

Dobbelt vesentlighetsanalyse 2024

Metodebeskrivelse

Dette er en beskrivelse av hvordan Bane NOR har gjennomført sin dobbelt vesentlighetsanalyse i 2024. Den inneholder ikke detaljer om resultater fra de ulike prosessene, men redegjør for prosessen overordnet.



Innhold

1.	Datainnsamling	5
1.1	Påvirkningens vesentlighet (innsiden-ut)	5
1.2	Finansiell vesentlighet (utsiden-inn)	7
2	Interessentdialog	10
2.1	Kartlegging i ledergrupper, og styret	10
2.2	Intern spørreundersøkelse	10
2.3	Ekstern interessentdialog	10
3	Sammenstilling av resultater	13
4	Prosjektorganisering.....	17

1. Datainnsamling

Den mest omfattende delen av å gjennomføre dobbelt vesentlighetsanalyse er å kartlegge de ulike påvirkningene, risikoene og mulighetene vi har innenfor bærekraft. For å gjøre dette grundig, ble det gjort en vurdering av hvilke fagområder og personer som bør involveres i en slik «bottom-up» kartlegging. Deretter ble det kalt inn til kartleggingsmøter med disse fagmiljøene, tema for tema for å identifisere påvirkninger, risikoer og muligheter på det laveste nivået av temaer i ESRS, altså under-tema eller under-undertema-nivå.

I forkant av innsamlingen ble det opprettet et tomt Excel-dokument med alle ESRS-temaene listet vertikalt, med kolonner for de ulike karakteristikaene vi ønsket å kartlegge for hver påvirkning/risiko/mulighet.

Nye rader ble opprettet for hvert nye forhold som ble identifisert innenfor hvert tema. Resultatet ble en komplett «bruttoliste» av alle påvirkninger, risikoer og muligheter for påvirkningenes vesentlighet og for finansiell vesentlighet, hver på eget ark i Excel-dokumentet.

Prosessen for påvirkningens vesentlighet og finansiell vesentlighet ble utført separat, da de baserer seg på ulike rammeverk for å vurdere konsekvens og sannsynlighet for påvirkningene, risikoene og mulighetene. Videre ble det registrert ulike informasjon knyttet hver påvirkning, risiko og mulighet for påvirkningenes vesentlighet og finansiell vesentlighet, som vil forklares nærmere.

1.1 Påvirkningens vesentlighet (innsiden-ut)

Avhengige av det enkelte ESRS-temaet ble det gjennomført møter der man enten;

1. Identifiserte påvirkninger/risikoer/muligheter innenfor temaet, for så å gjennomføre eget møte på vurdering av konsekvens og sannsynlighet i etterkant.
2. Identifiserte og vurderte påvirkninger/risikoer/muligheter iht. sannsynlighet og konsekvens i samme møte.

De inviterte ble valgt på bakgrunn av kompetanse. Valget mellom alternativ 1 eller 2 ble gjort på bakgrunn av tilgjengelig underlag (for eksempel hva som ble kartlagt i fjorårets analyse) og tidligere kunnskap om dobbelt vesentlighetsanalyse. For eksempel ble alternativ 2 gjennomført med HR-ledergruppen, da det ble tatt utgangspunkt i fjorårets analyse, og ispedd nye påvirkninger, risikoer og muligheter der dette var relevant. De fleste påvirkningene, risikoene og mulighetene ble likevel identifisert og vurdert i to separate møter, men av samme gruppe (altså alternativ 1).

Følgende kriterier ble vurdert for hver påvirkning, risiko og mulighet (gjennom egne kolonner i excel-skjemaet):

Hovedtema	Hvilket hovedtema påvirkningen/risikoen/muligheten er knyttet til
Undertema	Hvilket undertema påvirkningen/risikoen/muligheten er knyttet til
Under-undertema	Hvilket under-undertema påvirkningen/risikoen/muligheten er knyttet til
Påvirkning (kort beskrivelse)	Kort beskrivelse av påvirkningen/risikoen/muligheten
Lengre beskrivelse av faktiske påvirkninger, risikoer og muligheter	Lengre beskrivelse av påvirkningen/risikoen/muligheten med eksempler og/eller andre relevante opplysninger
Faktisk/potensiell	Om forholdet er en faktisk (påvirkning), eller om det er potensielt (risiko/mulighet)
Positiv/negativ	Om forholdet er positivt eller negativt. Ved potensielle forhold, om det er en mulighet eller risiko

