|  |  |
| --- | --- |
| Planung bzw. laufende Überwachung: Prozess „Nachhaltigkeitsstrategie – Wesentlichkeitsanalyse – Nachhaltigkeitsbericht“ | 01/2024 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Dokumentation** | **erl.?** | **Bemerkungen** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Definieren Sie Ihre Nachhaltigkeitsstrategie** | | | □ |  |
|  |  | Welches Leitbild und welche Vision, welche Werte verfolgt das Unternehmen? | | □ |  |
|  |  | Was bedeutet Nachhaltigkeit für das Unternehmen? | | □ |  |
|  |  | Wo stehen die einzelnen Geschäftsbereiche des Unternehmens im Einklang mit Nachhaltigkeitsaspekten und wo bestehen Zielkonflikte? | | □ |  |
|  |  | Wie lautet konkret die unternehmensindividuelle Nachhaltigkeitsstrategie?  Sind die   * Herausforderungen * Chancen und * Risiken   des eigenen Geschäftsbetriebs bezüglich Nachhaltigkeitsthemen bekannt? | | □ |  |
| **2.** | **Führen Sie eine Wesentlichkeitsanalyse durch** | | | □ |  |
|  |  | Welche Nachhaltigkeitsthemen sind für unser Unternehmen relevant? | | □ |  |
|  |  | Wo bestehen bei uns die Handlungsfelder mit dem größten Wirkungshebel? | | □ |  |
|  |  | Welche quantitativen und qualitativen Nachhaltigkeitsziele gibt es jetzt schon? | | □ |  |
|  | **2.1** | **Umfeldanalyse zur Vorauswahl potentiell relevanter Themen** | | □ |  |
|  |  | Welche Besonderheiten hat das Umfeld, in dem unser Unternehmen tätig ist, in Bezug auf Umwelt-, soziale und politische Belange? | | □ |  |
|  |  | Beurteilung   * des Geschäftsplans, * der Strategie, * des Jahresabschlusses und * ggf. extern den Investoren zur Verfügung gestellte Informationen | | □ |  |
|  |  | Beurteilung der   * Tätigkeiten, * Produkte/Dienstleistungen des Unternehmens * geografischen Standorte | | □ |  |
|  |  | Abbildung der Geschäftsbeziehungen des Unternehmens und der vor- und nachgelagerten Wertschöpfungskette (einschließlich Art der Geschäftsbeziehungen) | | □ |  |
|  |  | Feststellung relevanter Rechts- und Regulierungsvorschriften des Unternehmens | | □ |  |
|  |  | Beschaffung und fachliche Würdigung von Veröffentlichungen (z.B. Marketingberichte, Branchenberichte, Nachhaltigkeitsberichte, wissenschaftliche Veröffentlichungen) | | □ |  |
|  |  | Ggf. Nutzung des Leitfadens zur „Risikoanalyse“ im Rahmen des Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz des Bundesamtes für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA) | | □ |  |
|  |  | Inside-Out-Perspektive: Welche Auswirkungen hat das  Unternehmen auf die Nachhaltigkeitsthemen?  Welche können beeinflusst werden? | | □ |  |
|  |  | Outside-In-Perspektive: Welche wesentlichen Umwelt-, Sozial- und Governance-Themen wirken auf die Geschäftstätigkeit und Geschäftsbeziehungen des Unternehmens? | | □ |  |
|  | **2.2** | **Bestimmung relevanter Stakeholder(-gruppen)** | | □ |  |
|  |  | Welche Stakeholder sind in unsere Geschäftsprozesse involviert? | | □ |  |
|  |  | Nutzung bestehender Kontakte zu Stakeholdern (z.B. durch unternehmensinterne Kommunikationsteams, Führungskräfte, Vertrieb, Einkauf, die Kontakte zu Stakeholdern pflegen) | | □ |  |
