

DKCT 2022

Nachhaltigkeitsberichterstattung – neue Herausforderungen durch die CSRD der EU

Dr. Christian Heitmann

Köln | 07. Juli 2022



Nachhaltigkeit wird für viele Unternehmen zur gesetzlichen wie moralischen Pflicht.

Motivation und Treiber der Nachhaltigkeit



Die EU-CSR-D macht Nachhaltigkeit verbindlich und wird mittels Leitfäden und Zertifikate greifbar.

Gesamtzusammenhang gesetzlicher Vorgaben, Rahmenwerke und Zertifikate und Siegel

Zielsetzung

Nachhaltige Transformation der Unternehmen (inkl. Nachhaltigkeitsbericht)



Gesetzliche Vorgaben



Brüssel, den 21.4.2021
COM(2021) 189 final
2021/0104 (COD)

Vorschlag für eine

RICHTLINIE DES EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES

zur Änderung der Richtlinien 2013/34/EU, 2004/109/EG und 2006/43/EG und der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 hinsichtlich der Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen

- EU Taxonomie Verordnung
- Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)
- Lieferkettensorgfaltspflichten

Rahmenwerke

International (Beispiele):

- Global Reporting Initiative (GRI)
- Sustainability Accounting Standards Board (SASB)
- International Integrated Reporting Council (IIRC)
- International Accounting Standards Board (IASB)

National (Beispiele):

- Deutscher Nachhaltigkeitskodex
- Nationales CSR-Forum

Zertifikate und Siegel



Effekt

Verpflichtungen für bestimmte Unternehmen, ab bestimmten Zeitpunkten

Richtlinien, Handlungsleitfäden und Orientierungshilfen

Basis und Nachweis (qualitativ) nachhaltiger Transformation

Die Zukunft der Nachhaltigkeitsberichterstattung in Deutschland: CSRD als Pflichtvorgabe

Zweck und Geltungsbereich der CSRD | Konsequenzen

CSRD Anwendungsbereich

Ziele:

- Dem wachsendem Bedarf an Nachhaltigkeitsinformationen effizient gerecht werden
- Unternehmen in nachhaltige Verantwortung nehmen

Anwendungsleitlinie „Doppelte Wesentlichkeit“:

- „Outside-in-Perspektive: Auswirkung von Nachhaltigkeitsaspekten auf Geschäftsergebnis, Lage und Geschäftsverlauf
- „Inside-out-Perspektive: Auswirkung von Nachhaltigkeitsaspekten auf Mensch und Umwelt

Anwendungsvorgabe:

Einheitliches elektronisches Berichtsformat im Lagebericht

Anwendungskreis:

Ausweitung berichtspflichtiger Unternehmen (von 500 auf 15.000)

Kerninhalte der CSRD-Berichterstattung

Nachhaltigkeitsbericht:

Erstellungs- und Prüfungspflicht besteht für einen bestimmten Anwendungskreis, der Geltungsbeginn ist zeitlich definiert.

Inhalt (Beispiele):

- Beschreibung des Geschäftsmodells und der Unternehmensstrategie in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte
- Widerstandsfähigkeit gegenüber Nachhaltigkeitsrisiken
- Rolle der Verwaltungs-, Leitungs- und Aufsichtsorgane in Bezug auf Nachhaltigkeitsaspekte

Sanktionen bei Verstoß gegen die Richtlinie sind möglich.

Grundsatz: E S G - Faktoren

*Artikel 19a bzw. Artikel 29a der Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments

E S G – Häufig unbekannt ist, dass es nicht mehr nur um Umweltbelange geht.

Definitionen ESG-Faktoren

Environment



Umweltfaktoren

- Klimaschutz
- Anpassung an den Klimawandel
- Wasser- und Meeresressourcen
- Ressourcenverbrauch und Kreislaufwirtschaft
- Verschmutzung, Biodiversität und Ökosystem
- ...