Hovedtema	Hvilket hovedtema påvirkningen/risikoen/muligheten er knyttet til
Del av verdikjede	Hvor i verdikjeden oppstår påvirkningen/risikoen/muligheten? Oppstrøms/egen virksomhet/nedstrøms.
Hovedaktivitet	Hvilken av divisjonenes hovedaktivitet påvirkningen/risikoen/muligheten gjelder for. «Utvikle infrastrukturkapasitet», «prosjektgjennomføring», «forvaltning av infrastrukturen», «forvaltning og utvikling eiendom», «kapasitet- og trafikkstyring», eller «BN overordnet» dersom påvirkningen gjelder flere/ eller er uavhengig av hovedaktivitet.
Avhengigheter/ økonomiske konsekvenser	Er påvirkningen/risikoen/muligheten avhengig av tilgang på enkelte råvarer eller humankapital, eller om påvirkningen/risikoen/muligheten er avhengig av andre påvirkninger/risikoer/muligheter.
Når vil den inntreffe?	Kort sikt (inneværende år), mellomlang sikt (1-5 år), lang sikt (>5 år)
Konsekvens (1-5)	Utleddet av «skala/virkning», «omfang» og «irreversibilitet». Et tall mellom 1 og 5. Se analyserammeverk for nærmere forklaring.
Sannsynlighet (1-5)	Tall mellom 1-5. Terskler hentet fra Bane NORs konsernprosedyre for helhetlig risikostyring.
Påvirkningens vesentlighet	Gjennomsnittet av konsekvens og sannsynlighet.
Kommentar	Relevante tilleggspålysninger/forbehold rundt påvirkningen/risikoen/muligheten eller vurderingen av den
Lenker	Eventuelle lenke til hvor vurderingen er hentet fra, f.eks. et annet risikoregister
Vurdert av	Hvem som har gjort vurderingen (enhet/sammensetning av enheter)
Dato	Når vurderingen ble gjort

Erfaring viste at et balansert antall deltakere ble viktig i disse møtene. For få deltakere kan øke risikoen for at viktige synspunkter ikke blir hørt, mens for få deltakere fører til at synspunkter ikke blir utfordret. Dette er spesielt viktig i møtene hvor sannsynlighet og konsekvens ble vurdert. Et sted mellom 4 og 10 deltakere ga best resultater etter vår erfaring.

For å vurdere konsekvens og sannsynlighet for påvirkningen/risikoen/mulighetene ble dette analyserammeverket benyttet:

Nivå	Konsekvens		
	Skala/virkning (scale)	Omfang (scope)	Irreversibilitet (irreversibilitet)
5	Svært stor virkning	Globalt omfang. Svært stort antall individer	Irreversibelt, eller reversibelt med svært stor innsats eller etter svært lang tid
4	Stor virkning	Nasjonalt omfang. Stort antall individer	Reversibelt med stor innsats og/eller etter lang tid
3	Moderat virkning	Regionalt omfang. Moderat antall individer	Reversibelt med moderat innsats og/eller etter ganske lang tid
2	Liten virkning	Lokalt omfang. Lavt antall individer	Reversibelt med liten innsats og/eller etter kort tid
1	Ubetydelig virkning	Svært lokalt omfang. Svært lavt antall individer	Reversibelt uten innsats og innen svært kort tid

De tre parameterne vurderes skala/virkning, omfang og irreversibilitet vurderes hver for seg for hver påvirkning/risiko/mulighet, slik at konsekvensgraden blir en samlet vurdering av disse iht. ESRS 1, pkt. 3.5.

Feks. kan en miljøhendelse med lang restaureringstid ha svært lokalt omfang, men lang restaureringstid og følgelig score høyt på irreversibilitet.

Nivå	Sannsynlighet
5	Svært stor sannsynlighet (>90%)
4	Stor sannsynlighet (65-90%)
3	Moderat Sannsynlighet (35-65%)
2	Lite sannsynlig (10-35%)
1	Meget lite sannsynlig (< 10%)

Tabell 1.1: Analyserammeverket for vurdering av påvirkningens vesentlighet

For faktiske forhold (altså ikke potensielle, men faktisk positive eller negative) settes sannsynlighetsverdien til 5, da dette er påvirkninger man vet skjer uavhengig av om de er pågående eller ikke. For muligheter er irreversibilitet ikke relevant, og konsekvensvurderingen settes ut fra skala og omfang. Sannsynlighetsverdiene i rammeverket er de samme som i konsekvensmatrisen fra styringsdokumentet for helhetlig risikostyring.

Påvirkningen/risikoen/mulighetene får en verdi for påvirkningens vesentlighet basert på gjennomsnittet av konsekvens- og sannsynlighetsverdien.

Påvirkningen/risikoen/muligheten med høyest verdi for påvirkningens vesentlighet innenfor det enkelte under-/under-undertemaet i ESRS, utgjør vesentlighetsverdien for det enkelte undertemaet eller under-undertemaet. Videre utgjør det undertemaet/under-undertemaet med høyest vesentlighetsverdi vesentlighetsverdien for hovedtemaet.

