

20. Bochumer IFRS-Forum

ESG Compliance: Herausforderungen für Prozesse und Systeme im Unternehmen

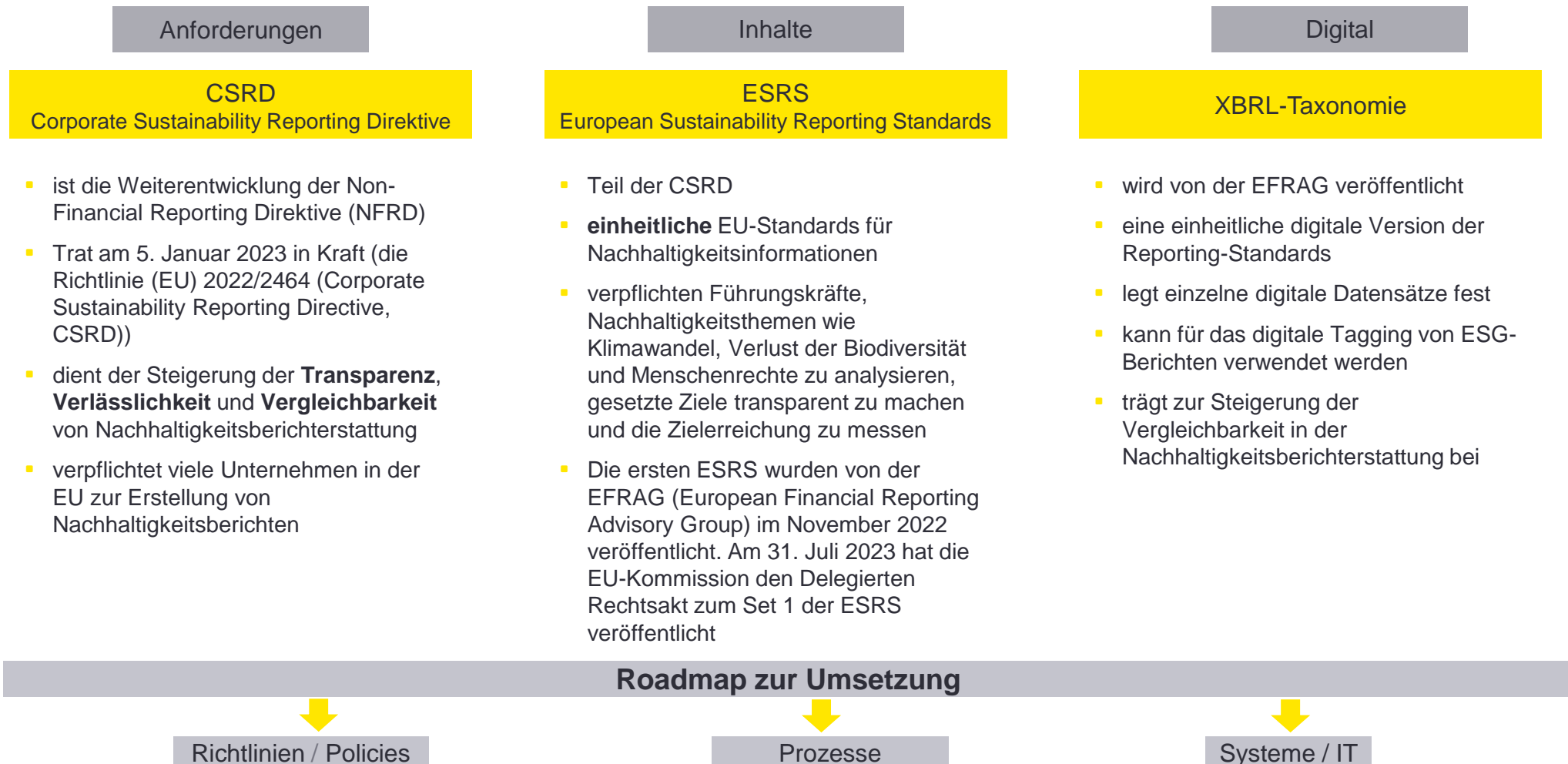
Sandra Dreier, Partner
Andreas Muzzu, Partner

23.11.2023

ESG Reporting

- Roadmap zur Umsetzung -

Wichtige Bestandteile der Nachhaltigkeitsberichterstattung



Nachhaltigkeitsberichterstattung

Roadmap zur Umsetzung bis 2025



ESG Reporting

- Herausforderung Internes Kontrollsystem -

Anforderungen an das Interne Kontrollsystem zur Nachhaltigkeitsberichterstattung

Prozessuale Anforderungen

- ▶ Gemäß der Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD-Richtlinie) ist die Nachhaltigkeitsberichterstattung Teil des Lageberichts
- ▶ Die Nachhaltigkeitsberichterstattung erfolgt künftig nach den European Sustainability Reporting Standards (ESRS)
- ▶ Die Nachhaltigkeitsberichterstattung (einschließlich der Prozesse zur Datenerhebung) ist zukünftig prüfungspflichtig
 - ▶ Zunächst mindestens mit begrenzter Sicherheit (Limited Assurance)
 - ▶ Perspektivisch mit hinreichender Sicherheit (Reasonable Assurance)

