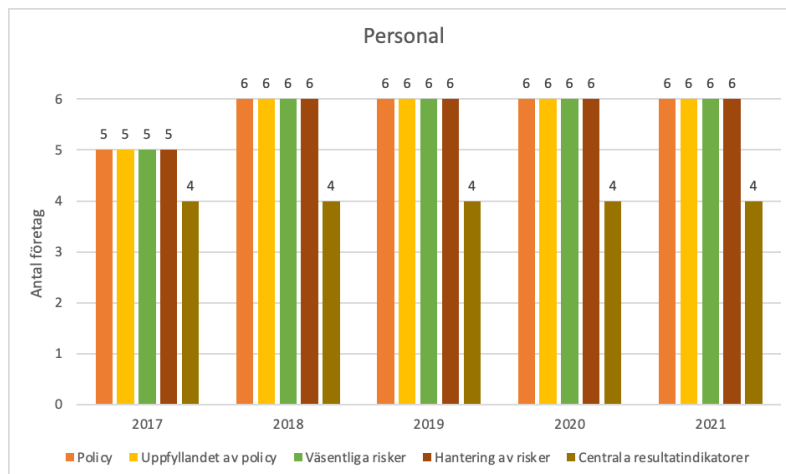
et al., 2020). Exempelvis nämner företag 2 - avfallshantering och återfall, att det arbetat med att kartlägga och diskutera osäkerheter under år 2020 (El-Kretsen, 2020). Informationen om effekterna och hanteringen av Covid-19 i samband med sociala förhållanden kan även kopplas till legitimitetsstrategier (Garcia-Sánchez et al., 2020). Företagen i studien kan ha använt sig av legitimitetsstrategier genom att de förutsåg förändrade samhällsuppfattningar efter krisen bröt ut, för att antingen kunna upprätthålla eller försvara sin legitimitet (Suchman, 1995). Vidare kan företagen även ha delgett mer information om de sociala förhållandena för att kunna upprätthålla sin organisatoriska legitimitet (Deegan, 2002).

Pandemin påverkade företag beroende på branschtillhörighet, där en faktor var leverans problematik (Salesforce, 2021). Företag 6 - uthyrning och leasing blev påverkade av leveransproblem under år 2020 -2021. Denna problematiken kan bli långlivad, också med härledning till kriget i Ukraina (Gullesjö, 2022). En annan faktor till företags överlevnad efter pandemin bröt ut är hur väl de anpassade sig till digitalisering (Salesforce, 2021). En koppling till implementering av ny teknik kan dras till den tvingande isomorfismen (Strannegård & Eriksson-Zetterquist, 2011). Flertalet av företagen i studien beskrev inte detta som ett problem, eftersom de redan arbetade digitalt. Företag 2 - avfallshantering och återfall blev positivt påverkade av pandemin eftersom det upplevde att fler började rensa och återvinna. Med andra ord ökade kundbehovet för företag 2 (Salesforces, 2021). Trots branschskillnader upplevs att företagen i studien responderat väl på de förändringar som påverkat affärsklimatet. För att företag ska överleva i krissituationer behöver omgivningens behov vara tillfredsställda, en avgörande faktor är organisatoriskt lärande inom det sociala perspektivet (Kumar et al., 2021). Utöver det miljömässiga och sociala perspektivet berör företags ansvar även ekonomiska aspekter (EU-kommissionen 2011). Tidigare studier visar att hållbarhetsrapporter ökat i utförandet kopplat till miljömässiga, sociala och ekonomiska aspekter efter Covid-19 (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Scarpa et al., 2023). Om företag vill uppnå institutionell legitimitet bör de finna en balans mellan det sociala och ekonomiska perspektivet (DiMaggio & Powell, 1983).

Efter pandemin bröt ut har som tidigare nämnts företag påverkats i olika utsträckning där vissa branscher påverkats värre än andra (Salesforce, 2021). I denna studie har företag 1 - advokatfirman påverkats positivt eftersom de fått ett högre resultat efter pandemin bröt ut (*Bilaga 1*). Företag 2 - avfallshantering och återfall har också fått ett högre resultat, men har däremot minskat sin kontakt med omvärlden efter Covid-19 bröt ut (El-Kretsen, 2021). Vidare har även företag 6 - uthyrning och leasing ökat sina intäkter trots att pandemin medförde att det hade brist på lådor i sin verksamhet (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2021). Företag 4 - kollektivtrafiken har däremot påverkats negativt på grund av Covid-19 eftersom resandet låg på rekordlåga nivåer vilket medförde att nettoomsättningen minskade kraftigt (Hallandstrafiken, 2021). För företag 3 - försäkring, pensionsfond samt stödtjänster och för företag 5 - teknisk konsultverksamhet har den finansiella prestationen efter pandemin bröt ut varierat (*Bilaga 1*). Företag 3 hade höga utvecklingskostnader samt minskade intäkter till följd av Covid-19 (Fora AB, 2021). Medan företag 5 hade en minskad orderingång vilket påverkade resultatet samt att det ändrat sin strategi till att börja prioritera likviditet och

resultat före tillväxt (Bjerking, 2021). Genom att hållbarhetsredovisningen harmoniseras mellan branscher kan företag erhålla ökad legitimitet (La Torre et al., 2018).

#### 4.2.1.3 Personal



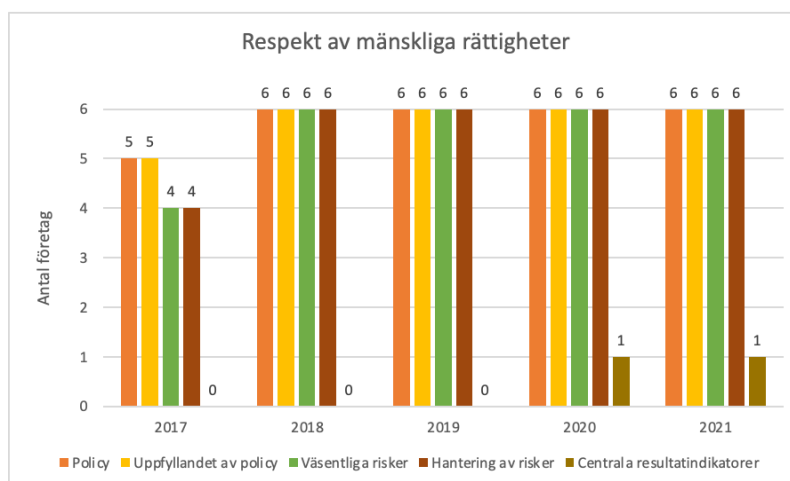
Figur 7. Personal

Samtliga företag i studien nämner även personal, i varierande utsträckning. År 2017 uppfyllde fem av sex företag underkategorierna *policy*, *uppfyllandet av policy*, *väsentliga risker* och *hantering av risker*. Från 2018 och framåt var det samtliga företag som uppfyllde samma kategorier. I enlighet med Meyer och Rowan (1977) kan det antas att ett av företagen inte hängt med i samhällets värderingar vid upprättandet av hållbarhetsrapporten år 2017. *Centrala resultatindikatorer* var däremot stadig på fyra av sex företag över fem års perioden. Personal och arbetsvillkor ingår i CSR (EU-kommissionen 2011). Där personal kan anses höra till de sociala faktorerna. Med härledning till underkategorierna kan inte en utveckling tydas på grund av Covid-19, eftersom utvecklingen skedde år 2018. Däremot kan tydas att samtliga företag, utvecklade mängden information om personal över tid. Kopplat till tidigare studier nämner samtliga att de sociala aspekterna har ökat efter Covid-19 (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Scarpa et al., 2023).

Sex av sex företag nämner även Covid-19 i anslutning till personalen (*Bilaga 4*). Samtliga företag betonar distansarbete som utfördes efter pandemin bröt ut i enlighet med Folkhälsomyndighetens rekommendationer. Detta kan vara en påverkan av institutionell isomorfism, närmare bestämt tvingande isomorfism där politiska faktorer inverkar på hur organisationer agerar (DiMaggio & Powell, 1983; Strannegård & Eriksson-Zetterquist, 2011). Det kan även anses att distansarbete ansågs legitimt av samhället (Bebbington et al., 2014). Distansarbetet kan även anses vara en sådan hållbarhets åtgärd som varit en nödvändig strategi för att hantera krisen (Nicolo et al., 2021; Kumar et al., 2021). Vidare utmärkte sig företag 1 - advokatfirma vid granskning i jämförelse med resterande företag eftersom det upplevdes lägga extra vikt vid personalen. Detta gjordes redan år 2017 och utvecklades ännu mer efter Covid-19 bröt ut. Företaget framförde hur det arbetade för personalens välbefinnande under en krissituation. Förhållningssättet kan vara en strategi för att upprätthålla legitimitet från omgivningen (Suchman, 1995).

Sammantaget kommunicerar företagen i studien likartad information om personalen i relation till Covid-19. Informationen kan anses vara av vikt eftersom pandemin påverkade aspekter som välbefinnande (OECD, 2023). Att informationen som framkommer efter Covid-19 bröt ut är likartad mellan de utvalda företagen kan vara en indikation på mimetisk isomorfism (DiMaggio & Powell, 1983).