I eksemplet under (sett at det kun er disse påvirkningene som er registrert for E4) vil påvirkningen «utryddelse av rødlistearter med global innvirkning» med verdi for påvirkningens vesentlighet 4,5 gjøre at hovedtema E4 – Biomangfold og økosystemer får 4,5 i verdi for påvirkningens vesentlighet (innenfra-ut).

ESRS	Hovedtema	Undertema	Under-undertema	Påvirkning/risiko/mulighet		Konsekvens	Sannsynlighet	Påvirknings- vesentlighet
E 4-2	Biomangfold og økosystemer	Direkte påvirkningsfaktorer for tap av biologisk mangfold	Areal-, ferskvann- og havbruksendring	Inngrep på økosystemer som følge av påvirkning på ferskvann og hav	Potensiell Negativ	3	4	3,5
E 4-2	Biomangfold og økosystemer	Påvirkninger på arters tilstand	Global utryddelsesrisiko for arter	Utryddelse av rødlistearter med global innvirkning	Faktisk Negativ	4	5	4,5

Tabell 1.2: Eksempel på påvirkninger (utvalgte kolonner)

1.2 Finansiell vesentlighet (utsiden-inn)

De identifiserte risikoene og mulighetene for finansiell vesentlighet baserer seg på innspill fra direktør for finans, direktør for konsernøkonomi, direktør for portefølje og risikostyring, samt økonomisjefene i divisjonene, i forbindelse med fjorårets dobbelt vesentlighetsanalyse. Listen over risikoer og muligheter ble videre supplert med innspill som ble indentifisert gjennom

interessentdialog og analyser underveis i innsiden-ut kartleggingen, samt basert på innspill fra intervjuer med styremedlemmer.

For finansiell vesentlighet ble det gjennomført to møter hvor den nevnte gruppen vurderte sannsynlighet og konsekvens for de identifiserte risikoene og mulighetene. Til å vurdere konsekvens og sannsynlighet benyttes Bane NORs konsernprosedyre for helhetlig risikostyring. Dette rammeverket for konsekvenser er annerledes enn det som brukes for påvirkningens vesentlighet, med egne terskelverdier som beskrevet i neste avsnitt. Ved vurdering av konsekvensgrad ble kun «verdier»-dimensjonen (markert i gult) benyttet, da det er denne som er relevant for vurdering av finansiell vesentlighet etter ESRS 1, pkt. 3.5. Sannsynlighetsgraden ble vurdert ut fra sannsynlighetsgradene i rammeverket.

Konsekvens Kategorier	Ubetydelig	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlig
Strategi	Strategiske målsettinger påvirkes i veldig liten grad.	Strategiske målsettinger påvirkes i liten grad.	Strategiske målsettinger påvirkes i moderat grad.	Strategiske målsettinger påvirkes i stor grad.	Strategiske målsettinger vil ikke kunne oppnås.
Person	Førstehjelpsskade, uten fravær.	Fraværsskade, medisinsk behandling.	Alvorlig personskade, med fravær <10 dager.	Alvorlig personskade m/mulig varig mén.	Dødsfall
Miljø	Lite alvorlig miljøskade, miljørelatert helsepåvirkning eller påvirkning på vernet objekt. Ikke målbar skade etter strakstiltak.	Mindre alvorlig miljøskade, miljørelatert helseskade eller påvirkning på vernet objekt. Naturlig restaureringstid < 1 år.	Alvorlig (betydelig) miljøskade eller miljørelatert helseskade. Vesentlig skade på vernet objekt. Naturlig restaureringstid 1-3 år.	Meget alvorlig eller langvarig miljøskade eller miljørelatert helseskade. Vesentlig skade på vernet objekt. Naturlig restaureringstid 3-10 år.	Svært alvorlig eller irreversibel/langvarig miljøskade eller miljørelatert helseskade. Ødeleggelse av vernet objekt. Naturlig restaureringstid > 10 år.
Verdier (3)	< 10 MNOK	10-50 MNOK	50-100 MNOK	100-300 MNOK	>300 MNOK
Omdømme	Noe negativ omtale hos medier og interessenter.	Negativ omtale hos medier og interessenter som kan svekke tilliten til Bane NOR.	Negativ omtale hos medier og interessenter som svekker tilliten til Bane NOR.	Betydelig negativ omtale hos medier og interessenter som stiller spørsmål ved Bane NORs evne til å løse sitt samfunnsoppdrag.	Stor omdømmeskade og uopprettelig tillitssvikt rammer Bane NORs virksomhet, ledelse og/eller styre.
Utvikling (5)	Mulig påvirkning på implementering og gjennomføring av nødvendige utviklingstiltak, men ingen praktisk effekt på tid, kostnad og kvalitet.	Noe påvirkning på implementering og gjennomføring av nødvendige utviklingstiltak, med noe effekt på tid, kostnad og kvalitet.	Stor påvirkning på implementering og gjennomføring av nødvendige utviklingstiltak, med stor effekt på tid, kostnad og kvalitet.	Meget stor påvirkning på implementering og gjennomføring av nødvendige utviklingstiltak, med meget stor effekt på tid, kostnad og kvalitet.	Manglende, eller mangelfull implementering og gjennomføring av nødvendige utviklingstiltak innenfor fastsatte rammer mht. tid, kostnad og kvalitet.
Drift og forvaltning (6)	Mulig effekt på oppnåelse av fastsatte mål, krav, leveranse eller kvalitet.	Noe effekt på oppnåelse av fastsatte mål, krav, leveranse eller kvalitet.	Stor effekt på oppnåelse av fastsatte mål, krav, leveranse eller kvalitet.	Meget stor effekt på oppnåelse av fastsatte mål, krav, leveranse eller kvalitet.	Ekstrem stor effekt på, eller manglende evne til å oppnå fastsatte mål, krav, leveranse eller kvalitet.
Etterlevelse	Avvik/ rutinesvikt med ubetydelig konsekvens.	Brudd på lover og regler med mindre konsekvens som kan føre til advarsler.	Brudd på lover og regler som kan føre til bøter.	Alvorlig brudd på lover og regler som kan føre til anmeldelse.	Kritisk brudd på lover og regler over tid som kan føre til rettsforfølgelse.
Svært stor sannsynlighet (91% til 100%)	Høy	Høy	Kritisk	Kritisk	Kritisk
Stor sannsynlighet (66% til 90%)	Moderat	Høy	Høy	Kritisk	Kritisk
Moderat sannsynlighet (36% til 65%)	Lav	Moderat	Høy	Kritisk	Kritisk
Liten sannsynlighet (11% til 35%)	Lav	Lav	Moderat	Høy	Kritisk