|  |  | Strukturierung (Clustern) der Stakeholder in allen unternehmensindividuellen Tätigkeitsbereichen und Geschäftsbeziehungen (pro Tätigkeit, Produkt oder Dienstleistung können verschiedene Stakeholder/-gruppen identifiziert werden) | | □ |  |
|  |  | **Bestimmung und Gruppierung relevanter Stakeholder** (Welche Stakeholder sind in unsere Prozesse integriert?)   * Interne Stakeholder   (z. B. Mitarbeiter, Eigentümer, Aufsichtsrat, Bewerber)   * Interessenvertreter   (z. B. Verbände, Öffentlichkeit, Gewerkschaften, Presse)   * Politik & Verwaltung   (z. B. Gemeinde, Stadt, Bund, Politiker, Schulen)   * Kunde   (z. B. direkte Kunden, Zwischenhändler, Endverbraucher)   * Lieferanten   (z. B. Vorlieferant, Direkter Lieferant und deren Mitarbeiter, Transportunternehmer)   * Banken und Versicherungen * Sonstige | | □ |  |
|  |  | **Ermittlung und Überprüfung der Interessen** der Stakeholder (Welche Aspekte sind aus Ihrer Sicht für Ihre Entscheidungsfindung in Zusammenhang mit unserem Unternehmen relevant? – z. B. für die Vergabe von Aufträgen, Krediten, Auswahl als Arbeitgeber) durch   * Online-Befragungen * Auswertung von eingerichteten Bewertungsportalen * Auswertung von Kommentaren in den sozialen Medien * Auswertung von Informationen aus persönlichen Gesprächen mit Stakeholdern/-gruppen | | □ |  |
| **3.** | **Ermittlung der unternehmensindividuellen Angabepflichten** | | | □ |  |
|  | **3.1** | **Identifizierung der tatsächlichen und potenziellen IROs im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsthemen** | | □ |  |
|  |  | **Ziel**: **Erstellung einer „Long-List**“ von Auswirkungen, Risiken und Chancen zur anschließenden Bewertung und Extraktion von wesentlichen Themen | | □ |  |
|  |  | **Grundlage**: **Themenliste des ESRS 1 AR 16** (zur Unterstützung des Prozesses und der vollständigen Themenbetrachtung) | | □ |  |
|  |  | **Ergänzung** um **unternehmensspezifische** **Nachhaltigkeitsaspekte** (sofern diese nicht von der Liste abgedeckt sind) (evtl. Unterstützung durch GRI-Sektorstandards) | | □ |  |
|  |  | **Für jede identifizierte IRO**: Angabe ob sie sich bezieht auf   * eigenen Betrieb * vor- oder nachgelagerte Wertschöpfungskette * Zeithorizont (kurz-, mittel-, langfristig) | | □ |  |
|  | **3.2** | **Bewertung und Bestimmung wesentlicher IROs im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsthemen** | | □ |  |
|  |  | **Ziel**: **Erstellung einer „Short-List**“ von **wesentlichen** Auswirkungen, Risiken und Chancen zur anschließenden Ermittlung der konkreten Angabepflichten nach den ESRS | | □ |  |
|  |  | **Anwendung von Kriterien** zur Bewertung Wesentlichkeit von Auswirkungen und der finanziellen Wesentlichkeit auf die einzelnen Themen der oben ermittelten Liste der Auswirkungen. | | □ |  |
|  |  | **a)** | **Bewertung der Wesentlichkeit von Auswirkungen** | □ |  |