Social



Sozialfaktoren

- Chancengleichheit
- Arbeitsbedingungen,
- Menschenrechte
- Freiheitsrechte,
- Demokratieprinzipien und -standards
- ...

Governance



Unternehmensführungs-faktoren

- Rolle und Zusammensetzung der Unternehmensleitung und des Aufsichtsrates
- Wirtschaftsethik und Unternehmenskultur
- politische Beziehungen einschließlich Lobbying
- internes Kontrollsystem und Risikomanagementsystem
- ...

Handlungsbedarf: Nachhaltigkeit ganzheitlich (**E S G**) berücksichtigen.

Der Anwenderkreis schließt auch Unternehmen der Gesundheitswirtschaft mit ein.

Kreis der berichtspflichtigen Unternehmen | Ort der Berichterstattung | Verantwortung | Prüfungspflicht

Berichtspflichtige Unternehmen

Berichtsformat

Große Kapitalgesellschaften	Bilanzsumme > 20 Mio. Euro 	Lagebericht <ul style="list-style-type: none">entweder als Nachhaltigkeitsbericht in Form eines gesonderten und klar abgetrennten Abschnitts innerhalb des Lageberichtsoder in Form einer Vollintegration in den Lagebericht
	Umsatzerlöse > 40 Mio. Euro 	
	Mitarbeiter > 250 	
	Rechnungslegung wie große Kapitalgesellschaft 	

Ausweitung von 500 auf 15.000 Unternehmen

Ausweitung des Bilanzzeids auf den Nachhaltigkeitsbericht

Betrifft ca. 50% aller deutschen Krankenhäuser

Ausweitung Überwachungspflicht AR / Prüfungsausschuss

Handlungsbedarf besteht JETZT – Geltungsbeginn in naher Zukunft.

Zeitplan bis zur Vorlage zur Prüfung | Vorgaben | Handlungsbedarf



Wissen Sie schon, ob Sie auch betroffen sind? Der Curacon Nachhaltigkeitscheck hilft.

CURACON Nachhaltigkeits-Check

11x kurz gefragt – Curacon antwortet

11x kurz gefragt – unsere Experten antworten.
Kompakt und konkret unsere Empfehlungen zu Ihren Fakten.

Nachhaltigkeits-Check

Für [Name der Organisation]

Ihre Fakten
Auf Basis Ihrer folgenden Angaben:

- [Umsatz in € 2020] im Jahr 2020
- [Umsatz in € 2021] im Jahr 2021
- [Bilanzsumme in € 2020] im Jahr 2020
- [Bilanzsumme in € 2021] im Jahr 2021
- [Anzahl MA 2020] Mitarbeiter:innen 2020
- [Anzahl MA 2021] Mitarbeiter:innen 2021
- [Keine/Nein] Rechnungen nicht „wie eine große Kapitalgesellschaft“

Hintergrund
Der von der EU-Kommission vorgelegte Entwurf zur CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive) sieht vor, dass die Berichterstattung für alle **großen Kapitalgesellschaften** (§ 267 Abs. 3 HGB) verpflichtend wird. Darüber hinaus betrifft die Nachhaltigkeitsberichterstattungspflicht alle **Unternehmen**, die laut Satzung/Gesellschaftsvertrag oder entsprechender Verordnungen (Gemeindeordnung/Kommunalverordnung) Rechnungen legen „wie eine große Kapitalgesellschaft“.

