

Sammanfattning av internrevision efterlevnad Ramverk Gröna obligationer

Detta är en sammanfattning av den internrevision som har genomförts under hösten 2020 vad gäller Linköpingsgruppens gemensamma Ramverk för gröna obligationer. Internrevisionen har omfattat både granskning av dokumenterad information samt intervjuer med utvalda medarbetare från de bolag (Stångåstaden, Lejonfastigheter och Sankt Kors) inom Linköpingsgruppen där gröna lån enligt ramverket finns upptagna. I revisionsrapporten finns bilagor som redovisar både revisionsanteckningar samt vilken dokumenterad information som granskats.

Revisionen genomfördes i god anda med öppna och givande diskussioner. Revisionens fokusområde var att kunna spåra efterlevnad av de krav som anges i Ramverk Gröna obligationer som i sin tur utgår från Green Bond Principles (GBP).

Bolagen har en hög ambitionsnivå vad gäller sitt hållbarhetsarbete med tydliga visioner, mål och policys. Intervjuer visar på god kunskap och medvetenhet vad gäller både hållbarhetsarbete och Ramverket Gröna obligationer. Efterlevnaden av Ramverket för Gröna obligationer är god och revisionen noterade endast en avvikelse och ett fåtal förbättringsområden.

Den avvikelse som revisionen noterade är kopplad till ramverkets krav vad gäller huruvida medlen från den gröna obligationen hanteras på separata konton. Hanteringen strider inte mot riktlinjer vad gäller GBG men följer inte beskrivningar i det egna ramverket. Vid kommande revidering av ramverket kan texten omformuleras så att den på ett bättre sätt återspeglar den faktiska hanteringen.

Förbättringsområdena berör utveckling av interna rutiner för hantering av likvida medel, metod för att genomföra analyser så att projekt inte motverkar annat prioriterat område och metoder för att hjälpa beslutsfattare bedöma rekyleffekter. Den årliga investerarrapporten som tas fram och publiceras för intressenter kan utvecklas ytterligare med skrivningar kring projektens bedömda måluppfyllelse, information om projekten när de är färdigställda samt att det kan framgå om det finns situationer där företaget placerar ej allokerade delar av nettoemissionslikviden. För att ytterligare granska interna rutiner kan ett fokusområde komplettera den ordinarie granskning vid årsbokslut/årsredovisning som genomförs av revisionsbyrå.

Den komplettera revisionsrapporten kan efterfrågas hos respektive reviderat bolag.

Söderköping 2020-11-04



Ellen Friberg, VisionL Kvalitetspartner

Certifierad revisionsledare ISO 9001