#### 4.2.1.4 Respekt av mänskliga rättigheter

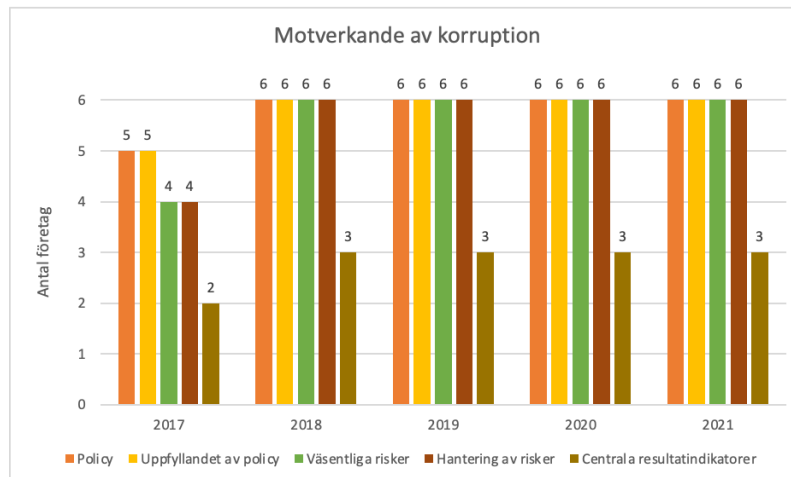


Figur 8. Respekt av mänskliga rättigheter

I studien har fem av sex företag framfört respekt av mänskliga rättigheter i samband med *policy* och *uppfyllande av policy* år 2017. Samma år lyfter fyra av sex *väsentliga risker* och *hantering av risker*. Nämnda kategorier fick sedan ett uppsving, år 2018-2021 hade samtliga företag uppfyllt kriterierna. Utvecklingen kan bero på explicita förväntningar, att företagen agerar i enlighet med lagen (Gray et al., 1996). I enlighet med EU-kommissionen (2011) innefattar företagens ansvar inom CSR även mänskliga rättigheter och motverkande av korruption, där företag frivilligt bör engagera sig för hållbarhet. Det kan utläsas att företagen i studien inkluderar CSR i sin redovisning (Donleavy & Noronha, 2023). Således erhåller företagen legitimitet genom att informationen inkluderas i hållbarhetsrapporten (Wilmshurst & Frost, 2000).

Vidare var det inget av företagen i studien som uppfyllde *centrala resultatindikationer* mellan år 2017-2019. Nästkommande två år var det endast företag 5 - teknisk konsultverksamhet, som uppfyllde kriteriet. Ett antagande är att företag 5 gjorde detta med anledning av krisen och dess osäkerheter (Oliver, 1991). I anslutning till Covid-19 var det endast företag 4 - kollektivtrafik som nämnde respekt av mänskliga rättigheter kopplat till krisen år 2020. Att det inte var fler företag som nämnde respekt av mänskliga rättigheter i samband med Covid-19 stämmer även överens med resultaten i tidigare studier (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022).

#### 4.2.1.5 Motverkande av korruption



Figur 9. Motverkande av korruption

Det går att identifiera en ökning av information kring motverkande av korruption mellan år 2017 till 2018. Under år 2017 var det fem av sex företag som uppfyllde kriteriet *policy* och *uppfyllandet av policy*, vilket ökade till sex av sex företag år 2018. Gällande *väsentliga risker* samt *hantering av risker* var det fyra av sex företag som uppfyllde kriterierna år 2017, och ökade sedan till sex av sex företag under 2018. Vidare var det två av sex företag som uppfyllde kriteriet *centrala resultatindikatorer* år 2017, och tre av sex företag år 2018. Orsaken till att företagen inte uppfyllde kriterierna under 2017 kan i enlighet med Meyer och Rowan (1977) vara att företagen inte hade anpassat sig till samhällets värderingar vid upprättandet av hållbarhetsrapporterna. Det går att identifiera en ökning av information kring motverkande av korruption mellan år 2017 till 2018. Att företagen efter år 2018 anpassat sina hållbarhetsrapporter till samhällets värderingar minskar även risken för legitimitetsgap (Brown & Deegan, 1998; Deegan, 2014; Garcia-Sánchez et al. 2020). Resterande år, 2019-2021 har varit detsamma som år 2018. Det var inget av de utvalda företagen som nämnde motverkande av korruption i samband med Covid-19. Dessa resultat är enhetliga med tidigare studier (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022).

## 5. Diskussion och slutsater

I studiens avslutande avsnitt besvaras och diskuteras frågeställningen. Vidare presenteras studiens bidrag samt förslag till vidare forskning.

### 5.1 Besvarande av frågeställning

Denna studie syftar till att öka förståelsen för hur hållbarhetsrapporteringen i svenska onoterade företag skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut. Därav har följande frågeställning utformats och besvarats:

- På vilka sätt skiljer sig hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag, före och efter Covid-19 bröt ut?

Studien pekar på ett flertal likheter och en del skillnader mellan företagens hållbarhetsrapporter, oavsett branschtillhörighet. Samtliga företags hållbarhetsrapporter har ökat i antal sidor från år 2017- 2021. Eftersom det varit en konstant utveckling av antal sidor över åren, kan det bero på en ökad medvetenhet om hållbarhet (Nicolo et al., 2021). Tidigare studier resulterade också i att antal sidor i hållbarhetsrapporterna ökat (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Scarpa et al., 2023). Skillnader som har identifierats i företagens hållbarhetsrapporter är att hälften av företagen lyfter mer information än resterande, dock finns det ingen koppling mellan företagens branschtillhörighet eller företagets storlek (*Bilaga 1*). I studien har tre företags finansiella prestationer ökat efter Covid-19 bröt ut medan övriga tre företags finansiella prestationer minskat. Det har inte kunnat identifieras att detta varit en avgörande faktor för redovisad information i hållbarhetsrapporterna.

Före Covid-19 bröt ut hade samtliga företags hållbarhetsrapporter som tidigare nämnt färre antal sidor. Företagens hållbarhetsrapporter utvecklades successivt över åren och var inte lika detaljrika år 2017. Hållbarhetsrapporterna inkluderade hållbarhetsinformation under samtliga år men blev tydligare framförd för varje år. Kopplat till underkategorin *centrala resultatindikationer* blev den inte uppfylld av samtliga företag under någon av huvudkategorierna, varken före eller efter Covid-19 bröt ut. Utöver detta har inga radikala förändringar identifieras före krisen. Efter Covid-19 bröt ut identifierades att majoriteten av företagen lyfter SDG. Tidigare studier har identifierat en ökad medvetenhet kring hållbarhetsuppmaningarna och att efterleva SDG, vilket har lett till att fler företag lyft SDG efter pandemin (Scarpa et al., 2023). I denna studie identifierades även att majoriteten av företagen lyfte FN:s Global Compact-initiativ efter Covid-19 bröt ut. Detta kan anses vara normativa påtryckningar från samhället (Chen & Bouvani, 2009). Företagen i studien kan således upprätthålla sin legitimitet genom att de agera enligt samhällets värderingar och påtryckningar (DiMaggio & Powell, 1983; Brown & Deegan, 1998; Wilmshurst & Frost, 2000). Vidare har studien identifierat att aspekterna sociala förhållanden och personal utmärker sig. Samtliga företag har lagt vikt vid att kommunicera dessa aspekter efter att Covid-19 bröt ut. Här skiljer sig denna studiens resultat i jämförelse med tidigare studier där

utmärkande aspekter var sociala förhållanden och miljö. Att sociala aspekten ökat både för den aktuella studien och tidigare studier kan bero på att pandemin medförde sociala oroligheter (Europaparlamentet, 2021). Tidigare studier har inte definierat vad som innefattas inom den sociala aspekten, innebärande att personal skulle kunna vara en inkluderande faktor. Miljö har till skillnad från tidigare studier inte varit en utmärkande aspekt i denna studie. Resultatet i studien kan anses intressant ur ett flertal faktorer, bland annat eftersom tidigare studier baseras på noterade företag som är verksamma i andra länder än Sverige (Garcia-Sánchez et al. 2020; Nicolo et al., 2021; Brand et al., 2022; Scarpa et al., 2023). Sammantaget kan slutsatsen i denna studie dras att Covid-19 bidragit till utvecklingen av innehållet i hållbarhetsrapporter för svenska onoterade företag.

## **5.2 Studiens bidrag**

Studien bidrar med en förståelse för hur svenska onoterade företag inom olika branscher hållbarhetsrapporterat före och efter Covid-19 bröt ut, där likheter och skillnader pekas ut. Studien bidrar även med en förståelse för andra företag, hur de kan gå tillväga när de upprättar sin hållbarhetsrapport. Detta eftersom ur ett hållbarhetsperspektiv kan det anses relevant att lägga tyngd på olika aspekter beroende på omvärldssituation. Med tanke på kriget i Ukraina befinner sig världen i en nuvarande kris, vilket gör att denna studiens bidrag kan anses högst aktuellt. Tidigare litteratur inom området har inte kunnat identifieras, därför kommer studien även att bidra med ett teoretiskt perspektiv gällande svenska onoterade företags hållbarhetsrapportering. Detta teoretiska bidrag kan även anses relevant för intressenter som forskare och analytiker eftersom litteraturen om noterade företag kan anses skiljas ifrån onoterade. I sin helhet kan studien anses bidra med ett samhällsnyttigt förhållningssätt vid upprättande av hållbarhetsrapporter.

## **5.3 Förslag till fortsatt forskning**

Urvalet i denna studien grundade sig på att det var de företag som hittades vid genomsökning. Det hade varit intressant att jämföra på vilka sätt hållbarhetsrapportering i svenska onoterade företag inom samma bransch skiljer sig före och efter Covid-19 bröt ut, om det går att finna ett sådant urval. Eftersom denna studie har ett begränsat antal företag, vore det även intressant att genomföra en studie med ett utökat urval för att kunna dra mer generella slutsatser. Med bakgrund till det nya direktivet CSRD, som blir aktuellt för räkenskapsår 2023 är ett annat förslag att jämföra hållbarhetsrapporter före och efter direktivets införande. Det nya kravet kan leda till en ökad harmonisering av hållbarhetsredovisning som La Torre et al. (2018) nämner. Under studiens gång hittades även hållbarhetsrapporter från onoterade SMEs som inte uppfyllde kraven för hållbarhetsrapportering men frivilligt upprättat en rapport. Ytterligare ett förslag på fortsatt forskning skulle vara hur och varför onoterade SMEs frivilligt hållbarhetsrapporterar.