Empfehlung für Sie
Ausgangspunkt Nachhaltigkeit
Nennender Nachhaltigkeitsstakeholder
Analyse
Signifikanter Berichtsstandards bzw. Rahmenwerke
Bestimmung der Nachhaltigkeitsziele
Auswahl von passenden Nachhaltigkeitsindikatoren
Erstellung von Nachhaltigkeitsstrategie
Erstellung von nachhaltigen Maßnahmen und Prozessen
Nachhaltigkeitsstrategie
Maßnahmenplan zur Umsetzung der Nachhaltigkeitsstrategie
Nachhaltigkeitscontrollings (ESG-Nachhaltigkeitscockpit)
Datenaggregation und -kommunikation
Regelmäßige Überprüfung der strategischen und organisatorischen Nachhaltigkeit

Alle Ergebnisse auf einen Blick:
Nutzen Sie für die Analyse und strategische Schwerpunktsetzung das CURACON ESG Cockpit

Nutzen Sie bestehende Grundlagen
Über Ihre Nachhaltigkeitsberichterstattung hinaus ergeben sich weitere Faktoren, weshalb Sie aktiv das Thema „Nachhaltigkeit“ in den Blick nehmen sollten:

1. Eine klare und eindeutige Positionierung zum Thema Nachhaltigkeit wird künftig – unabhängig

Mit dem **CURACON Nachhaltigkeits-Check** prüfen wir anhand Ihrer Angaben und Einschätzungen, ob Ihr Unternehmen/Ihre Organisation bereits mit der aktuellen Regelung zur Erstellung eines Nachhaltigkeitsberichts verpflichtet ist.

Ob unmittelbare Pflicht oder nicht: Im Anschluss erhalten Sie von uns kompakt aufbereitet, welche **nächsten Schritte** beim Thema Nachhaltigkeit für Sie die richtigen bzw. zu ergreifen sind.

QR-Code zum Fragebogen



Mehr Infos unter [Nachhaltigkeits-Check \(curacon.de\)](https://curacon.de)

Die ersten Auswertung zeigen, dass rund die Hälfte der teilnehmenden Einrichtungen berichtspflichtig sind.

