

# 1. Top Aktuell: Wie werde ich als WP:in registrierte:r „Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte“ (§ 324 HGB-E)?

## 1.1 Eintragung ins Berufsregister notwendig

### 1.1.1 Registrierung als „Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte“

Am 24.07.2024 wurde der Regierungsentwurf des CSRD-Umsetzungsgesetzes bekanntgegeben.

Entsprechend den Vorgaben der europäischen CSRD-Richtlinie, ist im **Regierungsentwurf des CSRD-Umsetzungsgesetzes zur Umsetzung der CSRD-Richtlinie<sup>1</sup>** in Deutschland die **Pflicht zur Registrierung als Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte im Berufsregister** neu aufgenommen worden.

Für eine Erstregistrierung ergeben sich verschiedene Voraussetzungen:

#### 1.1.1.1 Gruppe 1: Angehende Wirtschaftsprüfer („WP cand.“)

Für alle Berufsanwärter, die **zum 01.01.2024** noch **nicht als WP** bestellt waren, wird dafür künftig das Ablegen einer **zusätzlichen Prüfung zum Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte** als Teil des WP-Examens notwendig sein.

Alternativ kann die Prüfung im Nachgang zum WP-Examen abgelegt werden.

#### 1.1.1.2 Gruppe 2: Wirtschaftsprüfer (mit „Bestandsschutz“)

Für Wirtschaftsprüfer, die

- vor dem 01.01.2026 als WP bestellt wurden oder
- bis zum 01.01.2024 mit dem **WP-Examen (Module) begonnen** haben und vor dem 01.01.2026 bestellt werden

gibt es eine großzügige **Übergangsregelung (Grandfather-Regelung)**, die als solche bereits europäisch vorgesehen ist (Art. 14a AP-RL).

### 1.1.2 Zeitliche Aspekte zur Auftragsannahme

Im Rahmen der Annahme eines Auftrags zur Prüfung der Nachhaltigkeitsberichterstattung ist zu beachten,

- dass ein Eintrag als Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte in das Berufsregister vorliegen muss oder

<sup>1</sup> Regierungsentwurf „Gesetz zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2022/2464 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 14. Dezember 2022 zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 und der Richtlinien 2004/109/EU vom 24. Juli 2024.

- innerhalb der Übergangsphase von 6 Wochen zeitnah veranlasst und vollzogen wird (Übergangsphase zur Abmilderung der möglichen zeitlichen Engpässe bei Beauftragung und Registrierung).<sup>2</sup>