Unternehmen müssen Prozesse und Kontrollen einrichten, um sicherzustellen, dass die berichteten Nachhaltigkeitsinformationen vollständig und richtig sind

Ein auf die **Nachhaltigkeitsberichterstattung ausgerichtetes Kontrollsystem** in Anlehnung an **COSO*** stellt sicher, dass alle Anforderungen abgedeckt werden

Regulatorische Anforderungen

- ▶ Einführung eines angemessenen und wirksamen Internen Kontrollsystems (DCGK, § 91 Abs. 3 AktG). Dies soll auch nachhaltigkeitsbezogene Ziel abdecken und schließt die Prozesse und Systeme zur Erfassung und Verarbeitung von nachhaltigkeitsbezogenen Daten ein.
- ▶ Die Überwachungsaufgaben der Aufsichtsgremien (z.B. die Überwachung der Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems nach § 107 Abs. 3 AktG) umfassen auch Nachhaltigkeitsthemen.
- ▶ Das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) arbeitet am Entwurf eines IDW Prüfungshinweis zum

Die Hauptmerkmale des Internen Kontrollsystems in Bezug auf den Prozess der Nachhaltigkeitsberichterstattung sind offenzulegen (ESRS GOV-5)

* COSO – Committee of Sponsoring Organizations – Internal Controls over Sustainability Reporting (ICSR)

Wesentliche Elemente des Nachhaltigkeits-IKS nach COSO - ICSR



- Das COSO ICFR*-Rahmenwerk hat sich in der Vergangenheit als Standard für das finanzberichterstattungsrelevante Interne Kontrollsystem (IKS) bewährt.
- Das ergänzte COSO ICSR**-Rahmenwerk erweitert dieses und reflektiert damit die zunehmende Bedeutung des Zusammenhangs zwischen Nachhaltigkeitsberichterstattung und Unternehmenserfolg.

Elemente des COSO-Rahmenwerks

 Kontrollumfeld	 Risikobewertung	 Kontrolltätigkeiten	 Information und Kommunikation	 Überwachung
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Geschäftsführung demonstriert Verpflichtung zur Nachhaltigkeit ▶ Überwachung von ESG Themen in Governance integriert ▶ Aufgaben, Verantwortlichkeiten und Berichtslinien für ESG klar geregelt ▶ ESG-Fachkompetenz des Personals sichergestellt ▶ Prozesse- und Richtlinien für ESG Themen etabliert 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Risikoanalyse und -bewertung für ESG Themen etabliert ▶ Doppelte Materialität berücksichtigt ▶ Strategisches ESG Risikoprofil ▶ Integration /Harmonisierung von ESG Risiken mit restlichem Risikomanagement ▶ Ableitung von ESG Risiko-steuerungsmaßnahmen 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Kontrolllandschaft zu ESG Risiken und – Berichterstattung ▶ Prozesskontrollen für berichtete ESG Informationen ▶ IT-Kontrollen für ESG relevante IT-Systeme ▶ Übergreifende Kontrollinstrumente als Grundlage für die ESG Prozesse 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Berichterstattungs-prozess für interne und externe Stakeholder ▶ Nutzung von bestehenden Datenquellen und -systemen ▶ Schulung und Information zu ESG Themen für Mitarbeiter ▶ Kommunikation mit Überwachungsgremien ▶ Auf ESG angepasste Kommunikationskanäle 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Regelmäßige Prüfung der Kontrollinstrumente auf Aktualität ▶ Überwachung der Angemessenheit und Wirksamkeit der Kontrollen ▶ Integration der Prüfungen in die Planung der Internen Revision ▶ Ggf. externe Prüfung des Nachhaltigkeits-IKS

Herausforderungen für das IKS der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Rahmenbedingungen für...