Konsekvens Kategorier	Ubetydelig	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlig
Meget liten sannsynlighet (0% til 10%)	Lav	Lav	Moderat	Høy	Høy

Tabell 1.3: Konsekvensmatrisen i STY-604342 - konsern helhetlig risikostyring

I vurderingen tilsvarer tallet 1 «meget liten sannsynlighet», i sannsynlighetsdimensjonen, og «ubetydelig» i konsekvensdimensjonen.

Tilsvarende som for påvirkningens vesentlighet vil den enkelte finansielle vesentlighetsverdien for risikoen eller muligheten innenfor et undertema- eller under-undertema, representere vesentlighetsverdien for hovedtemaet som helhet.

2 Interessentdialog

2.1 Kartlegging i ledergrupper, og styret

Det ble også gjennomført en separat kartlegging i divisjonene og stabenes ledergruppe, samt for konsernledelsen, i totalt fire møter. I disse møtene ble de bedt om å fordele 5 stemmer hver til de mest vesentlige hovedtemaene for konsernet. Rangeringen skjedde ved håndsopprekking, der hver leder fikk rekke opp hånden 5 ganger totalt. Hovedtemaene kan slik rangeres etter antall håndsopprekninger. I forkant av selve håndsopprekkingen fikk gruppene en presentasjon av metoden, samt en gjennomgang av alle undertemaer, og under-undertemaer.

Det ble også gjennomført intervjuer med Bane NORs styremedlemmer, i individuelle møter. De fikk presentert tilsvarende underlag som ovennevnt, og ble så bedt om å rangere de 5 mest vesentlige hovedtemaer og redegjøre for dette.

Innspillene fra ledergruppene og styret inngår i konsernets totale analyse og supplerer bottom-up kartleggingen.

2.2 Intern spørreundersøkelse

For å få innspill fra hele organisasjonen ble det laget en frivillig spørreundersøkelse som ble annonsert på Bane NORs intranett og på kommunikasjonsplattformen Viva Engage. I undersøkelsen ble respondentene bedt om å rangere vesentligheten av hovedtemaene for både divisjonen de tilhører og for konsernet som helhet. Minst tre temaer måtte rangeres i begge tilfeller. I introduksjonen av undersøkelsen ble det presentert hvilke hovedtemaer som er vesentlige i dag, samt underlag for ESRS og dobbelt vesentlighetsanalyse generelt. Det ble også gitt en oversikt over alle de vesentlige temaene på hovedtema-, undertema- og under-undertemanivå.

Innspillene ble brukt til å supplere bottom-up kartleggingen.

2.3 Ekstern interessentdialog

Formålet med den eksterne interessentdialogen er å få innsikt i hva våre kunder, leverandører og samarbeidspartnere mener er vesentlige bærekraftsområder som Bane NOR må ivareta. Dette inkluderer alt fra beslutningstakere og premissgivere til ansatte, leverandører, kunder og naboer til Bane NORs anlegg.