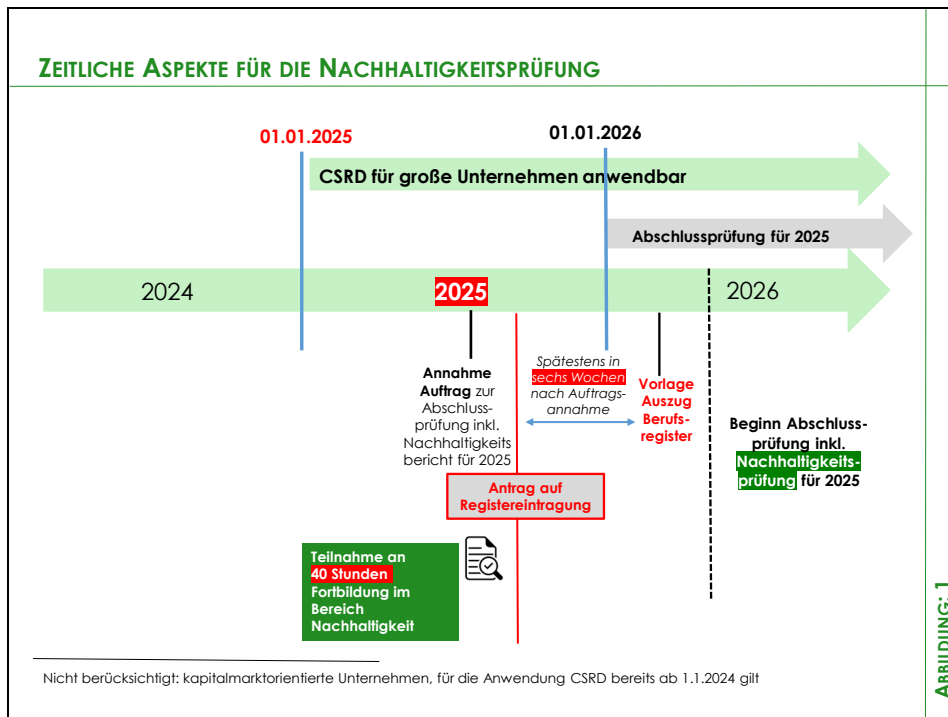


Abbildung 1: Zeitliche Aspekte für die Auftragsannahme

## 1.2 Grandfather-Regelung für WP

Diese Grandfather-WPs erhalten eine Registrierung durch die WPK, nachdem diese

1. an einer **Initialfortbildung** zur Erlangung von Kenntnissen im Bereich der Nachhaltigkeitsberichte teilgenommen haben **und**
2. eine entsprechende **Teilnahmebestätigung**
3. dem **Antrag auf Registrierung** als Nachhaltigkeitsprüfer, der an die WPK zu richten ist, beigefügt wird.

<sup>2</sup> Vgl. § 324e HGB-E

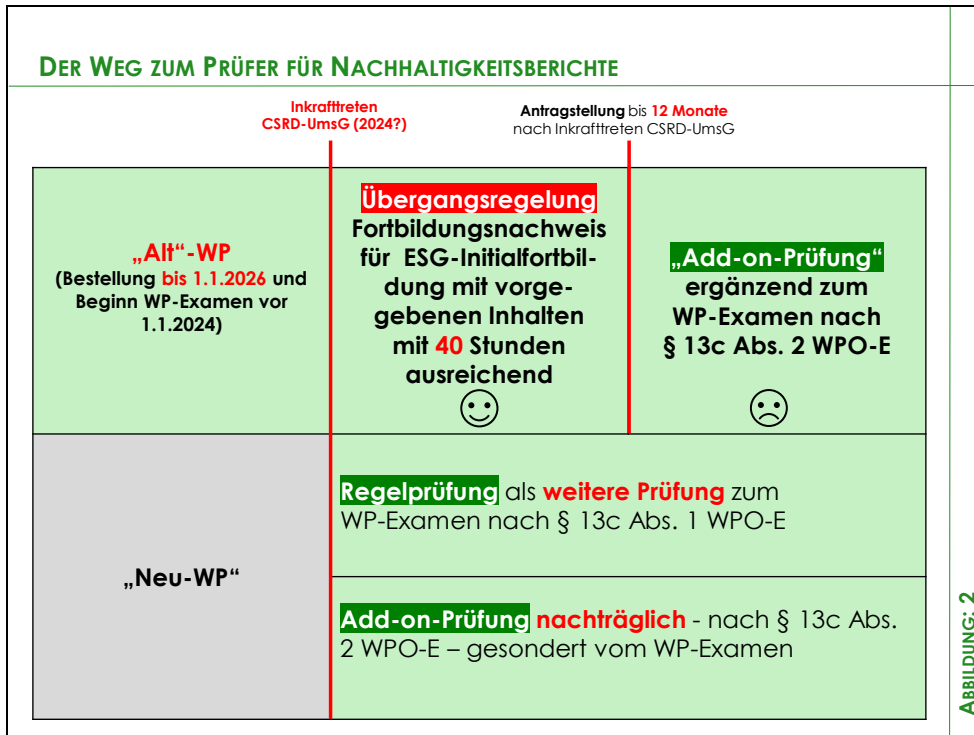


Abbildung 2: Der Weg zum Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte

### 1.2.1 Inhaltliche Anforderungen an die Initialfortbildung in Deutschland (Grandfather-Lösung)

Nach dem Regierungsentwurf zur Umsetzung der CSRD in Deutschland muss die Fortbildung folgende **vier Themengebiete** umfassen:<sup>3</sup>

1. **Rechtliche Anforderungen und Standards für die Aufstellung** der jährlichen und konsolidierten Nachhaltigkeitsberichte
2. **Nachhaltigkeitsanalyse**
3. **Due-Dilligence-Prozesse** zu Nachhaltigkeitsaspekten
4. **Rechtliche Anforderungen und Standards für die Prüfung** von Nachhaltigkeitsberichten