## 6. Referenser

Af Sandeberg, Årsredovisningslag (1995:1554) 6 kap. 12 §, Karnov (JUNO) (besökt 2023-04-24).

Advokatfirman Vinge Stockholm AB. 2017- 2021. *Årsredovisningar med integrerade hållbarhetsrapporter*.

<https://app-retrieverinfo-com.ezproxy.ub.gu.se/services/businessinfo/search/SE/5566907100>

Angeli, F. (2019). *SDG i rapporterna från de italienska företagens forskningsdokument*.

[https://www.researchgate.net/publication/333220468\\_SDG\\_accounting\\_e\\_informativa\\_non\\_fi\\_nanziaria\\_prime\\_evidenze\\_empiriche\\_sul\\_contesto\\_italiano](https://www.researchgate.net/publication/333220468_SDG_accounting_e_informativa_non_fi_nanziaria_prime_evidenze_empiriche_sul_contesto_italiano)

Ansvarsfullt. (u.å.). *Vad är hållbarhetsredovisning?* Hämtad den 6 april, 2023, från

<https://ansvarsfullt.se/guider/?f=7MtQCm4BfxVJWGktdc>

Bebbington, J., Unerman, J., & O'Dwyer, B. (2014). *Sustainability Accounting and Accountability*. (2:a uppl.). London: Routledge.

<https://doi.org/10.4324/9781315848419>

Bjerking AB. 2017-2021. *Hållbarhetsrapporter*.

<https://bjerking.se/om-oss/hallbarhet/hallbarhetsredovisning>

Bjerking AB. 2017 - 2021. *Årsredovisningar*.

<https://app-retrieverinfo-com.ezproxy.ub.gu.se/services/businessinfo/search/SE/5563755478>

Brand, F. S., Blaese, R., Weber, G., & Winistoerfer, H. (2022). Changes in Corporate Responsibility Management during COVID-19 Crisis and Their Effects on Business Resilience: An Empirical Study of Swiss and German Companies. *Sustainability*, 14(7), 4144.

<https://doi.org/10.3390/su14074144>

Brown, N., & Deegan, C. (1998). The public disclosure of environmental performance information—a dual test of media agenda setting theory and legitimacy theory. *Accounting and Business Research*, 29(1), 21–41. <https://doi.org/10.1080/00014788.1998.9729564>

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

Chen, S., & Bouvain, P. (2009). Is corporate responsibility converging? A comparison of corporate responsibility reporting in the USA, UK, Australia, and Germany. *Journal of Business Ethics*, 87, 299–317. <https://doi-org.ezproxy.ub.gu.se/10.1007/s10551-008-9794-0>

Coombs, W. T. (2004). Impact of past crises on current crisis communication: insights from situational crisis communication theory. *Journal of Business Communication*, 41(3), 265-289.

<https://doi.org/10.1177/0021943604265607>

Deegan, C. (2002). Introduction: The legitimising effect of social and environmental disclosures – a theoretical foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282-311. <https://doi.org/10.1108/09513570210435852>

Deegan, C. (2014), *Financial Accounting Theory*, 4th edn. Sydney, NSW: McGraw Hill.

DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The Iron Cage Revisited: Institutional Isomorphism and Collective Rationality in Organizational Fields. *American Sociological Review*, 48, 147–160. <https://doi.org/10.2307/2095101>

Donatella, P., Haraldsson, M., & Tagesson, T. (2022). Reporting on COVID-19 – or not? Annual report disclosure of the pandemic as a after event. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(6), 117-136. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-04-2021-0074>

Donleavy, G. D., & Noronha, C. (2023). *Comparative CSR and sustainability: new accounting for social consequences*. Abingdon, Oxon: Routledge.

El-Kretsen i Sverige AB. 2017-2021. *Hållbarhetsrapporter*. <https://kunskapsrummet.com/amnen/hallbarhetsredovisningar/>

El-Kretsen i Sverige AB. 2017-2021. *Årsredovisningar*. <https://app-retrieverinfo-com.ezproxy.ub.gu.se/services/businessinfo/search/SE/5565527487>

Eriksson-Zetterquist, U. (2009). *Institutionell teori: Idéer, moden, förändring*. Malmö: Liber. [E-BOK]

EU-kommissionen. (2011). *A renewed EU strategy 2011-14 for Corporate Social Responsibility*. <https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2011:0681:FIN:en:PDF>

EUR-Lex. (2014). *Directive 2014/95/EU of the European Parliament and of the Council of 22 October 2014 amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by certain large undertakings and groups Text with EEA relevance*. Access to European Union law. <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A32014L0095>

Europaparlamentet. (2021). *Om SARS-CoV-2:s ursprung efter de senaste ledtrådarna från institutet för virologi i Wuhan*. Parlamentfråga - 0-000039/2021. [https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/O-9-2021-000039\\_SV.html](https://www.europarl.europa.eu/doceo/document/O-9-2021-000039_SV.html)  
f

Fora AB. 2017- 2021. *Årsredovisningar med integrerade hållbarhetsrapporter*.  
<https://app-retrieverinfo-com.ezproxy.ub.gu.se/services/businessinfo/search/SE/5565418356>

Föreningen Auktoriserade Revisorer [FAR]. (2022). *Förändrad hållbarhetsrapportering träder i kraft 2023*.  
<https://www.far.se/aktuellt/nyheter/2022/oktober/forandrad-hallbarhetsrapportering-trader-i-kraft-2023/>

Föreningen Auktoriserade Revisorer [FAR]. (u.å.). *Frivillig eller lagstadgad hållbarhetsrapportering?* Hämtad den 6 april, 2023, från  
<https://www.far.se/kunskap/hallbarhet/far-forklarar-hallbarhet/frivillig-eller-lagstadgad-hallbarhetsrapportering/>

Företagarna. (2019). *Vad är hållbart företagande?*  
<https://www.foretagarna.se/innehallsbank/riks/2019/mars/vad-ar-hallbart-foretagande/>

Företagarna. (2020). *Krisen påverkar alla företag, men vissa branscher påverkas mer än andra*.  
<https://www.foretagarna.se/politik-paverkan/rapporter/2020/vagen-tillbaka-och-framat/krisen-paverkar-alla-foretag-men-vissa-branscher-paverkas-mer-an-andra/>

Garcia-Benau, M., Sierra-Garcia, L., & Zorro, A. (2013). Financial crisis impact on sustainability reporting. *Management Decision*, 51(7), 1528-1542.  
<https://doi.org/10.1108/MD-03-2013-0102>

Garcia-Sánchez, I. M., Raimo, N., Marrone, A., & Vitella, F. (2020). How Does Integrated Reporting Change in Light of COVID-19? A Revisiting of the Content of the Integrated Reports. *Sustainability*, 12(18), 7605. <https://doi.org/10.3390/su12187605>

Ghersetti, M., & Odén, T. (2020). *Coronapandemin vården 2020. En undersökning av nyheter och opinion*. Myndigheten för samhällsskydd och beredskap.  
<https://rib.msb.se/filer/pdf/29525.pdf>

Global Reporting Initiative (GRI). (u.å.). *A Short introduction to the GRI Standards*. Hämtad den 6 april, 2023, från  
<https://www.globalreporting.org/media/wtaf14tw/a-short-introduction-to-the-gri-standards.pdf>

Gray, R., Owen, D., & Adams, C. (1996). *Accounting and Accountability: Changes and Challenges in Corporate Social and Environmental Reporting*. London: Prentice-Hall.

Gullesjö, A. (2022). *Långvariga effekter för företagen efter pandemin*. Nextconomy.  
<https://nextconomy.se/foretag/langvariga-effekter-for-foretagen/>

Hallandstrafiken AB. 2017-2021. *Årsredovisningar och hållbarhetsrapporter*.  
<https://www.hallandstrafiken.se/vi-pa-hallandstrafiken>

Hermann, C. F. (1969). Crises in Foreign Policy: A Simulation Analysis, Bobbs-Merrill, Indianapolis. *American Political Science Review*, 64(3), 913-914.  
<https://doi.org/10.2307/1953476>

Hitt, M. A., Arregle, J. L., & Holmes, R. M. (2020). Strategic management theory in a post-pandemic and non-ergodic world. *Journal of Management Studies*, 58(1), 259-264.  
<https://doi.org/10.1111/joms.12646>

Kumar, V., Rajan, B., & Salunkhe, U. (2021). Understanding firm survival in global crisis. *International Marketing Review*. <https://doi.org/10.1108/IMR-05-2021-0175>

La Torre, M. L., Sabelfeld, S., Blomkvist, M., Tarquinio, L., & Dumay, J. (2018). Harmonising non-financial reporting regulation in Europe. *Meditari Accountancy Research*, 26(4), 598-621. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-02-2018-0290>

Lodhia, S., Sharma, U., & Low, M. (2021). Creating value: sustainability and accounting for non-financial matters in the pre- and post-corona environment. *Meditari Accountancy Research*, 20(2), 185-196. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-03-2021-1249>

Lundén, B. (2023). *Vad är förvaltningsberättelse?*  
[https://www.bjornlund.se/bokslut--arsredovisning/forvaltningsberattelse\\_2600?utm\\_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com](https://www.bjornlund.se/bokslut--arsredovisning/forvaltningsberattelse_2600?utm_referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com)

Marton, J., Runesson, E., & Sandell, N. (2020). *Företagsanalys - från redovisning till värdering*. (1:a uppl.). Lund: Studentlitteratur.