En oversikt over interessenter (ikke uttømmende) vises i figuren under:



Figur 2.1: Interessentoversikt

Den eksterne interessentdialogen ble gjennomført ved at en gruppe interessenter ble invitert til å delta i en spørreundersøkelse og/eller intervju etter ønske. I spørreundersøkelsene ble de eksterne interessentene bedt om å identifisere og rangere de fem bærekraftstemaene der de mener Bane NOR har størst positiv eller negativ påvirkning, samt redegjøre for hvorfor. Dette ble gjort på undertema- eller under-undertemanivå (avhengig av hva som er det laveste nivået innenfor ESRS-temaet). Nye påvirkninger, risikoer og muligheter som ikke allerede er identifisert, vil bli lagt til i analysegrunnlaget.

2.3.1 Eksterne rapporter – Kunder, leverandører og interesseorganisasjoner

Etter konsultasjon og innspill fra ulike fagpersoner i Bane NOR, har det blitt gjennomgått rapporter fra utvalgte eksterne interessenter fra vår bransje eller tilsvarende. Dette inkluderer leverandørforeninger innen bygg, leverandører innen jernbaneteknikk og anlegg, samt togselskaper.

Rapportene er hentet fra interessentenes egne nettsider og inkluderer årsrapporter og bærekraftsrapporter fra 2023. Flere av interessentene har utført vesentlighetsanalyser som kartlegger bærekraftstemaene de anser som mest vesentlige for dem.

I steg 1 ble det identifisert og kartlagt hvilke temaer som fremheves i interessentenes rapporter. I steg 2 ble det kartlagt hvor mange ganger disse temaene gjentas. Temaer som gjentas tre ganger eller mer i interessentenes rapporter, blir inkludert i datagrunnlaget for vår analyse. I steg 3 ble det kartlagt hvilke interessenter (bygg, anlegg, togselskaper) som anser de kartlagte temaene (fra steg 2) som vesentlige for seg.

Denne informasjonen brukes som et supplement til vår analyse, for å sikre en god forståelse av de viktigste bærekraftstemaene som påvirker våre interessenter.

Gjennomgang av rapporter – eksterne interessenter

Steg 1		Steg 2		Steg 3										
Vesentlige temaer		Gjentakende temaer		Antall										
E1 – Klima		E1 – Klima		13										
E2 – Forurensing		E2 – Forurensing		3										
E4 – Biomangfold og økosystemer		E4 – Biomangfold og økosystemer		7										
E5 – Ressursbruk og sirkulærøkonomi		E5 – Ressursbruk og sirkulærøkonomi		7										
S1 – Egen arbeidsstyrke		S1 – Egen arbeidsstyrke		9										
S2 – Arbeidere i verdikjeden		S2 – Arbeidere i verdikjeden		8										
S3 – Berørte lokalsamfunn		S3 – Berørte lokalsamfunn		1										
S4 – Kunder og sluttbrukere		S4 – Kunder og sluttbrukere		2										
G1 – Forretningsadferd		G1 – Forretningsadferd		7										
						Ekstern interessent	E1 – Klima	E2 – Forurensing	E4 – Biomangfold og økosystemer	E5 – Ressursbruk og sirkulærøkonomi	S1 – Egen arbeidsstyrke	S2 – Arbeidere i verdikjeden	G1 – Forretningsadferd	
						BNL (byggjenæring)	✓	✓	✓	✓				
						Baneservice (jernbaneteknikk)	✓			✓				
						Veidekke (jernbaneteknikk)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
						NRC – Norge (jernbaneteknikk)	✓		✓		✓	✓		
						Infraord (jernbaneteknikk)	✓				✓		✓	
						AF Gruppen (anlegg)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
						Hæhre (anlegg)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
						NCC (anlegg)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	
						Implexia (anlegg)	✓		✓		✓	✓		
						Entur	✓					✓		
						Norske tog	✓			✓		✓	✓	
						Vy	✓	✓			✓	✓	✓	
						GoAhead	✓	✓						