|  |  |  | Kriterium für **tatsächliche negative** Auswirkungen = **Schwere** der Auswirkung, bestehend aus den Merkmalen der Auswirkungen (ESRS 1 Tz. 45):   * **Ausmaß** (wie schwerwiegend sind Auswirkungen?) * **Umfang** (wie weitreichend ist Auswirkung) und * **Unabänderlichkeit\*)** (Ausmaß, indem Auswirkung behoben werden kann)   **\*)** Frage: gibt es Grenzen für die Fähigkeit, die Umwelt/Betroffene wieder in den Ursprungs- oder diesem gleichwertigen Zustand zurück zu versetzen?  (vgl. Draft Efrag IG 1 Materiality Assessment Tz. 113) | □ |  |
|  |  |  | Kriterien für **potentiell** **negative** Auswirkungen:   * Ausmaß * Umfang * Unabänderlichkeit und * **Wahrscheinlichkeit** (Zuordnung zum relevanten Zeithorizont)   der Auswirkungen (ESRS 1 Tz. 45). | □ |  |
|  |  |  | Kriterien für **tatsächliche** **positive** Auswirkungen   * Ausmaß * Umfang   der Auswirkungen (ESRS 1 Tz. 46) | □ |  |
|  |  |  | Kriterien für **potentiell positive** Auswirkungen   * Ausmaß * Umfang * Eintrittswahrscheinlichkeit   der Auswirkungen (ESRS 1 Tz. 46) | □ |  |
|  |  |  | Festlegung von **Schwellenwerten für die Wesentlichkeit** von Auswirkungen notwendig gem. ESRS 1 AR 15 (Angabepflicht gemäß ESRS 2 Tz. 53 – IRO-1) | □ |  |
|  |  | **b)** | **Bewertung der Wesentlichkeit von Auswirkungen** | □ |  |
|  |  |  | Zur Beurteilung der Wesentlichkeit Auswahl von geeigneten **quantitativen und/oder qualitativen** Werten bezogen **auf finanziellen Größen** wie z. B.   * Umsatz * Finanzlage * Cashflow * Zugang zu Finanzmittel * Finanzierungskosten | □ |  |
|  |  |  | Kriterien für **finanzielle** Auswirkungen:   * Ausmaß * Eintrittswahrscheinlichkeit der * kurz-, mittel- und langfristigen finanziellen Auswirkungen (ESRS 1 Tz. 51) | □ |  |
|  |  |  | Festlegung von **Schwellenwerten für die Wesentlichkeit** von Auswirkungen notwendig (Angabepflicht gemäß ESRS 2 Tz. 53 – IRO-1) | □ |  |
|  |  | **c)** | **Konsolidierung der Ergebnisse der Bewertung der Wesentlichkeit von Auswirkungen und von Risiken und Chancen** | □ |  |
|  |  |  | Konsolidierung und Aggregation der wesentlichen IRO´s für Berichtszwecke (ESRS 1 Tz. 56) | □ |  |
|  |  | **d)** | **Berichterstattung über den Wesentlichkeitsbeurteilungsprozess** | □ |  |
|  |  |  | Informationen **über den Prozess** **(ESRS 2 - IRO-1)** Beschreibung des Prozesses, wie die wesentlichen IRO´s identifiziert und bewertet wurden | □ |  |
|  |  |  | Informationen **über das Ergebnis ESRS 2 - SBM-3:** **Wesentliche Auswirkungen, Risiken und Chance**n und deren Wechselwirkung mit Strategie und Geschäftsmodell | □ |  |
|  |  |  | **ESRS 2 - IRO-2:** **Angabepflichten im ESRS**, die von der Nachhaltigkeitserklärung des Unternehmens abgedeckt sind (siehe unten)  Angabe u.a.,   * wie es die anzugebenden wesentlichen Informationen ermittelt hat * einschließlich der Schwellenwerte und * Kriterien zur Bewertung dieser Informationen (ESRS 2 Tz. 59) | □ |  |
|  | **3.3** | **Erste Bewertung der in 3.1. gesammelten Themen** | | □ |  |
|  |  | Bewertung beispielsweise durch   * Interne Workshops/Interviews * Befragung von Mitarbeitern * Befragung von relevanten externen Stakeholdern | | □ |  |