Wesentliche Erkenntnisse

CURACON Nachhaltigkeits-Check

75 
Teilnehmer:innen
 (Stand Juni 2022)

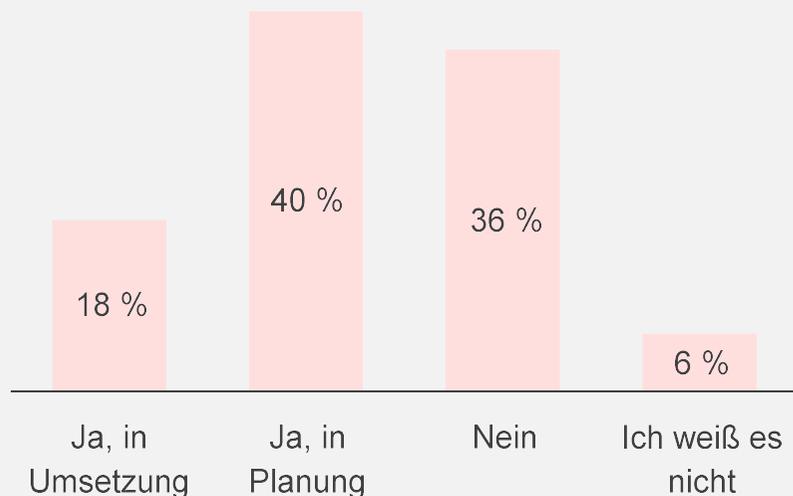


Nachhaltigkeitsberichtspflichtig* 53%



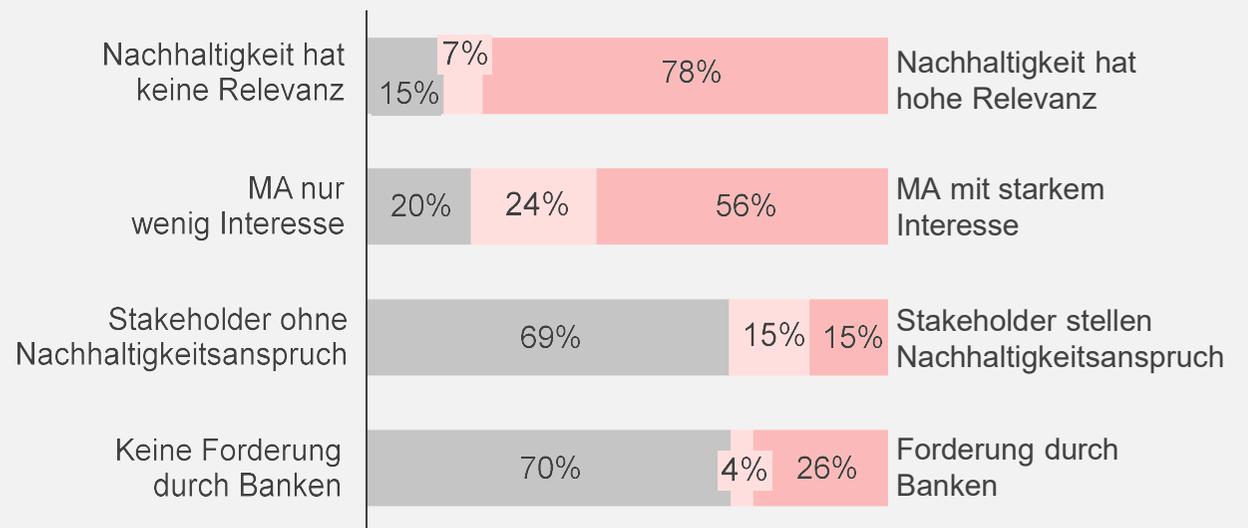
Nicht Berichtspflichtig* 47%

Hat sich die Organisation mit dem Thema Nachhaltigkeit auseinander gesetzt?



*Gemäß der Angaben der Teilnehmer:innen

Bewertung der Relevanz von Nachhaltigkeit



Dabei haben mehr als dreiviertel der Einrichtungen noch keine Nachhaltigkeitskennzahlen implementiert.

Wesentliche Erkenntnisse

CURACON Nachhaltigkeits-Check

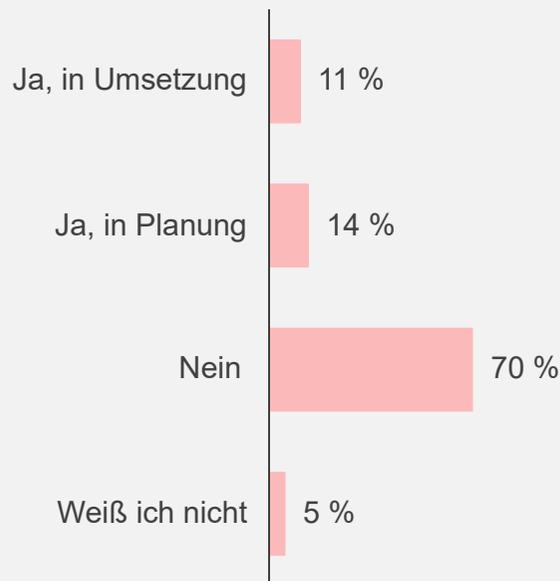
79%



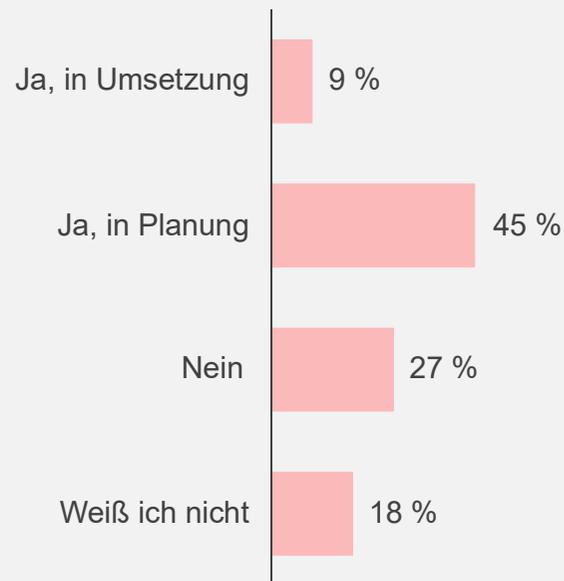
stimmen zu

„Es ist eine große Herausforderung für uns einen Nachhaltigkeitsbericht aufzustellen.“