### 1.2.2 Konkretisierung (= Untermauerung) der Fortbildungsinhalte durch die WPK

Am 29. Mai 2024 hat die WPK auf Ihrer Internetseite nachfolgend dargestellte **detailliertere Vorgaben** zu **der inhaltlichen Ausgestaltung** der vier großen Themengebiete veröffentlicht.<sup>4</sup>

<sup>3</sup> Fall Regierungsentwurf CSRD-Umsetzungsgesetz (a.a.O), § 24b WiPrüfPV-E

<sup>4</sup> Vorstand der WPK: Fortbildungsinhalte als Voraussetzung für die Registrierung als Nachhaltigkeitsprüfer, 29.05.2024; <https://www.wpk.de/neu-auf-wpkde/alle/2024/sv/vorstand-der-wpk-fortbildungsinhalte-als-voraussetzung-fuer-die-registrierung-als-nachhaltigkeitspruefer/> (Abruf am 23.07.2024).

### 1.2.2.1 Themenkomplex 1: Rechtliche Anforderungen und Standards für die Aufstellung der jährlichen und konsolidierten Nachhaltigkeitsberichte

- Regelungen zur Aufstellung in der Corporate Sustainability Reporting Directive der EU (**CSRD**)
- **Nationale Vorschriften** in Bezug auf die **Aufstellung der Nachhaltigkeitsberichte**, insbesondere des HGB und des EGHGB
- Überblick über die European Sustainability Reporting Standards (**ESRS**) und inhaltliche wesentlicher Einzelstandards (insbesondere **ESRS 1**, **ESRS 2** und Kerninhalte **der themenspezifischen ESRS**)
- Überblick über die Kerninhalte der **EU Taxonomie-Verordnung**
- Besonderheiten wie **Schätzungen, Wertschöpfungskette, Stakeholderkreis und ESEF**

### 1.2.2.2 Themenkomplex 2: Nachhaltigkeitsanalyse

- **Analyse der Strategie** (Ist-Zustand und Zielvorstellung) und des Geschäftsmodells des Unternehmens in Bezug auf Nachhaltigkeit
- **Wesentlichkeitsanalyse** nach ESRS hinsichtlich finanzieller Wesentlichkeit und Wesentlichkeit der Auswirkungen (doppelte Wesentlichkeit); Begriff der Auswirkungen, Risiken und Chancen (impacts, risks and opportunities – IRO)
- **Übergangsplan im Bereich Klimaschutz**, gegebenenfalls ergänzend Resilienzanalyse

### 1.2.2.3 Themenkomplex 3: Due-Diligence-Prozesse zu Nachhaltigkeitsaspekten

- **Verfahren**, mit denen das Unternehmen ermittelt, wie es mit den tatsächlichen und potenziellen negativen **Auswirkungen auf die Umwelt und die Menschen** im Zusammenhang mit ihrer Geschäftstätigkeit umgeht, sie verhindert, mindert und darüber Rechenschaft ablegt (**Sorgfaltspflicht**)
- Ausgestaltung und Aufteilung der **Aufgaben und Verantwortlichkeiten der Verwaltungs-, Leitungs-, und Aufsichtsorgane** des Unternehmens in Bezug auf die Ausübung der Sorgfaltspflicht
- **Due-Diligence-Prozess** des Unternehmens im Hinblick auf die Ermittlung der **Auswirkungen, Risiken** und **Chancen** und die Bewertung von deren Wesentlichkeit
- **Prozess der Erstellung der Nachhaltigkeitsberichte**

### 1.2.2.4 Themenkomplex 4: Rechtliche Anforderungen und Standards für die Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten

- Regelungen zur **Prüfung** in der Corporate Sustainability Reporting Directive der EU (**CSRD**).
- Nationale Vorschriften in Bezug auf die **Prüfung der Nachhaltigkeitsberichte**, insbesondere des HGB und des BG HGB.
- Bestehende Standards, die für die Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten benutzt werden können (z. B. **ISAE 3000 (Revised)**).
- Erst nach endgültiger Verabschiedung: **ISSA 5000** als mögliche Grundlage für die von der EU anzunehmenden Standards beziehungsweise als in der Zwischenzeit zu verwendender Standard.
- Besonderheiten wie wesentliche **Unterschiede** zwischen Prüfung mit **begrenzter** Sicherheit und **hinreichender Sicherheit**, Berichterstattung des Nachhaltigkeitsprüfers.