Meyer, J.W., & Rowan, B. (1977). Institutionalized Organizations: Formal structure as Myth and Ceremony. *American Journal of Sociology*, 82(2), 340-363.  
<https://doi.org/10.1086/226550>

Nicolo, G., Aversano, N., Sannino, G., & Tartaglia Polcini, P. (2021). Investigating Web-Based Sustainability Reporting in Italian Public Universities in the Era of Covid-19. *Sustainability*, 13(6), 3468. <https://doi.org/10.3390/su13063468>

Oliver, C. (1991). Strategic response to institutional processes. *Academy of Management Review*, 6(1), 145-179. <https://doi.org/10.2307/258610>

Organisation for Economic Co-operation and Development [OECD]. (2021). *Enterprises by business size*.  
<https://data.oecd.org/entrepreneur/enterprises-by-business-size.htm>

Organisation for Economic Co-operation and Development [OECD]. (2023). *The pandemic has touched on every aspect of people's wellbeing*.

<https://www.oecd-ilibrary.org/sites/1e1ecb53-en/index.html?itemId=/content/publication/1e1ecb53-en>

PwC. (2023). *Lagstadgad hållbarhetsrapportering*.

<https://www.pwc.se/sv/hallbar-utveckling/hallbarhetsrapport-krav.html>

PwC. (u.å.). *Corporate responsibility: Så ska du arbeta med CSR*. Hämtad den 17 april, 2023, från

<https://www.pwc.se/sv/hallbar-utveckling/corporate-responsibility.html>

Regeringskansliet. (2014). *Företagens rapportering om hållbarhet och mångfaldspolicy*. DS 2014:45.

<https://www.regeringen.se/contentassets/c6d343c8bb6f46e3ba7944fe1ea073e3/foretagens-rapportering-om-hallbarhet-och-mangfaldspolicy-ds-201445>

Rim, H., & Ferguson, M. A. T. (2020). Proactive Versus Reactive CSR in a Crisis: An Impression Management Perspective. *International Journal of Business Communication*, 57(4), 545–568. <https://doi.org/10.1177/2329488417719835>

Rowbottom, N. (2023). Orchestration and consolidation in corporate sustainability reporting. The legacy of the Corporate Reporting Dialogue. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 36(3), 885-912. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-06-2021-5330>

Salesforce Sweden. (2021). *Hur påverkar coronapandemin Sveriges små och medelstora företag?*

<https://www.salesforce.com/se/blog/2021/hur-paverkar-coronapandemin-sveriges-sma-och-medelstora-foeretag.html>

Scarpa, F., Torelli, R., & Fiandrino, S. (2023). Business engagement for the SDGs in COVID-19 time: an Italian perspective. *Sustainability Accounting, Management and Policy Journal* 14(7), 152-178. <https://doi.org/10.1108/SAMPJ-08-2022-0403>

SFS 1995:1554. *Årsredovisningslag*. Hämtad den 17 april, 2023, från

[https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/arsredovisningslag-19951554\\_sfs-1995-1554#K1](https://www.riksdagen.se/sv/dokument-lagar/dokument/svensk-forfattningssamling/arsredovisningslag-19951554_sfs-1995-1554#K1)

Strannegård, L., & Eriksson-Zetterquist, U. (2011). *Organisering*. Liber AB.

Suchman, M. C. (1995). Managing Legitimacy: Strategic and Institutional Approaches. *The Academy of Management Review*, 20(3), 571–610. <https://doi.org/10.2307/258788>

Svenska FN-förbundet. (2023a). *Agenda 2030 och de globala målen för hållbar utveckling*.  
<https://fn.se/globala-malen-for-hallbar-utveckling/>

Svenska FN-förbundet. (2023b). *Global Compact*.  
<https://fn.se/om-oss/globalcompact/>

Svenska FN-förbundet. (2023c). *Vi granskar och påverkar*.  
<https://fn.se/vi-gor/vi-granskar-och-paverkar/>

Svenska Retursystem AB. 2017-2021. *Årsredovisningar med integrerade hållbarhetsrapporter*.  
<https://www.retursystem.se/sv/hallbarhet/hallbarhetsrapport>

Teece, D. J. (2010). Business models, business strategy & Innovation. *Long Range Planning*, 43(2-3), 172-194. <https://doi.org/10.1016/j.lrp.2009.07.003>

Wilmshurst, T. D., & Frost, G. R. (2000). Corporate environmental reporting: A test of legitimacy theory. *Accounting, Auditing & Accountability Journal* 13(1), 10-26.  
<https://doi.org/10.1108/09513570010316126>

Zharfpeykan, R., & Ng, F. (2021). COVID-19 and sustainability reporting: what are the roles of reporting frameworks in a crisis? *Pacific Accounting Review*, 33(2), 189-198.  
<https://doi.org/10.1108/PAR-09-2020-0169>

## 7. Bilagor

### 7.1 Bilaga 1: Utvalda företag

Företag ↓ Årtal →	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Företag 1 Advokatfirma</b>					
Nettoomsättning	613 767 Tkr	655 034 Tkr	755 397 Tkr	778 342 Tkr	957 521 Tkr
Balansomslutning	645 347 Tkr	671 314 Tkr	800 744 Tkr	919 377 Tkr	1 071 697 Tkr
Rörelseresultat	186 434 Tkr	187 096 Tkr	227 922 Tkr	239 574 Tkr	265 848 Tkr
Antal anställda	292	299	300	307	315
<b>Företag 2 Avfallshantering och återfall</b>					
Nettoomsättning	531 173Tkr	547 071 Tkr	599 055 Tkr	641 834 Tkr	650 324 Tkr
Balansomslutning	344 695 Tkr	470 401 Tkr	446 633 Tkr	454 539 Tkr	533 973 Tkr
Rörelseresultat	7118 Tkr	13 618 Tkr	17 123 Tkr	21 657 Tkr	123Tkr
Antal anställda	11	11	13	14	14
<b>Företag 3 Försäkring och pensionsfond, stödtjänster</b>					
Nettoomsättning	514 000 Tkr	521 000 Tkr	572 000 Tkr	590 000 Tkr	570 000 Tkr
Balansomslutning	19 572 000 Tkr	20 534 000 Tkr	22 186 000 Tkr	22 570 000 Tkr	22 782 406 Tkr
Rörelseresultat	167 037 Tkr	45 212 Tkr	44 350 Tkr	- 22 156 Tkr	-15 353 Tkr
Antal anställda	211	219	225	243	257
<b>Företag 4 Kollektivtrafik</b>					
Nettoomsättning	400 124 Tkr	436 570 Tkr	459 582 Tkr	252 056 Tkr	269 009 Tkr
Balansomslutning	287 368 Tkr	342 803 Tkr	328 511 Tkr	481 076 Tkr	462 193 Tkr
Rörelseresultat	4 149 Tkr	18 029 Tkr	20 875 Tkr	167 282 Tkr	2 921 Tkr
Antal anställda	78	84	85	86	84
<b>Företag 5 Teknisk konsultverksamhet</b>					
Nettoomsättning	473 843 Tkr	503 850 Tkr	508 285 Tkr	502 445 Tkr	493 964 Tkr
Balansomslutning	237 149 Tkr	244 102 Tkr	232 573 Tkr	258 585 Tkr	247 221 Tkr
Rörelseresultat	27 098 Tkr	31 509 Tkr	23 769 Tkr	22 766 Tkr	10 408 Tkr
Antal anställda	367	393	420	415	396
<b>Företag 6 Uthyrning och leasing</b>					
Nettoomsättning	604 192 Tkr	623 810 Tkr	672 122 Tkr	744 961 Tkr	796 014 Tkr
Balansomslutning	2 033 057 Tkr	2 040 899 Tkr	2 161 011 Tkr	2 394 665 Tkr	2 464 609 Tkr
Rörelseresultat	16 740 Tkr	9 368 Tkr	36 709 Tkr	48 592 Tkr	63 143 Tkr
Antal anställda	147	149	152	171	181

## 7.2 Bilaga 2: Kodningsschema

Företag	År				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>OMFATTNING</b>					
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor					
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin					
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor					
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin					
Antal ord: Miljö					
Antal ord: Sociala förhållanden					
Antal ord: Personal/medarbetare					
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter					
Antal ord: Motverkande av korruption					
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport					
II. Riktlinjer					
III. SDG					
IV. Affärsmodell					
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy					
Uppfyllandet av policy					
Väsentliga risker					
Hantering av risker					
Centrala resultatindikatorer					
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy					
Uppfyllandet av policy					
Väsentliga risker					
Hantering av risker					
Centrala resultatindikatorer					
<b>VII. Personal</b>					
Policy					
Uppfyllandet av policy					
Väsentliga risker					
Hantering av risker					
Centrala resultatindikatorer					
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy					
Uppfyllandet av policy					
Väsentliga risker					
Hantering av risker					
Centrala resultatindikatorer					
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy					
Uppfyllandet av policy					
Väsentliga risker					
Hantering av risker					
Centrala resultatindikatorer					
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö					
Sociala förhållanden					
Personal					
Respekt av mänskliga rättigheter					
Motverkande av korruption					

### 7.3 Bilaga 3: Kodningsmanual

Område	Kod	Definition
I. Separat rapport	Ja (1) Nej (2)	
II. Riktlinjer	GRI (1) FN:s Globala Compact-initiativ (2) Ingen information (3)	Med riktlinjer menas någon typ av allmänt accepterade regelverk som inte är bindande som exempelvis, GRI och FN:s Globala Compact-initiativ (Af Sandeberg, u.å) Catarina
III. SDG	Nämner SDG Ja (A) Nej (B) Vilka mål som lyfts i rapporten, mål 1 (1), mål 2 (2) och så vidare. Nämner SDG, men inte vilka mål (0)	Globala målen, för definition se s.10.
IV. Affärsmodell	Definitionens uppfyllnad bedöms utefter kriterierna: Uppfyllt (1) Delvis uppfyllt (2) Inte uppfyllt (3)	Det saknas en entydlig definition för affärsmodell. Affärsmodell i denna bemärkelse syftar till att lyfta information om hur företaget skapar värde till kund, de ska beskriva kostnads- och riskstrukturer och beskriva vilket värde som skapas till företagets intressenter (Tece, 2010). Affärsmodellen ska beskrivas enligt aktuella hållbarhetsfrågor (Af Sandeberg, u.å).