Figur 2.2: Oversikt over vesentlige temaer hos eksterne interessenter

2.3.2 Eksterne rapporter - Statlige føringer

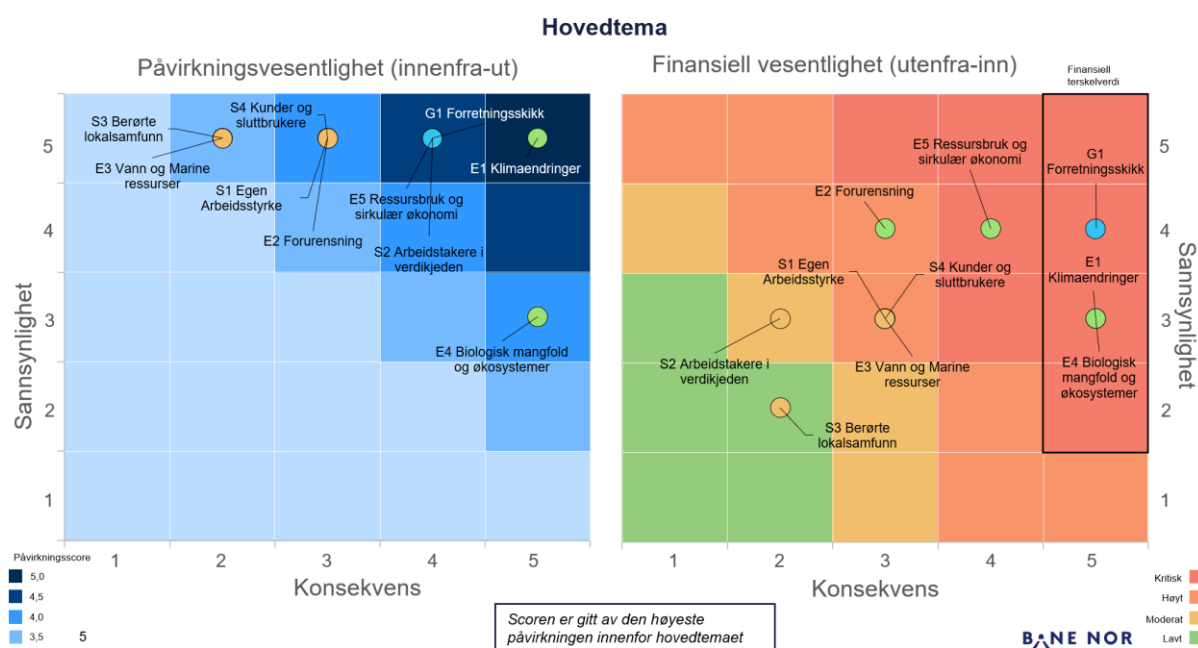
Videre ble det gjennomgått et utvalg av relevante statlige føringer og premissgivere. Dette inkluderer Nasjonal transportplan (NTP) (Meld. St. 14), Statens eierskapsmelding (Meld. St. 6) og Naturmeldingen (Meld. St. 35).

Rapportene er blitt gjennomgått for å identifisere bærekraftstemaene som fremheves for jernbanesektoren som et supplement til datagrunnlaget.

3 Sammenstilling av resultater

Den endelige fremstillingen av konsernets vesentlighetsmatrise er en samlet vurdering av de foregående analysene. Bottom-up analysen utgjør fundamentet i analysen for påvirkningsvesentlighet og finansiell vesentlighet, der de øvrige analysene blir brukt til å justere dette resultatet.

Resultatet av bottom-up-analysen kan illustreres slik:

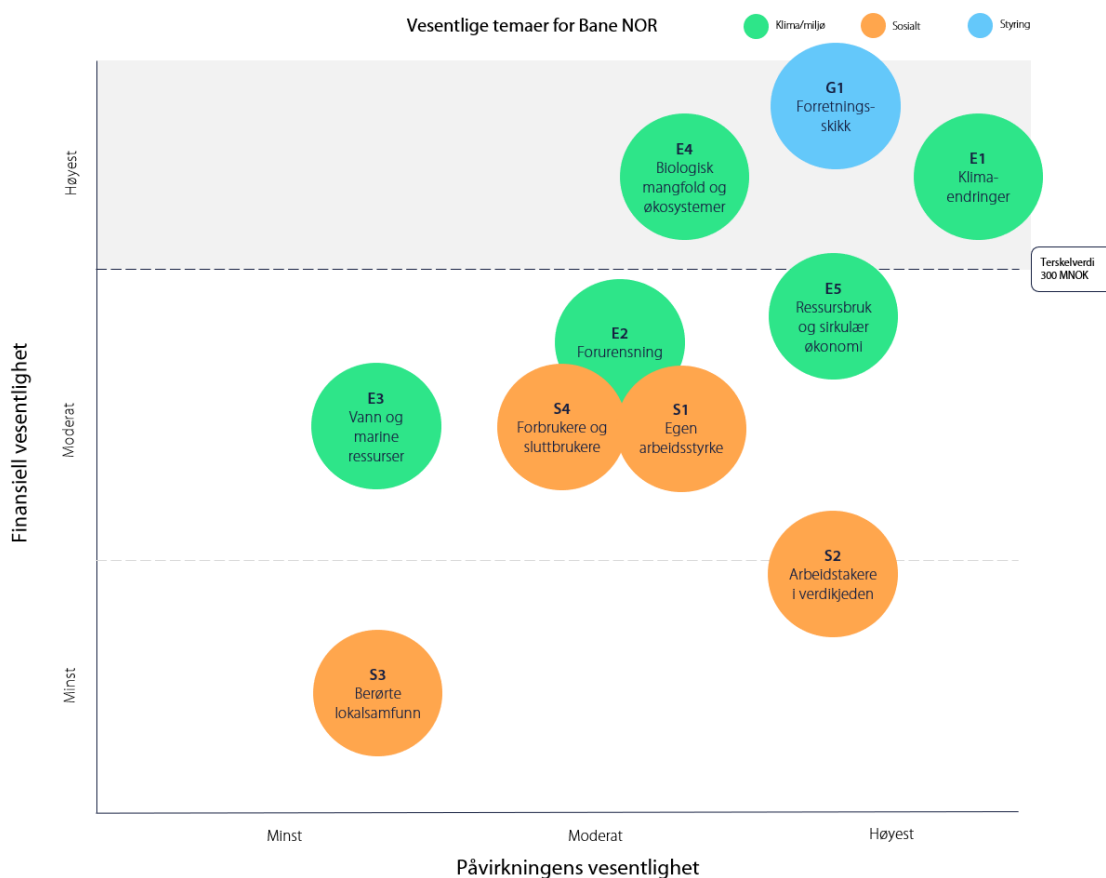


Figur 3.1: Resultat fra bottom-up analyse, to dimensjoner

Figuren til venstre viser resultatet for påvirkningens vesentlighet, der dypere farge illustrerer grad av vesentlighet, altså gjennomsnittet av konsekvens og sannsynlighet for den enkelte påvirkning, risiko eller mulighet. Temaene har fått den plasseringen de har fått på bakgrunn av den identifiserte påvirkningen, risikoen eller muligheten som har høyest gjennomsnittsscore av konsekvens og sannsynlighet innenfor temaet.

Figuren til høyre viser resultatet av analysen for finansiell vesentlighet, der det er tre temaer som har kommet innenfor terskelverdiene som er satt, G1 – Forretningsskikk, E1 – Klimaendringer og E4 – Biologisk mangfold og økosystemer.

Videre kan temaene plottes langs x- og y-aksen i en felles matrise, med grad av påvirkningens vesentlighet på X-aksen, og finansiell vesentlighet på Y-aksen.



Figur 3.2: Resultat fra bottom-up analyse, samlet

Justering av temaene i forhold til hverandre gjøres videre på bakgrunn av de øvrige analysene¹ før terskelen for påvirkningsvesentlighet foreslås. I praksis går man til kilden inn i Excel-dokumentet fra «bottom-up»-kartleggingen og foretar en eventuell justering av den enkelte påvirkningen i dialog med fagmiljøet.

Basert på analysene gjort av ledergruppene, ble S1 foreslått å justeres noe lenger til høyre på påvirkningsvesentlighet-aksen, basert på Bane NORs påvirkning på særlig undertemaet likebehandling. Vurderingen ble kontrahert med HR som gjorde vurderingene i bottom-up analysen, og dette stemmer godt overens med de påvirkningene som ble kartlagt der.

Når alt av datagrunnlag og analyser er gjennomgått, og temaene er plassert i forhold til hverandre henhold foreslås terskelverdien av prosjektets styringsgruppe. Dette vil sees som den vertikale stiplede linjen i figur 3.3.

Styringsgruppa foreslo å sette terskelverdien slik at temaene E1 Klima, E4 Biologisk mangfold og økosystemer, E5 Ressursbruk og sirkulærøkonomi, S2 Arbeidere i verdikjeden, G1

¹Intern og ekstern interessentdialog, rapporter, og spørreundersøkelser

Forretningsadferd er de temaene som endte opp som vesentlige for Bane NOR. Dette ble vurdert som et fornuftig skille for å definere hvilke bærekraftstemaer som er mest vesentlige for Bane NORs rapportering.



Figur 3.3 Resultat fra konkludert vesentlighetsanalyse

Temaene innenfor de fastsatte terskelverdiene samsvarer med tilbakemeldinger fra både eksterne og interne interessenter, samt forventningene i eierskapsmeldingen og nasjonal transportplan. Den største endringen fra vesentlighetsanalysen høsten 2023 er at E5 Ressursbruk og sirkulærøkonomi nå ligger over terskelverdien, mens S1 Egen arbeidsstyrke har falt under. Bane NORs påvirkning på ressursbruk og sirkulærøkonomi har fått økt oppmerksomhet gjennom interne undersøkelser og analyser av eget innkjøpsmønster, samt eksterne analyser av bygg- og anleggsbransjens materialfotavtrykk og potensial for reduksjon². Når det gjelder S1 Egen arbeidsstyrke, er det identifisert flere påvirkninger som Bane NOR har stort fokus på, spesielt knyttet til arbeidsvilkår og likebehandling (se S1-kapittelet for nærmere beskrivelse). Disse påvirkningene ble imidlertid ikke vurdert til å være over terskelverdien. En av årsakene til dette er at mange av forholdene innenfor S1 er strengt lovregulert, og det er iverksatt flere avbøtende tiltak og initiativer som reduserer risikoen på området. Slike endringer i resultatene viser at gjennomføring av dobbel vesentlighetsanalyse og tolkning av datagrunnlaget i forhold til selskapskonteksten er en krevende øvelse, der vi modnes som organisasjon for hver gang dette gjennomføres.