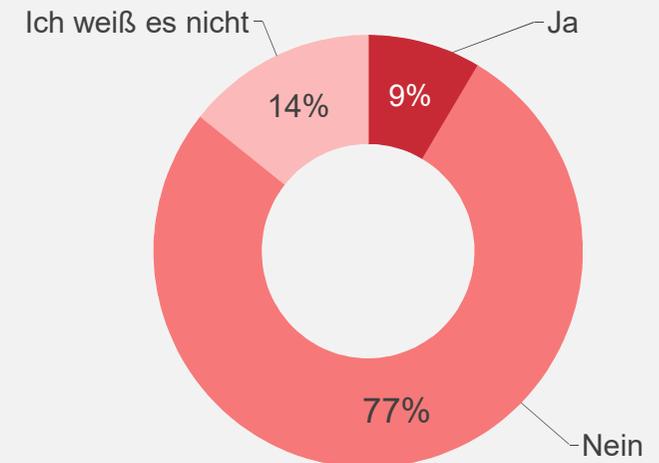
Strategie?



Prozesse und Strukturen auf Strategie anpassen?



Kennzahlen zur Zielmessung?



Für die Vorbereitung der nachhaltigen Transformation sind grundsätzlich drei Phasen zu durchlaufen.

Projektvorgehen



Im Anschluss: **Umsetzungsbegleitung**

Das Curacon ESG-Radar hilft, das komplexe Umfeld zu strukturieren und Nachhaltigkeit messbar zu machen.

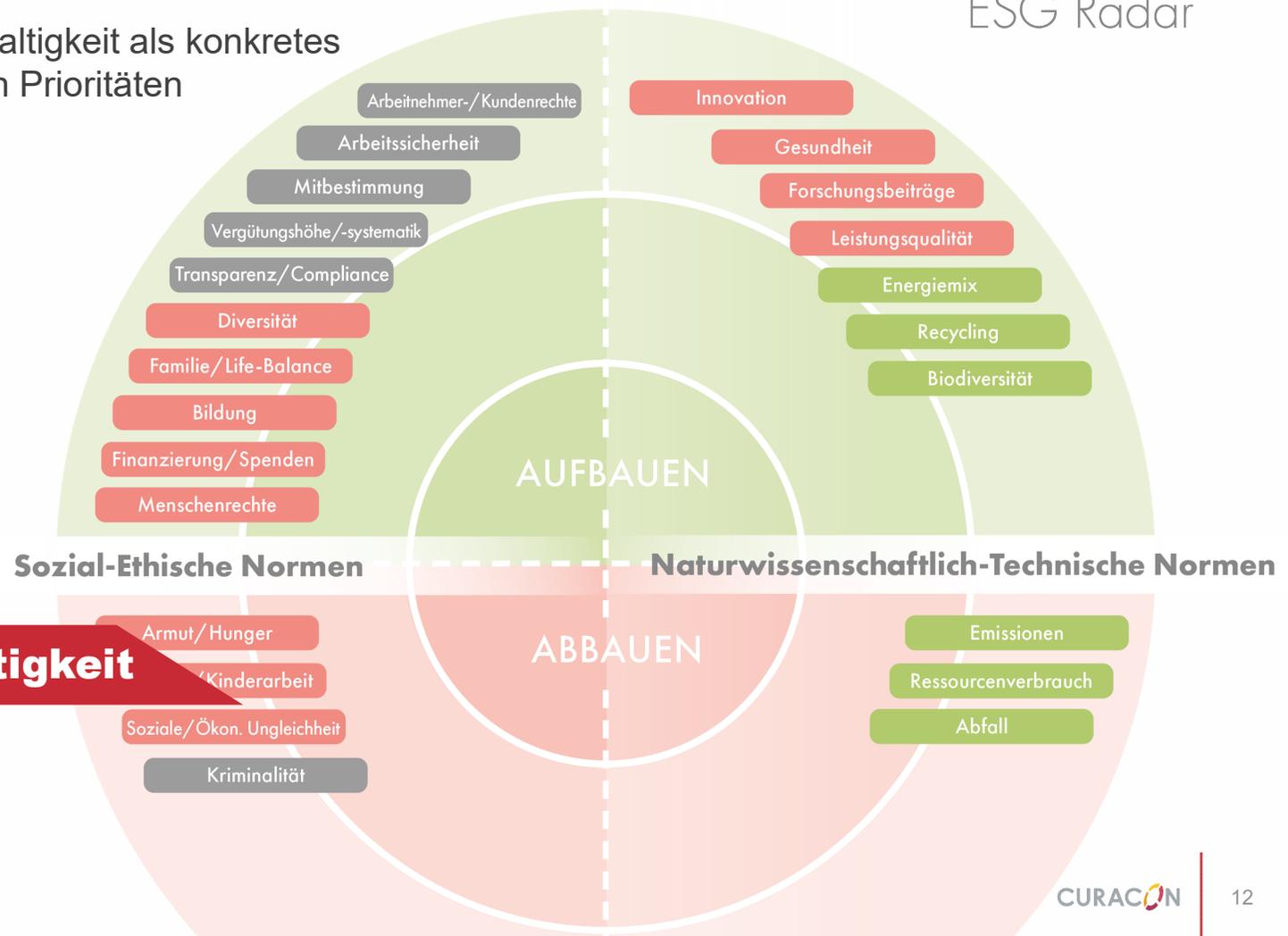
ESG-Radar zur Strukturierung und Priorisierung