### 1.2.3 Vorgaben zum zeitlichen Umfang für die Initialfortbildung zum Nachhaltigkeitsprüfer

In der Begründung zum § 13d Abs. 3 WPO-E und auf der WPK-Homepage finden sich Vorgaben für die Initialfortbildung:<sup>5</sup>

- Dauer beträgt (mindestens) **40 Stunden**
- **innerhalb von 18 Monate** seit Inkrafttreten des **CSRD-Umsetzungsgesetzes**<sup>6</sup>
- in Form eines **Webinars oder Präsenz**;
- **Nicht** möglich: **Selbststudium**

**Hinweis:**

**Regelfall:** „Anrechnung“ von **8 Fortbildungsstunden** auf die 20 Stunden strukturierte allgemeine Fortbildung möglich.

**Ausnahme 2024/2025:** Die Initialfortbildung ist ergänzend vorzunehmen.

Ab 2025/2026 (nach der Registrierung als Nachhaltigkeitsprüfer) erfolgt

- die **laufende Fortbildung** im Bereich **Nachhaltigkeit**
- **im Rahmen der von der Berufssatzung vorgegebenen kontinuierlichen Fortbildung** als WP von **40 Stunden** mit jeweils
  - mindestens **20 Stunden strukturierter** Fortbildung

<sup>5</sup> Vorstand der WPK: Dauer der Fortbildung für die Eintragung als Nachhaltigkeitsprüfer im Rahmen der Bestandsschutzregelung (Grandfather), 19.07.2024; <https://www.wpk.de/neu-auf-wpkde/alle/2024/sv/vorstand-der-wpk-dauer-der-fortbildung-fuer-die-eintragung-als-nachhaltigkeitspruefer-im-rahmen-der-b/> (Abruf am 23.07.2024).

<sup>6</sup> Regierungsentwurf CSRD-Umsetzungsgesetz (a.a.O) § 140 Abs. 2 WPO-E. Hinweis: Die Umsetzung des CSRD-Umsetzungsgesetzes ist bei Redaktionsschluss noch nicht bekannt.

- o maximal **20 Stunden Selbststudium.**

### 1.2.4 Anforderungen an die zeitliche Abfolge: Initialfortbildung, Registereintragung und Auftragsannahmen

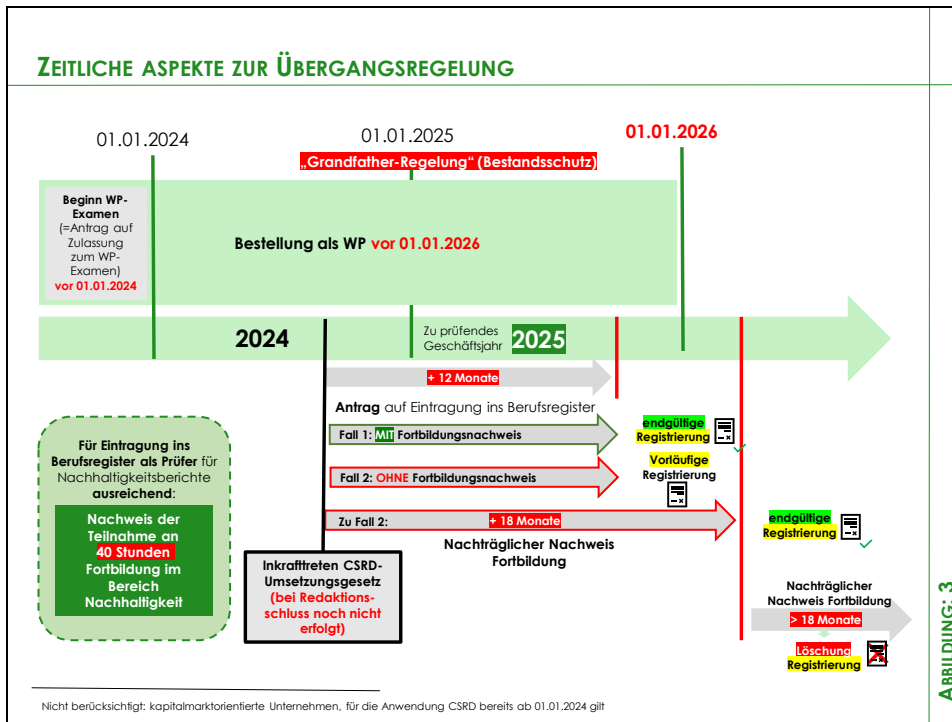


Abbildung 3: Zeitliche Aspekte für den Fortbildungsnachweis

Bereits der am 24.07.2024 veröffentlichte Regierungseintrag sieht vor, dass unter anderem die Regelungen des HGB und der WPO dahingehend angepasst werden, so dass die **WPK folgende Legitimationen** erhält:

1. **Führung eines Registers** für Prüfer für Nachhaltigkeitsberichterstattung
2. **Eintragung von Prüfern** in das Berufsregister nach Vorlage entsprechender Fortbildungsnachweise

### 1.2.5 Fazit: Überblick über die konkretisierten Vorgaben an die Initialfortbildung von Prüfungen für Nachhaltigkeitsbericht

Auf der **Homepage der WPK** finden sich zwei Newsletter bezüglich der Fortbildung zum Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte:

- **29.05.2024** „**Fortbildungsinhalte** als Voraussetzung für die Registrierung als Nachhaltigkeitsprüfer“
- **19.07.2024** „**Dauer der Fortbildung** für die Eintragung als Nachhaltigkeitsprüfer im Rahmen der **Bestandsschutzregelung (Grandfather)**“

Nach Bekanntwerden dieser Vorgaben hat AUDfit® sein ESG-Qualifizierungsprogramm angepasst und dabei die **neue Reihe „Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte (PfnB)“** konzipiert.

Unter Berücksichtigung der WPK-Hinweise zur Fortbildung für WP:in ergibt sich folgendes Bild:

	Vorgaben der WPK	Umsetzung durch AUDfit®
<b>Inhaltliche Vorgaben</b>	Ausgestaltung der <b>vier Themengebiete</b> mit insgesamt 20 Unterpunkten	ESG Module 1-6 mit je <b>6,75 h</b> unter Berücksichtigung der inhaltlichen Vorgaben der WPK
<b>Zeitliche Vorgaben</b>	Initialfortbildung mit mindestens <b>40 h</b>	<b>40,5 h</b> bei Belegung der ESG Module 1-6 [6 Module *6,75 h = <b>40,5 h</b> ]
<b>Nachweis</b>	<b>Teilnahmebescheinigung</b> des Fortbilders	<b>Umsetzung</b> durch die Fortbilder wird von WPK <b>gefordert</b>

ESG-MODULE UND SPEKTRUM DER QUALIFIZIERUNGSMÖGLICHKEITEN (STAND 07/2024)											
	ESG 1	ESG 2	ESG 3	ESG 4	ESG 5	ESG 1, 5 Q & A	Prüfung ESG-Consultant ESG 1-5	ESG 6	ESG 6 Q & A	Prüfung ESG-Auditor ESG 6	Σ Gesamt Std.
	Aufstellung / Erstellung Nachhaltigkeitsberichte					Prüfung / Revision Nachhaltigkeitsberichte					
<b>Für WP:in</b>	-										
<b>Für WP:in / Nicht-WP:in</b>	-										
<b>„PfnB“ Initialfortbildung Prüfer für Nachhaltigkeitsberichte</b>	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	-	-	6,75 h	-	-	40,5 h (mind. 40 Std.)
<b>ESG Auditor (AUDIT)</b>	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	51,5 h (mind. 40 Std.)
<b>ESG Consultant (AUDIT)</b>	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	6,75 h	4,0 h	1,5 h	-	-	-	39,25 h (mind. 30 Std.)
<b>Einzelmodule nach Wahl</b>	- Nach eigener Auswahl; beachten Sie die Einzelinhalte auf <a href="http://www.audfit.de">www.audfit.de</a> -										?

\*) Zulassungsvoraussetzung zur AUDIT – Prüfung

**ABBILDUNG: 4**

Abbildung 4: ESG-Module und Spektrum der Qualifizierungsmöglichkeiten (Stand 07/2024)

### 1.3 Verabschiedung CSRD-Umsetzungsgesetz steht noch aus

Mit der **endgültigen Verabschiedung** des CSRD-Umsetzungsgesetzes durch den deutschen Gesetzgeber wird im **Herbst 2024** gerechnet.