|  |  | **Zusammenführung der ersten Ergebnisse** | | □ |  |
|  |  | * Übersichtliche Darstellung der wesentlichen Handlungsfelder in einer Tabelle oder Wesentlichkeitsmatrix | | □ |  |
|  |  | **Diskussion der Ergebnisse mit Geschäftsführung** | | □ |  |
|  |  | * Diskussion der Bewertungsergebnisse * Setzen von Prioritäten für die wesentlichen Handlungsfelder | | □ |  |
|  | **3.4** | **Ermittlung der Angabepflichten nach den ESRS** | | □ |  |
|  |  | Zusammenstellung der **verpflichtenden Angaben**, die **unabhängig** von der **Wesentlichkeitsbeurteilung** zu machen sind | | □ |  |
|  |  | Zusammenstellung der **notwendigen Angaben**, die **aufgrund der Wesentlichkeitsbeurteilung** für das Unternehmen individuell zu machen sind | | □ |  |
|  |  | Überprüfung der **übrigen Themenfelder** der ESRS auf ihre Relevanz für das Unternehmen | | □ |  |
|  |  | Sofern ESRS E1 ausnahmsweise als unwesentlich beurteilt wird: ausführliche Begründung dieser Schlussfolgerung in den Bericht aufzunehmen | | □ |  |
|  |  | Bei der Überprüfung der Themenfelder auch die einzelnen Stufen der Wertschöpfungskette betrachten (Skizze der eigenen Wertschöpfungskette mit wesentlichen Aktivitäten anfertigen) | | □ |  |
|  |  | Überprüfung, ob es für das konkrete Unternehmen **weitere wesentliche Themen** gibt, die **in den ESRS bislang nicht** abgebildet wurden | | □ |  |
| **4.** | **Aufbau Nachhaltigkeitsmanagementsystem** | | | □ |  |
|  | **4.1.** | **Festlegung von Verantwortlichkeiten im Unternehmen für die Nachhaltigkeit** | | □ |  |
|  |  | Wer kümmert sich von der obersten Führungsebene um das Thema? | | □ |  |
|  |  | Soll ein gesondertes Nachhaltigkeitsteam eingerichtet werden?   * Unterstützung der Geschäftsführung bei der Strategieentwicklung * Initiierung von Projekten und Maßnahmen * Zentrale Datensammlung und Koordination dezentraler Abteilungen * Regelmäßige Statusaufnahme und Berichterstattung über den Projektstand | | □ |  |
|  | **4.2.** | **Schaffung von Regelungen und Prozessen im Unternehmen** | | □ |  |
|  |  | Überprüfung, ob eventuell schon bestehende Berichts- und Informationssysteme zur Datensammlung genutzt werden können | | □ |  |
|  |  | Vorgabe von internen Richtlinien zum Umgang mit bestimmten Nachhaltigkeitsthemen | | □ |  |
|  |  | Schaffung eines einheitlichen Datenraums zur zentralen und koordinierten Datensammlung | | □ |  |
|  | **4.3.** | **Sammlung von Daten und Informationen zu den ermittelten, wesentlichen Themen und Datenpunkten nach ESES** | | □ |  |
|  |  | * Fragebögen * Interviews * Automatisierte Datensysteme | | □ |  |
| **5.** | **Festlegung konkreter Ziele und Maßnahmen für das Unternehmen** | | | □ |  |
|  | **5.1** | **Festlegung von Leistungsindikatoren** | | □ |  |
|  |  | Welche Ziele, Maßnahmen und Leistungsindikatoren sind hilfreich bei der Verbesserung der wesentlichen Nachhaltigkeitsthemen? | | □ |  |
|  |  | Welche Kennzahlen müssen ermittelt werden, um die Zielerreichung messbar erkennen zu können? | | □ |  |