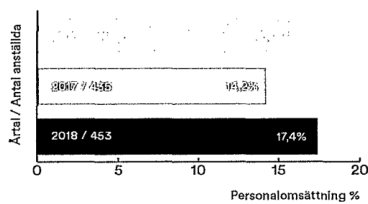
<b>Kategorier inom ÅRL: V. Miljö, VI. Sociala förhållanden, VII. Personal, VIII. Respekt av mänskliga rättigheter och IX. Motverkande av korruption</b>		
Policy	Ja (1) Nej (2)	Granskningsförfaranden som används för att företaget ska uppnå satta hållbarhetsmål. Information om granskningsförfarande kan beröra hur företag följer upp samt undersöker miljöfrågor, det kan även vara hur arbetsförhållanden ser ut hos leverantör eller affärspartners osv. (Af Sandeberg, u.å).
Resultat av policy	Ja (1) Nej (2)	
Väsentliga risker	Ja (1) Nej (2)	Med väsentliga risker menas frågorna som är kopplade till företagets verksamhet samt när det är relevant, företagets affärsförbindelser, produkter eller tjänster som troligtvis får negativa konsekvenser (ÅRL 1995:1554, 6 kap. 12 §)
Hantering av risker	Ja (1) Nej (2)	Hantering av risker är exempelvis nya arbetsrutiner och utbildningsinsatser (Af Sandeberg, u.å).
Centrala resultatindikatorer	Ja (1) Nej (2)	Centrala resultatindikatorer kan exempelvis handla om kvantifierade uppgifter när det gäller mål och resultat i fråga om utsläpp, avfall, energianvändning, uppmätta koldioxidutsläpp för elförbrukning, transporter och tjänsteresor. Det kan även vara arbetsskadefrekvens, personalomsättning, urval av leverantörer och avtalsparter baserat på hållbarhetsaspekter (Af Sandeberg, u.å).

<b>Kategori utanför ÅRL: X. Covid-19</b>		<p>Syftet med studien är att undersöka hur företag hållbarhetsrapporterar med anledning av kris, Covid-19. Utöver det som ska finnas med enligt lagen lyfts därför denna kategori för att kunna identifiera vad företag haft för eventuella motgångar och medgångar av Covid-19. Kategorins underkategorier är baserade på årsredovisningslagen 6 kap. 12§. Här ska lokaliseras om företagen lyfter Covid-19 i underkategorierna.</p>
Miljö	Ja (1) Nej (2)	
Sociala förhållanden	Ja (1) Nej (2)	
Personal	Ja (1) Nej (2)	
Respekt för mänskliga rättigheter	Ja (1) Nej (2)	
Motverkande av korruption	Ja (1) Nej (2)	

## 7.4 Bilaga 4: Exempel på kodning

V. Miljö	Citat från hållbarhetsrapporterna														
Policy	<p>“Ny miljöpolicy med orden “äka” Hållbarhetspolicyn utgör ett ramverk med övergripande intentioner och riktlinjer för att kunna sätta mål och formulera nyckeltal för att styra arbetet i organisationen och inom våra uppdrag” (Bjerking, 2017, s. 7).</p>														
Resultat av policy	<p>“Resandet med kollektivtrafik i Halland har under ett flertal år haft en positiv trend. Målet för 2018 var att nå en resandeökning över 5 % jämfört föregående år. Under 2018 genomfördes 19,6 miljoner resor med kollektivtrafik i Halland, vilket är en ökning med 5,1 % jämfört föregående år. Sett till utvecklingen några år tillbaka i tiden, år 2010, har resandet ökat med 80 %” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2018, s.11).</p>														
Väsentliga risker	<p>“Dålig fyllnadsgrad, en gammal fordonsflotta och aggressivt körsätt kan på olika sätt bidra till onödiga CO2 -utsläpp. Till detta kan läggas risker för olyckor vilket förutom personskador innebär miljörisker då vi hanterar farligt avfall” (El-Kretsen i Sverige AB, 2018, s. 8).</p>														
Hantering av risker	<p>“Genom att löpande identifiera, hantera och värdera risker kan förluster och skador på verksamheten och dess omgivning minimeras. En översyn bör göras för att säkerställa att risker relaterade till miljö där Fora kan ha en negativ effekt, hanteras” (Fora AB, 2017, s. 5).</p>														
Centrala resultatindikatorer	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Fokusområde</th> <th>Mål</th> <th>KPI</th> <th>2016</th> <th>Mål 2017</th> <th>Utfall 2017</th> <th>Mål 2018</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Plast</td> <td>Minska användningen av plast</td> <td>Gram plast/ producerad enhet</td> <td>1,65</td> <td>1,65</td> <td>1,5</td> <td>1,65</td> </tr> </tbody> </table> <p>(Svenska Retursystem Aktiebolag, 2017, s. 20).</p>	Fokusområde	Mål	KPI	2016	Mål 2017	Utfall 2017	Mål 2018	Plast	Minska användningen av plast	Gram plast/ producerad enhet	1,65	1,65	1,5	1,65
Fokusområde	Mål	KPI	2016	Mål 2017	Utfall 2017	Mål 2018									
Plast	Minska användningen av plast	Gram plast/ producerad enhet	1,65	1,65	1,5	1,65									

VI. Sociala förhållanden	Citat från hållbarhetsrapporterna					
Policy	<p>“Det finns ett etablerat systematiskt arbetsmiljöarbete fastlagt i en arbetsmiljöpolicy. Personalpolitik och arbetsmiljö är uppbyggd på hälsofrämjande förmåner och goda utvecklingsmöjligheter. Genomsnittlig anställningstid uppgår till 8,0 (8,2) år och personalomsättningen till 15,2 (11,6) procent” (Fora AB, 2018, s. 8).</p>					
Resultat av policy	<p>“Hållplatsregister Hallandstrafiken” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 19).</p>					
Väsentliga risker	<p>“De risker vi identifierat som kan komma att påverka vår målbild gällande social hållbarhet är följande.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bestående rädsla för utnyttjande av kollektivtrafiken på grund av smittorisken vilket hämmar utnyttjandegraden samt medför större social distansering” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 19).</li> </ul>					
Hantering av risker	<p>“Kopplat till vår uppförandekod har vi även en leverantörskod som beskriver våra förväntningar på ett etiskt och hållbart agerande och förhållningssätt i vardagen för våra leverantörer. Samtliga leverantörer signerar koden i samband med avtalsskrivning och efterlevnad följs upp genom revisioner och skriftliga audits. Leverantörer och kunder måste, så långt det är möjligt, se till att även deras affärspartners och underleverantörer följer kraven” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 16).</p>					
Centrala resultatindikatorer	<div data-bbox="810 1473 1385 1518" style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-size: 8px;"> <table border="0"> <tr> <td style="width: 15%;"><b>Sociala förhållanden</b></td> <td style="width: 35%;">Påverkar så sociala förhållanden i samband med genomgående av uppdrag</td> <td style="width: 15%;">Hållbarhetspolicy</td> <td style="width: 15%;">Affärsplan Hållbarhetsstrategi Hållbarhetsplan Uppdragsplaner</td> <td style="width: 20%;">Även sociala hållbarhetsåtgärder nämns i vår Hållbarhetspolicy för våra leverantörer. Det finns en riktlinje för att våra uppdragsgivare ska sociala förhållanden i samband med uppdrag. Detta innebär att vi följer de goda råd som leverantörerna får utifrån våra uppdragsplaner och Hållbarhetspolicy.</td> </tr> </table> </div> <p>(Bjerking, 2021, s. 16).</p>	<b>Sociala förhållanden</b>	Påverkar så sociala förhållanden i samband med genomgående av uppdrag	Hållbarhetspolicy	Affärsplan Hållbarhetsstrategi Hållbarhetsplan Uppdragsplaner	Även sociala hållbarhetsåtgärder nämns i vår Hållbarhetspolicy för våra leverantörer. Det finns en riktlinje för att våra uppdragsgivare ska sociala förhållanden i samband med uppdrag. Detta innebär att vi följer de goda råd som leverantörerna får utifrån våra uppdragsplaner och Hållbarhetspolicy.
<b>Sociala förhållanden</b>	Påverkar så sociala förhållanden i samband med genomgående av uppdrag	Hållbarhetspolicy	Affärsplan Hållbarhetsstrategi Hållbarhetsplan Uppdragsplaner	Även sociala hållbarhetsåtgärder nämns i vår Hållbarhetspolicy för våra leverantörer. Det finns en riktlinje för att våra uppdragsgivare ska sociala förhållanden i samband med uppdrag. Detta innebär att vi följer de goda råd som leverantörerna får utifrån våra uppdragsplaner och Hållbarhetspolicy.		