Sie wollen das komplexe Thema Nachhaltigkeit umsetzbar und prüfungssicher machen?

Unser ESG-Radar hilft Ihnen, Nachhaltigkeit als konkretes Projekt zu managen und die richtigen Prioritäten zu setzen.

Entwickelt mit der **Steinbeis-Hochschule Berlin** erfasst es wissenschaftlich fundiert alle wichtigen Kennzahlen – nach Branche gewichtet.

So können Sie sich direkt auf das Wesentliche konzentrieren.



Mehr als nur Berichterstattung: Nachhaltigkeit muss in der Unternehmenssteuerung verankert werden.

Nachhaltigkeitscontrolling



Auswirkungen

- Ggf. **höhere Investitionskosten**, bei **langfristigen Kosteneinsparungen**
- **Versicherungsprämien** in Abhängigkeit des Nachhaltigkeitscores
- **Energie- und CO₂-Emissionen** – verbunden mit Emissionsanleihen



Berichterstattung & Steuerung

- Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsaspekten bei **strategischen** und **operativen Zielsetzungen** sowie **Entscheidungen**
- **Konzeption nachhaltiger KPIs** sowie Steuerung und Kontrolle von **Entwicklungen**, z. B. Evaluierung der Investitionen und Betriebsstätten auf den CO₂-Ausstoß
- Laufendes **Nachhaltigkeits-Reporting**
- **CSR-Richtlinie für Erweiterung des Lageberichts** und dessen **Prüfung durch den WP**
- Gewährleistung von **Zuverlässigkeit, Vergleichbarkeit** und **Konsistenz der Daten**

Risiko

- **Erhöhte Versicherungsprämien** oder **nachteilige Finanzierungsbedingungen** bei geringem Nachhaltigkeitscore
- Verstoß gegen **Umweltauflagen**