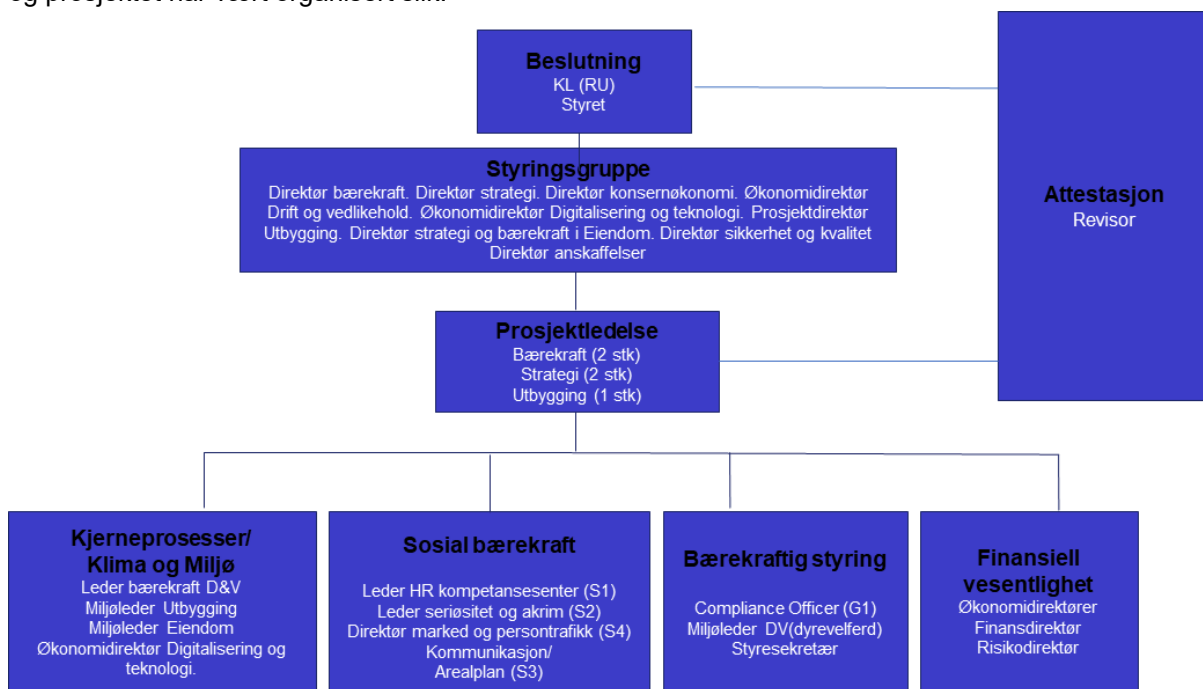
At et tema ikke er identifisert som vesentlig, betyr ikke at det ikke er viktig eller at Bane NOR ikke arbeider med det. Mens flere selskaper har valgt å sette terskelverdien slik at alle temaer anses som vesentlige, har Bane NOR valgt en tilnærming der vesentlighetsvurderingen fungerer som et

² Ny rapport: Slik kan vi kutte i Norges skyhøye materialforbruk | EY Norge

prioriteringsverktøy. Dette hjelper oss med å fokusere på de bærekraftsområdene som vi mener er mest relevante for vår virksomhet i tiden fremover.

4 Prosjektorganisering

Store deler av organisasjonen har vært involvert i oppdateringen av dobbelt vesentlighetsanalysen, og prosjektet har vært organisert slik:



Figur 4.1: Prosjektorganisering

Arbeidsgruppen har gjennomført intervjuer og kartleggingsmøter, mens resultater og metodiske problemstillinger har blitt behandlet i styringsgruppa underveis.

Tersklene for finansiell vesentlighet og overordnet metodebeskrivelse av oppdateringen ble vedtatt i konsernledelsen og i styret før selve prosessen for gjennomføringen ble igangsatt.

Terskelverdi for finansiell vesentlighet er utledet av Bane NORs risikomatrise, og besluttet til kategori svært alvorlig (over 300MNOK) og sannsynlighet over meget liten (over 10%).