VII. Personal	Citat från hållbarhetsrapporterna									
Policy	<p>“Vinge ska vara en arbetsplats där var och en med rätt kompetens kan arbeta och utvecklas i sin yrkesroll. Kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder har ingen betydelse. Alla ska bemötas med respekt, ingen ska kränkas eller trakasseras. Dessa principer laing jämställdhet definieras närmare i jämställdhetspolicyn” (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2017, s. 5).</p>									
Resultat av policy	<p>“Uppföljning sker genom medarbetarundersökningar samt löpande utvecklings- och återkopplingsamtal mellan ansvarig chef och personal. Uppföljning av uppsatta mål kompletteras även av att HR löpande följer sjukskrivningsgraden bland personalen, där en ökning kan vara en indikator på ökad vantrivsel” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 24).</p>									
Väsentliga risker	<p>“På samma sätt finns också risk för skador på människor; dels i form av direkta olyckor såsom fall-, kläm- eller transportolyckor och dels i form av kontaminering eller inandning av farliga substanser som asbest eller kvicksilver” (El-Kreisen i Sverige AB 2021, s. 8).</p>									
Hantering av risker	<p>“Vi arbetar aktivt med åtgärder för ett hållbart arbetsliv. Inom respektive team hålls kontinuerligt resursplaneringar och den enskildes situation följs upp i utvecklingssamtal. I företaget finns ett antal hälsoinspiratörer som verkar för hälsofrämjande aktiviteter av olika slag och vi genomför även utbildning och föreläsningar på temat. Vi följer upp medarbetarnas upplevelse av arbetsmiljön i årliga medarbetarundersökningar och sätter in åtgärder där det behövs” (Bjerking, 2018, s. 8).</p>									
Centrala resultatindikatorer	<p><b>Personalomsättning</b></p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>År</th> <th>Antal / Antal anställda</th> <th>Personalomsättning %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2017</td> <td>2847 / 14826</td> <td>19,2%</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td>453 / 2598</td> <td>17,4%</td> </tr> </tbody> </table> <p>(Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2018, s. 12).</p>	År	Antal / Antal anställda	Personalomsättning %	2017	2847 / 14826	19,2%	2018	453 / 2598	17,4%
År	Antal / Antal anställda	Personalomsättning %								
2017	2847 / 14826	19,2%								
2018	453 / 2598	17,4%								

<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>					
Policy	"Vår leverantörskod innehåller riktlinjer för såväl leverantörer som deras underleverantörer avseende affärsprinciper, arbetsvillkor, respekt för mänskliga rättigheter och miljö. Leverantörskoden gäller leverantörer av både varor och tjänster" (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2017, s. 29).					
Resultat av policy	"Genom bland annat villkoret att kontrakterade leverantörer ska ha tecknat eller bör vara bundna av tillämpliga kollektivavtal" (Fora AB, 2019, s. 9).					
Väsentliga risker	<p>"De risker Hallandstrafiken ser inom området mänskliga rättigheter är följande:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tillgänglighetsanpassningen är inte helt utbyggd på samtliga platser vilket kan påverka vissa av våra medborgare.</li> <li>• Ett hårdare samhällsklimat medför minskad respekt för de mänskliga rättigheterna, vilket avspeglar sig på beteendet hos en del medborgare.</li> <li>• Ej tillräckliga medel från kommunerna att genomföra målsatta tillgänglighetsanpassningar av hållplatser" (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 27).</li> </ul>					
Hantering av risker	<p>"Vi följer upp att vår verksamhet, anlitate trafikföretag samt leverantörer följer de mänskliga rättigheterna genom:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Löpande medarbetarsamtal mellan ansvariga chefer och deras personal.</li> <li>• God närhet och dialog mellan HR-ansvarig och personal.</li> <li>• Genom signerat trafikavtal accepterar våra trafikutövare (trafikföretagen) gällande uppförandekod för Hallandstrafiken" (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 27).</li> </ul>					
Centrala resultatindikatorer	<table border="1" data-bbox="826 1547 1378 1621"> <tr> <td data-bbox="826 1547 890 1621"><b>Mänskliga rättigheter</b></td> <td data-bbox="890 1547 1034 1621">Indirekt påverkan genom inköp av framför allt elektroniska och IT-utrustning, kläder, möbler och fordon.</td> <td data-bbox="1034 1547 1114 1621">Inköpspolicy Placeringspolicy</td> <td data-bbox="1114 1547 1219 1621">Rutiner för inköp Placeringspolicy</td> <td data-bbox="1219 1547 1378 1621">Övergripande policyer finns på plats och utveckling av inköpsrutiner för berörda områden pågår. Vi bedömer risken som godtagbar i förhållande till omfattningen av våra inköp och placeringar.</td> </tr> </table> <p>(Bjerking, 2020, s. 10).</p>	<b>Mänskliga rättigheter</b>	Indirekt påverkan genom inköp av framför allt elektroniska och IT-utrustning, kläder, möbler och fordon.	Inköpspolicy Placeringspolicy	Rutiner för inköp Placeringspolicy	Övergripande policyer finns på plats och utveckling av inköpsrutiner för berörda områden pågår. Vi bedömer risken som godtagbar i förhållande till omfattningen av våra inköp och placeringar.
<b>Mänskliga rättigheter</b>	Indirekt påverkan genom inköp av framför allt elektroniska och IT-utrustning, kläder, möbler och fordon.	Inköpspolicy Placeringspolicy	Rutiner för inköp Placeringspolicy	Övergripande policyer finns på plats och utveckling av inköpsrutiner för berörda områden pågår. Vi bedömer risken som godtagbar i förhållande till omfattningen av våra inköp och placeringar.		

IX. Motverkande av korrupktion	Citat från hållbarhetsrapporterna												
Policy	<p>“I upphandlingar ställer vi krav på internationella standards där ställningstagande och metoder för att motverka korrupktion ingår. I våra senaste upphandlingar har vi ställt krav i enlighet med antikorrupktionsarbetet hos CECED (The European Committee of Manufacturers of Domestic Equipment). Deras policy täcker en lång rad av frågor inom miljö-, sociala, etiska och hälsoaspekter. Korrupktion och mänskliga rättigheter är två av dessa. CECEDs policy är en vedertagen och väl utbredd modell för att kravställa samarbeten runt om Europa” (El-Kretsen i Sverige AB, 2019, s. 39).</p>												
Resultat av policy	<p>“En Visselblåsarfunktion som Region Halland ansvarar för har funnits sedan 2018. I visselblåsartjänsten kan invånarna och medarbetarna anonymt anmäla misstänkta allvarliga missförhållanden som rör anställda eller förtroendevalda inom Region Halland och regionens bolag” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 31).</p>												
Väsentliga risker	<p>“En ökad risk för korrupktion kan finnas då vi anlitar en ny leverantör eller i samband med nya affärsrelationer och nya affärer” (Bjerring, 2018, s. 5).</p>												
Hantering av risker	<p>“Vinge kan komma utnyttjas för penningtvätt och terrorfinansiering. Våra medarbetare har utbildats om de identifierade riskerna genom en serie korta webbaserade lektioner” (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2019, s. 10).</p>												
Centrala resultatindikatorer	<table border="1" data-bbox="810 1402 1401 1509"> <thead> <tr> <th>Mål</th> <th>Utfall 2019</th> <th>Utfall 2020</th> <th>Utfall 2021</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Korrupktion – Mål noll fall av korrupktion</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>Visselblåsarfunktion – Mål noll anmälningar mot Hallandstrafiken</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table> <p>(Hallandstrafiken Aktiebolag, 2021, s. 37).</p>	Mål	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Korrupktion – Mål noll fall av korrupktion	0	0	0	Visselblåsarfunktion – Mål noll anmälningar mot Hallandstrafiken	0	0	0
Mål	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021										
Korrupktion – Mål noll fall av korrupktion	0	0	0										
Visselblåsarfunktion – Mål noll anmälningar mot Hallandstrafiken	0	0	0										