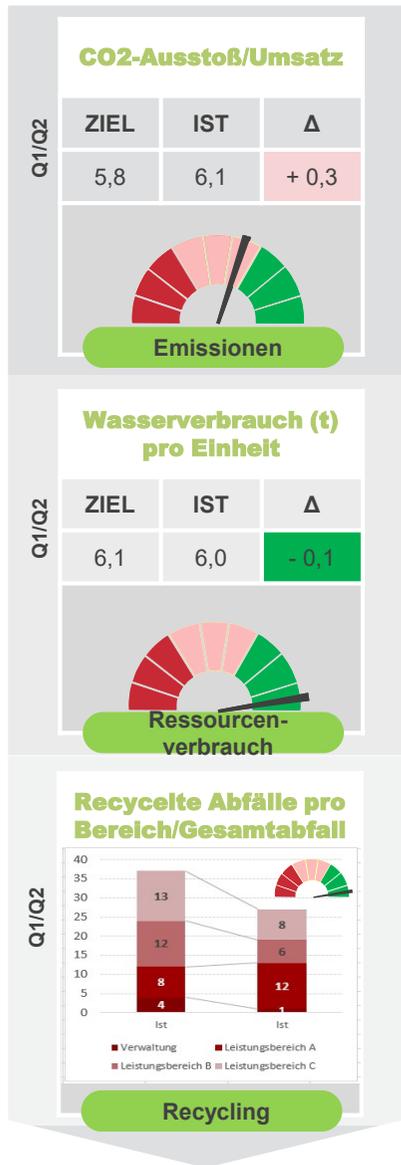
Beispiel

- **Sustainability Balanced Scorecard**
- **Nachhaltigkeitscore** bei der Kalkulation von Versicherungsprämien der Versicherer

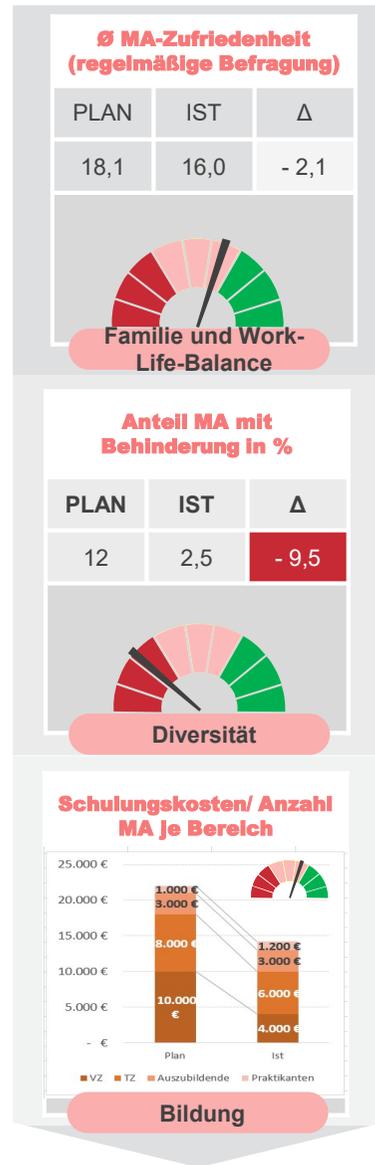
Ein Nachhaltigkeits-Cockpit fasst die ausgewählten Kennzahlen je ESG-Faktor zusammen.