|  |  | Welche Zielvorgaben für die einzelnen Kennzahlen werden festgelegt? | | □ |  |
|  |  | Wie wird die Zuverlässigkeit und Konsistenz der Daten sichergestellt? | | □ |  |
|  |  | Wie kann man unterscheiden in   * Messwerte * Berechnungswerte * Schätzwerte? | | □ |  |
|  | **5.2** | **Gibt es nachhaltigkeitsbezogene Anreizsysteme?** | | □ |  |
|  |  | Gibt es im Unternehmen Anreizsysteme bei der Vergütung? | | □ |  |
|  |  | Orientieren sich die Zielvereinbarungen und Vergütungen für die Führungskräfte an Nachhaltigkeitszielen? | | □ |  |
|  |  | Sollen die Berechnungsgrundlagen für die Vergütung zukünftig teilweise an dem Zielerreichungsgrad für Nachhaltigkeitsthemen orientiert werden? | | □ |  |
|  | **5.3** | **Wie kann Bewusstsein für Nachhaltigkeitsthemen intern gefördert werden?** | | □ |  |
|  |  | Regelmäßige Information der Mitarbeiter über die Nachhaltigkeitsstrategie und den Entwicklungsprozess | | □ |  |
|  |  | Information neuer Mitarbeiter über definierte Regelungen und Prozesse im Zusammenhang mit der Nachhaltigkeitsstrategie im On-boarding-Prozess | | □ |  |
| **6.** | **Erstellung – Prüfung – Offenlegung Nachhaltigkeitsbericht** | | | □ |  |
|  | **6.1** | **Vorbereitung Nachhaltigkeitsbericht für Lagebericht (Pflicht)** | | □ |  |
|  |  | Aufbau unternehmensindividuelle Vorlage für Berichterstattung | | □ |  |
|  |  | Tagging der quantitativen und qualitativen Kennzahlen nach dem ESEF-Format | | □ |  |
|  |  | Vorlage des Nachhaltigkeitsberichts an den externen Prüfer | | □ |  |
|  |  | Einholung Bestätigungsvermerk | | □ |  |
|  |  | Offenlegung des Nachhaltigkeitsberichts auf der ESAP-Platform | | □ |  |
|  |  | Integration des Nachhaltigkeitsberichts in den Lagebericht des Jahresabschlusses | | □ |  |
|  | **6.2** | **Vorbereitung Nachhaltigkeitsbericht für Lagebericht (freiwillig)** | | □ |  |
|  |  | Aufbau unternehmensindividuelle Vorlage für Berichterstattung | | □ |  |
|  |  | Tagging der quantitativen und qualitativen Kennzahlen nach dem ESEF-Format | | □ |  |
|  |  | Vorlage des Nachhaltigkeitsberichts an den externen Prüfer | | □ |  |
|  |  | Einholung Bestätigungsvermerk | | □ |  |
|  |  | Integration des Nachhaltigkeitsberichts in den Lagebericht des Jahresabschlusses | | □ |  |
|  | **6.3** | **Ergänzender, eigenständiger Nachhaltigkeitsbericht** | | □ |  |
|  |  | Strategische Entscheidung, ob dieser zusätzlich erstellt wird | | □ |  |
|  |  | Entscheidung Offenlegungsformat (online oder print) | | □ |  |
|  |  | Festlegung des Umfangs des zusätzlichen Berichts (abhängig von Erwartungshaltung der Stakeholder und von Marketingzielen) | | □ |  |
| **7.** | **Fortlaufendes Review der Nachhaltigkeitsberichterstattung (kontinuierlicher Verbesserungsprozess)** | | | □ |  |
|  |  | Analyse der Entwicklung einzelner Datenpunktwerte im Zeitablauf | | □ |  |
|  |  | Überprüfung der Zielerreichungsgrade einzelner Themengebiete | | □ |  |
|  |  | Anpassungen operativer und strategischer Zielsetzungen im Bereich der Nachhaltigkeit (Nutzung von Optimierungsmöglichkeiten) | | □ |  |