<b>Företag 1 Advokatfirma</b>	
<b>X. Covid-19</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>
Miljö	
Sociala förhållanden	<p><i>"Följd av Covid-19 har vi också engagerat oss i ett antal initiativ och projekt i kampen mot coronaviruset. Vi har bland annat stöttat stiftelsen GoodCause i bildandet av GodHjälp, ett initiativ som kopplar ihop personer i riskgrupp med volontärer för att möjliggöra gratis hemleverans av mat-och apoteksvaror" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2020, s. 15).</i></p> <p><i>"Till följd av pandemin har vi också engagerat oss i ett antal särskilt angelägna initiativ och projekt. Vinge har bland annat bistått den ideella föreningen Vaccin Forward med dess juridiska delar. Föreningens ändamål är att samlas in medel för att hjälpa människor i fattigare delar av världen att få tillgång till covid-vaccin" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2021, s. 18).</i></p>
Personal	<p><i>"Under 2020 har våra drygt 460 medarbetares hälsa, säkerhet och välmående varit och betydande fokus under en period präglad av Covid-19. Att skapa förutsättningar för en trygg och säker arbetssituation har varit på vår absoluta prioritet och en nödvändighet för att ge våra medarbetare möjlighet till fortsatt arbetsro, motivation och utveckling. Vi har snabbt ställt om till ett digitalt arbetsliv och förändrat våra sätt att arbeta, även i vår rekrytering, onboarding av nya medarbetare samt utveckling av befintliga medarbetare" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2020, s. 6).</i></p> <p><i>"Genom SOK har digital löp- och teknikträning erbjudits och vi har, när smittspridningen och FHM:s rekommendationer tillät det, erbjudit löp- och cirkelträning utomhus för våra medarbetare" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2020, s. 9).</i></p> <p><i>"Kan innebära en risk ur ett hälsoperspektiv om det leder till stress eller brist på återhämtning. Att vi därtill till stor del under den rådande pandemin utför vårt arbete på distans ökar risken för att det kan upplevas som svårare att få tillgång till stöd och hjälp från kollegor om man känner osäkerhet inför en uppgift eller hamnar i tidsnöd. Det är därför av största vikt att utöver att övervaka arbetsbelastning och arbetstider och vidta åtgärder när det krävs, även skapa fler tillfällen till och kanaler för kollegor att komma i kontakt med varandra. Många av våra arbetsuppgifter har därför" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2020, s. 8).</i></p> <p><i>"Under ytterligare ett år präglad av pandemin har våra medarbetares hälsa, arbetsmiljö och arbetssituation fortsatt varit i fokus. Vi har lagt stor vikt vid vår så kallade Connectivity Strategy, som syftar till att skapa sammanhang och vägar till relationsbyggande i en vardag där fysisk samvaro är mer sällsynt" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2021, s. 4).</i></p> <p><i>"Det vi däremot också har kunnat se är att många, ofta mer juniora medarbetare har saknat möjligheten till social samvaro och tillgången till kollegors kunskap. Att tappa delar av den vardagliga kompetensöverföringen, en faktor som är central för våra medarbetares utveckling, skulle givetvis innebära en stor risk för ett kunskapsföretag som vårt. Det är i handledningen i nya arbetsuppgifter, i diskussionerna runt lunchbordet, genom att ta del av andras kunskap och tankar som vi utvecklar såväl oss själva som vår verksamhet och rådgivning" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2021, s. 8).</i></p> <p><i>"Dagens kamp om talanger är påtaglig och vi arbetar aktivt med att tidigt knyta kontakter med juridikstudenter och visa vår verksamhet och våra medarbetare. Under 2021 lyckades vi trots pandemins utmaningar väl med våra studentkontakter. Liksom 2018, 2019 och 2020 placerade vi oss även för 2021 på en förstaplats i Prosperas årliga ranking bland juridikstudenter, vilket vi ser som ett kvitto på att vi når fram med vårt budskap om vilka vi är och vad vi kan erbjuda studenterna" (Advokatfirman Vinge Stockholm AB, 2021, s. 10).</i></p>
Respekt för mänskliga rättigheter	
Motverkande av korruption	

<b>Företag 2 Avfallshantering och återfall</b>	
<b>X. Covid-19</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>
Miljö	
Sociala förhållanden	<p><i>“Men våra kontakter med omvärlden har minskat. Pandemin i sig har med all sannolikhet varit den största begränsande faktorn” (El-Kretsen i Sverige AB, 2020, s. 3).</i></p> <p><i>“Pandemin har drabbat vårt samhälle på många plan, men vi kan konstatera att det inte gäller försäljningen av elektronik. Inom hemelektronikbranschen steg värdet av den totala försäljningen med 12 procent jämfört med 2019 och allra mest sticker TV ut med en ökning om 29 procent. Årets försäljningsökning kan ha en viss korrelation med insamlat avfall eftersom vi också såg en markant ökning av insamlingen under pandemins första fas” (El-Kretsen i Sverige AB, 2020, s. 5).</i></p> <p><i>“En slutsats var att folk som jobbade hemifrån tog sig tid att rensa i sina förråd och besöka återvinningen. Vi brukar se en sådan ökning under sommarmånaderna, men under 2020 kom den alltså tidigare. På totalen ökade insamlade kilon elavfall med 5,5 procent och den största ökningen står fraktionen kyl &amp; frys för med 14 procent” (El-Kretsen i Sverige AB, 2020, s. 5).</i></p> <p><i>“För de indirekta riskerna arbetar El-Kretsen utifrån två perspektiv, det nationella och det globala. Ur ett nationellt perspektiv är El-Kretsens verktyg, kvalitetsuppföljning, forskning och utveckling av befintliga processer; att hitta nya möjligheter för säkrare eller effektivare återvinning. Men det handlar också om långsiktigt informationsarbete för att motivera och bygga kunskap om återvinningens roll i samhället. För det globala perspektivet står omvärldsbevakning och informationsutbyte. Normalt tar vi emot en rad delegationer, och/eller blir själva inbjudna till dem som är intresserade av vår verksamhet. 2020 och 2021 har varit speciella år på sätt att alla sådana initiativ senarelagts på grund av pandemin” (El-Kretsen i Sverige AB, 2021, s. 8).</i></p>
Personal	<i>“Januari 2020 började som vilken januari som helst. Men oron för det som skulle komma steg succesivt under årets första kvartal och från april blev det nya normala att arbeta hemifrån för dem av oss som kunde göra så för de indirekta riskerna” (El-Kretsen i Sverige AB, 2020, s. 5).</i>
Respekt för mänskliga rättigheter	
Motverkande av korruption	

<b>Företag 3 Försäkring och pensionsfond, stödtjänster</b>	
<b>X. Covid-19</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>
Miljö	
Sociala förhållanden	
Personal	<i>“De tekniska förutsättningarna fanns redan på plats när pandemin bröt ut och hemarbetet har ur ett verksamhets- och leveransperspektiv löpt på bra även om vissa arbetsmoment tagit något längre tid att utföra på distans, t ex. handläggning av kundärenden” (Fora AB, 2020, s. 3).</i>
Respekt för mänskliga rättigheter	
Motverkande av korruption	

\*Informationen är hämtad från förvaltningsberättelsen.

<b>Företag 4 Kollektivtrafik</b>	
<b>X. Covid-19</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>
Miljö	<i>“Minskat resande med minskad kollektivtrafikandel som följd” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s.14)</i>
Sociala förhållanden	<i>“De risker vi identifierat som kan komma att påverka vår målbild gällande social hållbarhet är följande: • Bestående rädsla för utnyttjande av kollektivtrafiken på grund av smittorisken vilket hämmar utnyttjandegraden samt medför större social distansering” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2021, s. 19).</i>
Personal	<i>“Under första kvartalet påbörjades ett ledarskapsprogram som tyvärr fick pausas i mars 2020. Arbetsmiljön har självklart påverkats av pandemin. Olika säkerhetsrutiner har inrättats såsom, anpassningar i egna lokaler och distansarbete, där så är möjligt. Möten på distans har blivit en vana för alla” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 20).</i>  <i>“Kompetensförsörjning – tillgång till kompetent och rätt utbildad personal • Ökad hotbild mot personal” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 24).</i>  <i>“Arbetsmiljön har självklart påverkats av pandemin. Olika säkerhetsrutiner har inrättats såsom, anpassningar i egna lokaler och distansarbete, där så är möjligt. Digitala möten har blivit en vana för alla. Det gäller verksamhetsmöten, men även möten med kollegor. Det har blivit det nya sättet att jobba och umgås med kollegor. Saknaden att träffa sin chef och sina kollegor fysiskt har varit ett ständigt samtalsämne och den psykiska hälsan har löpande följts upp i individuella samtal. I dessa samtal har arbetsbelastning diskuterats, om denna varit rimlig och fungerat väl trots distansarbete, säkerställt att medarbetarna kunnat nå sina kollegor och att gränsen mellan arbete och fritid fungerat. Efter sommaren var glädjen stor när vi kunde återgå till det ”nya normala”. Dock kunde vi se en fördel med distansarbetet, så arbetsgivaren valde att ge alla medarbetare med tjänster som tillät det, möjlighet att arbeta två dagar på distans. Det mottogs positivt” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2021, s. 20).</i>
Respekt för mänskliga rättigheter	<i>“Ett hårdare samhällsklimat medför minskad respekt för de mänskliga rättigheterna, vilket avspeglar sig på beteendet hos en del medborgare” (Hallandstrafiken Aktiebolag, 2020, s. 27).</i>
Motverkande av korruption	

<b>Företag 5 Teknisk konsultverksamhet</b>	
<b>X. Covid-19</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>
Miljö	
Sociala förhållanden	<p><i>“När vi färdigställer denna rapport har spridningen av Covid-19 utvecklats till en global pandemi och antalet människor i Sverige som behöver intensivvård till följd av viruset har inte nått sin kulmen. Vad detta kommer att innebära för vår bransch och för samhället i stort är ännu svårt att överblicka, men att de ekonomiska och därigenom de sociala konsekvenserna blir omfattande står helt klart. För Bjerking del som för så många andra, handlar det nu om att ta företaget igenom svackan med så många medarbetare som möjligt i behåll. För planeten och för människorna hoppas vi att denna påminnelse om vår sårbarhet blir ett skäl att ytterligare stärka insatserna för att nå de globala målen i Agenda 2030. Det kan inte vänta” (Bjerking, 2019, s. 3).</i></p> <p><i>“Vårt arbete med tjänstespecifika hållbarhetslöften låg på paus under en stor del av 2020 (på grund av osäkerheterna kring pandemin) men är sedan senhösten i gång igen. Det tar tid att implementera nya arbetssätt på riktigt men vi har siktet inställt på att kunna presentera våra första hållbarhetslöften under 2021. Vi har en offensiv plan för kommande tjänster som vi hoppas kommer att ge avtryck under åren som kommer... SDG målen som nämns för första gången är löftena” (Bjerking, 2020, s. 13).</i></p>
Personal	<p><i>“Påtvingat distansarbete till följd av coronapandemin innebär en ny risk för fysisk och psykisk ohälsa och skapar utmaningar för våra ledare. Samtidigt bedöms risken för stressproblematik ha minskat till följd av att beläggningsgraden under pandemin har varit lägre” (Bjerking, 2020, s. 10).</i></p> <p><i>“Sjukfrånvaro Genom förebyggande och främjande hälsoarbete hoppas vi kunna minska antalet långtidssjukskrivna medarbetare. Att våra chefer är tillgängliga, tar frågan om arbetsmiljö och hälsa på allvar och tar sig tid att stötta medarbetarna i vardagen, är den viktigaste förutsättningen för att undvika hög sjukfrånvaro. Tyvärr ser vi under 2020 en mindre ökning av den totala sjukfrånvaron. Det är möjligt att ökningen har att göra med den pågående pandemin men det är inget vi vet säkert” (Bjerking, 2020, s. 21).</i></p>
Respekt för mänskliga rättigheter	
Motverkande av korruption	