ESG-Nachhaltigkeitscockpit

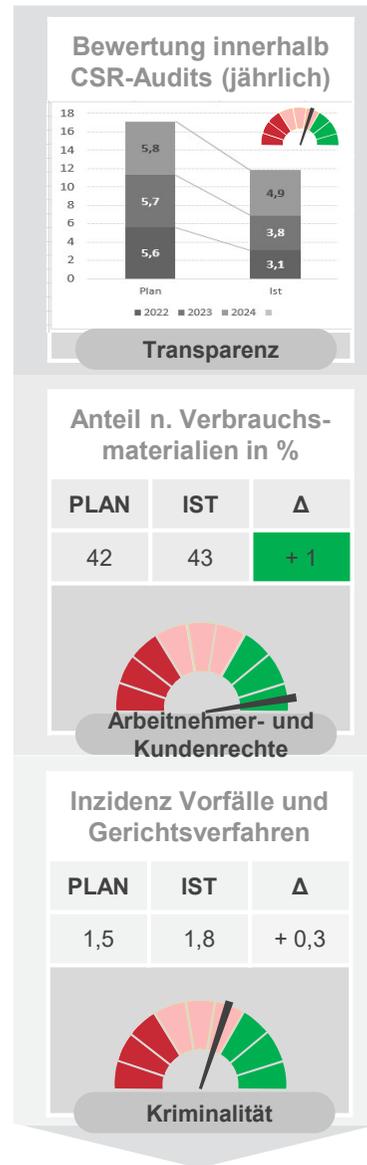
Environmental



Social



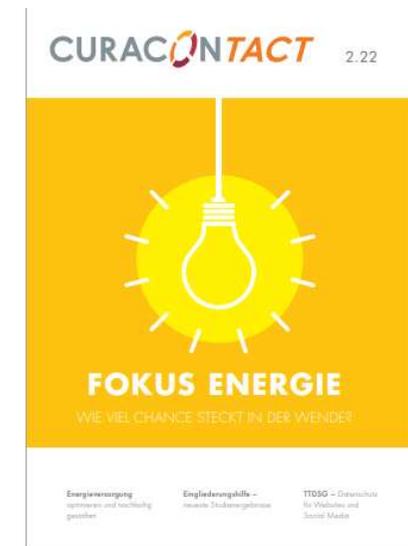
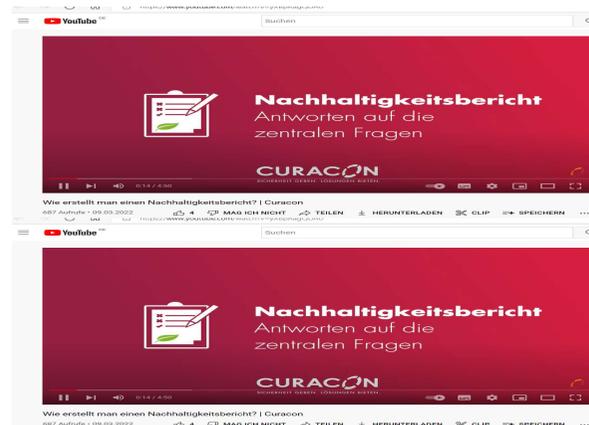
Governance



- Nachhaltigkeits-Cockpit bildet Kennzahlen (z. B. drei Kennzahlen pro Quartal oder jährlich) pro ESG-Faktor ab.
- Sowohl Diagramm-Art als auch Tachoanzeigen können flexibel eingesetzt werden.
- Neben der Informationsfunktion dient das Reporting zur Visualisierung der strategischen Ziele, zum Transport auf die operative Ebene und fungiert als Abweichungsanalyse der Zielerreichung.
- Das unterjährige Berichtswesen kann auch dazu dienen, am Jahresende den Nachhaltigkeitsbericht als Teil des Lageberichts zu schreiben.

Curacon unterstützt Sie bei Ihrer Nachhaltigkeitsberichtsberichterstattung.

Unser Angebot



- [Nachhaltigkeitsberatung \(curacon.de\)](https://curacon.de)
- [Nachhaltigkeitsberichterstattung \(curacon.de\)](https://curacon.de)
- [Wie erstellt man einen Nachhaltigkeitsbericht? | Curacon - YouTube](https://www.youtube.com/watch?v=...)

Unser Wissen teilen wir gerne – Ihre Ansprechpartner...



**Unternehmensberatung
Nachhaltigkeitsberatung**

Dr. Christian Heitmann

Partner und Leiter
Unternehmensberatung



0172/52 43 840

0251/92208 201

christian.heitmann@curacon.de