<b>Företag 6 Uthyrning och leasing</b>	
<b>X. Covid-19</b>	<b>Citat från hållbarhetsrapporterna</b>
Miljö	<p>“Genom att fler företag konverterar från engångsemballage och träpallar till våra våra standardiserade, ergonomiska och klimatsmarta lastbärare reduceras branschens utsläpp av koldioxid. Trots Coronapandemin var 2020 ett mycket framgångsrikt år där vår försäljning slog flera rekord. Det berodde framför allt på den starka tillväxten inom dagligvaruhandeln där vi är väl etablerade” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 31).</p> <p>“Trots ett utmanande år med pandemi och en period med brist på lådor så har vi fått en större effekt i minskade CO2e-utsläpp från våra transporter tack vare de nya avtalen” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2021, s. 29).</p>
Sociala förhållanden	<p>“2020 var ett år som präglades av Coronapandemin, så även hos oss på Svenska Retursystem. Kraftiga restriktioner för restauranger och storkök ledde till att konsumenterna styrde sin matkonsumtion till dagligvaruhandeln, som har en högre andel svenskproducerat än restaurangsektorn” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 14)</p> <p>“Coronapandemin har ökat trycket på livsmedelsbranschen och därmed har även efterfrågan på våra lastbärare ökat. Det sätter press på vår verksamhet vilket påverkar vår leveranssäkerhet” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 25).</p> <p>“På grund av den kraftigt ökade efterfrågan på våra lastbärare under Coronapandemin beslutade vår styrelse att häva beslutet om att stänga ner vår anläggning i Örebro år 2022. För att säkra vår kapacitet kommer vi att fortsätta driva anläggningen tills vidare” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 25).</p>
Personal	<p>“All övrig vård förutom Covid-19 började dock bli tydligt mot slutet av året i form av ökat antal långtidssjukskrivningar” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 14).</p> <p>“Att de flesta är vana att jobba hemifrån gjorde att omställningen i samband med Coronapandemin då de flesta jobbar hemifrån blev odramatisk” (Svenska Retursystem Aktiebolag, 2020, s. 28).</p>
Respekt för mänskliga rättigheter	
Motverkande av korruption	

## 7.5 Bilaga 5: Företag 1

Företag 1 Advokatfirma	År				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>OMFATTNING</b>					
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor	1	1	1	1	1
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	3	1
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor	7	11	12	17	17
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	13	15
Antal ord: Miljö	13	28	27	41	40
Antal ord: Sociala förhållanden	1	2	2	3	6
Antal ord: Personal/medarbetare	29	47	47	69	72
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter	4	10	11	18	7
Antal ord: Motverkande av korruption	5	7	9	15	8
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport	2	2	2	2	2
II. Riktlinjer	3	2	2	2	2
III. SDG	B	B	A: 3, 5, 8, 13, 16, 17	A:3, 5, 8, 13, 16, 17	A:3, 5, 8, 13, 16, 17
IV. Affärsmodell	1	1	1	1	1
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	1	1
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	1
<b>VII. Personal</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö	2	2	2	2	2
Sociala förhållanden	2	2	2	1	1
Personal	2	2	2	1	1
Respekt av mänskliga rättigheter	2	2	2	2	2
Motverkande av korruption	2	2	2	2	2

## 7.6 Bilaga 6: Företag 2

Företag 2 Avfallshantering och återfall OMFATTNING	År				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor	4	4	4	4	4
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	3	4	3
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor	11	25	32	16	19
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	5	4
Antal ord: Miljö	9	38	40	22	23
Antal ord: Sociala förhållanden	0	3	1	2	2
Antal ord: Personal/medarbetare	0	2	1	3	3
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter	0	1	1	1	1
Antal ord: Motverkande av korruption	0	5	5	4	4
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport	1	1	1	1	1
II. Riktlinjer	3	3	3	3	3
III. SDG	B	B	B	B	B
IV. Affärsmodell	2	1	1	1	1
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	1	1	1	1
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	1	1	1	1
<b>VII. Personal</b>					
Policy	2	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	2	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy	2	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	2	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy	2	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	2	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö	2	2	2	2	2
Sociala förhållanden	2	2	2	1	1
Personal	2	2	2	1	2
Respekt av mänskliga rättigheter	2	2	2	2	2
Motverkande av korruption	2	2	2	2	2

## 7.7 Bilaga 7: Företag 3

Företag 3 Försäkring och pensionsfond, stödtjänster	År				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>OMFATTNING</b>					
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor	3,5	6	6	6,5	6,5
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	8	5
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor	4	3	3	3	3
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	0	0
Antal ord: Miljö	12	11	10	12	11
Antal ord: Sociala förhållanden	2	2	2	2	2
Antal ord: Personal/medarbetare	11	15	15	12	12
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter	2	3	3	4	3
Antal ord: Motverkande av korruption	3	3	3	3	3
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport	2	2	2	2	2
II. Riktlinjer	3	3	3	3	3
III. SDG	B	B	B	B	B
IV. Affärsmodell	1	1	1	1	1
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>VII. Personal</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö	2	2	2	2	2
Sociala förhållanden	2	2	2	2	2
Personal	2	2	2	1	1
Respekt av mänskliga rättigheter	2	2	2	2	2
Motverkande av korruption	2	2	2	2	2

## 7.8 Bilaga 8: Företag 4

Företag 4 Kollektivtrafik OMFATTNING	År				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor	4	4	5	6	8
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	2	32	37
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor	13	11	11	36	20
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	14	14
Antal ord: Miljö	7	13	13	36	46
Antal ord: Sociala förhållanden	3	7	8	21	23
Antal ord: Personal/medarbetare	15	11	16	50	44
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter	1	2	2	13	13
Antal ord: Motverkande av korruption	18	13	15	20	19
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport	2	2	2	1	1
II. Riktlinjer	3	3	3	2	2
III. SDG	B	B	B	A: 3, 10, 11, 13	A: 3, 10, 11, 13
IV. Affärsmodell	1	1	1	1	1
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VII. Personal</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö	2	2	2	1	1
Sociala förhållanden	2	2	2	1	1
Personal	2	2	2	1	1
Respekt av mänskliga rättigheter	2	2	2	1	2
Motverkande av korruption	2	2	2	2	2

## 7.9 Bilaga 9: Företag 5

Företag 5 Teknisk konsultverksamhet	Ar				
OMFATTNING	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor	4	5	6	7	7
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	2	9	6
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor	16	20	22	24	47
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	2	12	1
Antal ord: Miljö	44	31	49	46	72
Antal ord: Sociala förhållanden	12	4	12	11	17
Antal ord: Personal/medarbetare	44	46	55	35	38
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter	3	4	5	5	5
Antal ord: Motverkande av korruption	2	3	2	3	2
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport	1	1	1	1	1
II. Riktlinjer	2	2	2	2	2
III. SDG	B	B	A:0	A: 3, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 15	A: 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17
IV. Affärsmodell	1	1	1	1	1
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfylldhet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfylldhet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VII. Personal</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfylldhet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfylldhet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	1	1
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfylldhet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	2	1	1	1	1
Hantering av risker	2	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	1	1	1	1
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö	2	2	2	2	2
Sociala förhållanden	2	2	1	1	2
Personal	2	2	1	1	1
Respekt av mänskliga rättigheter	2	2	2	2	2
Motverkande av korruption	2	2	2	2	2

## 7.10 Bilaga 10: Företag 6

Företag 6 Uthyrning och leasing OMFATTNING	År				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Förvaltningsberättelse</b>					
Antal sidor	2	35	32	37	37
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	3	1
<b>Hållbarhetsrapport</b>					
Antal sidor	33	31	32	37	37
Antal ord: Covid-19/Corona/Pandemin	0	0	0	22	20
Antal ord: Miljö	40	27	25	23	28
Antal ord: Sociala förhållanden	6	7	8	5	8
Antal ord: Personal/medarbetare	47	32	47	60	60
Antal ord: Respekt av mänskliga rättigheter	1	1	0	2	2
Antal ord: Motverkande av korruption	5	1	1	1	1
<b>UTFORMNING</b>					
I. Separat rapport	2	2	2	2	2
II. Riktlinjer	1, 2	2	2	2	2
III. SDG	A: 3, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 17	A: 3, 7, 10, 12, 13	A: 3, 7, 10, 12, 13	A: 3, 12, 13	A: 3, 12, 13
IV. Affärsmodell	1	1	1	1	1
<b>Kategorier</b>					
<b>V. Miljö</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VI. Sociala förhållanden</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VII. Personal</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	1	1	1	1	1
<b>VIII. Respekt av mänskliga rättigheter</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>IX. Motverkande av korruption</b>					
Policy	1	1	1	1	1
Uppfyllandet av policy	1	1	1	1	1
Väsentliga risker	1	1	1	1	1
Hantering av risker	1	1	1	1	1
Centrala resultatindikatorer	2	2	2	2	2
<b>X. Covid-19</b>					
Miljö	2	2	2	1	1
Sociala förhållanden	2	2	2	1	1
Personal	2	2	2	1	1
Respekt av mänskliga rättigheter	2	2	2	2	2
Motverkande av korruption	2	2	2	2	2