Ausgestaltung des IKS am Beispiel „E3 – Wasser- und Meeresressourcen“ des ESRS

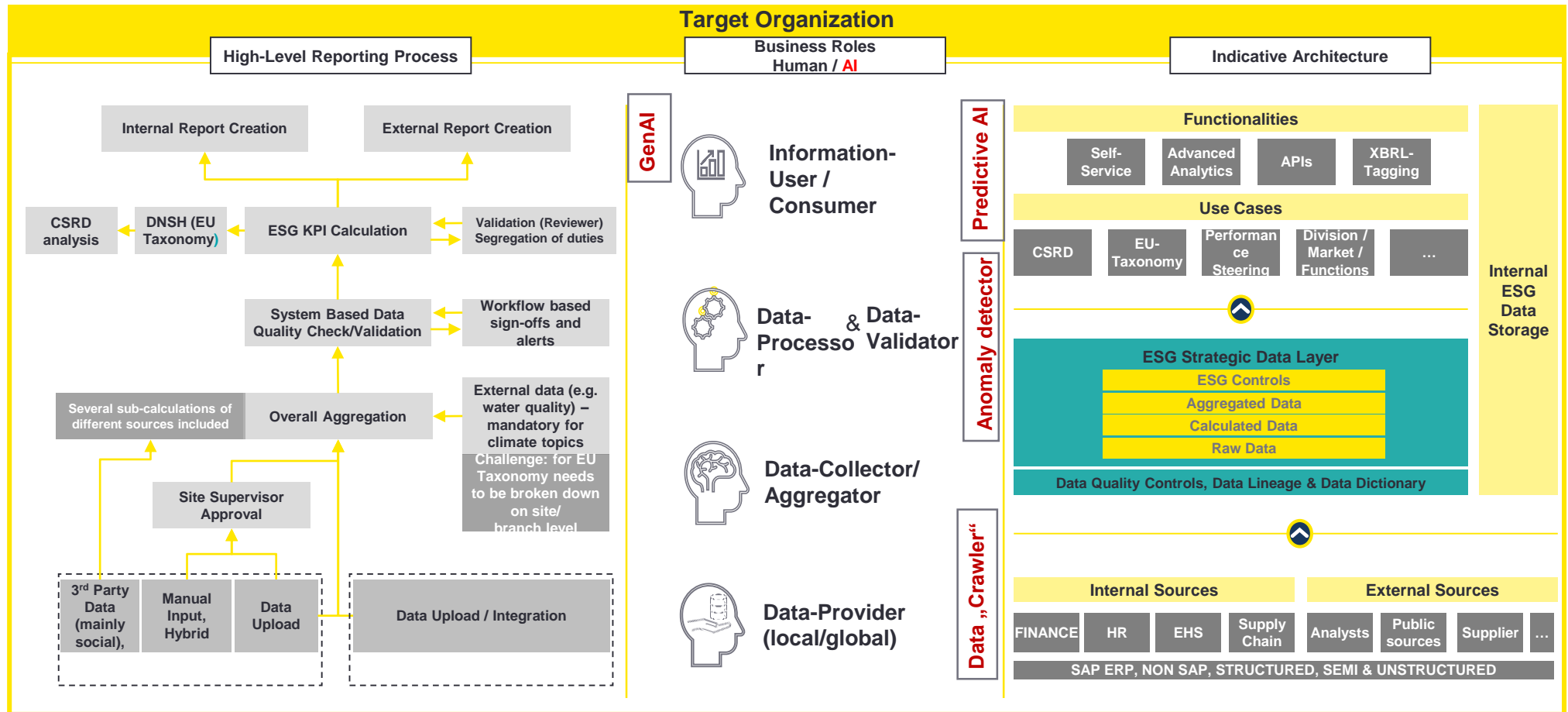
Berichtsbestandteil	Ausprägung	Kontrollebenen
E3-1 Strategie zur Steuerung von Chancen und Risiken	Steuerungsstrategie hinsichtlich Wassernutzung	Unternehmensweite Kontrollen, die sicherstellen, dass ein regelmäßiger Risikobewertungsprozess zur Ableitung der Chancen und Risiken etabliert und durchgeführt wurde.
E3-2 Maßnahmen & Mittel	Veränderung der Produktrezepturen	Unternehmensweite Kontrollen, die sicherstellen, dass die Maßnahmen umgesetzt werden.
E3-3 Parameter & Ziele	Gesamtwasserverbrauch Reduktion um 10% pro Jahr	Unternehmensweite Kontrollen, die sicherstellen, dass für die Parameter ein einheitliche Berechnungslogik vorhanden ist (z.B. „Kochbuch ESG Berechnungen“)
E3-4 Bsp Parameter: <u>Gesamt Wasserverbrauch</u>	Gesamtwasserverbrauch in m ³	IT Kontrollen, welche die korrekte Berechnung und Aggregation auf das Parameter sicherstellen (z.B. in einem Reporting Tool)
E3-4 Datenpunkt: <u>Wasserverbrauch</u>	Wasserverbrauch in m ³ am Standort 1-n	Prozesskontrollen, welche die Vollständigkeit und Richtigkeit der erhobenen Wasserverbräuche für die Berichtsperiode der jeweiligen Standorte sicherstellen

ESG Reporting

- Herausforderung Systeme und IT -

Nachhaltigkeitsberichterstattung

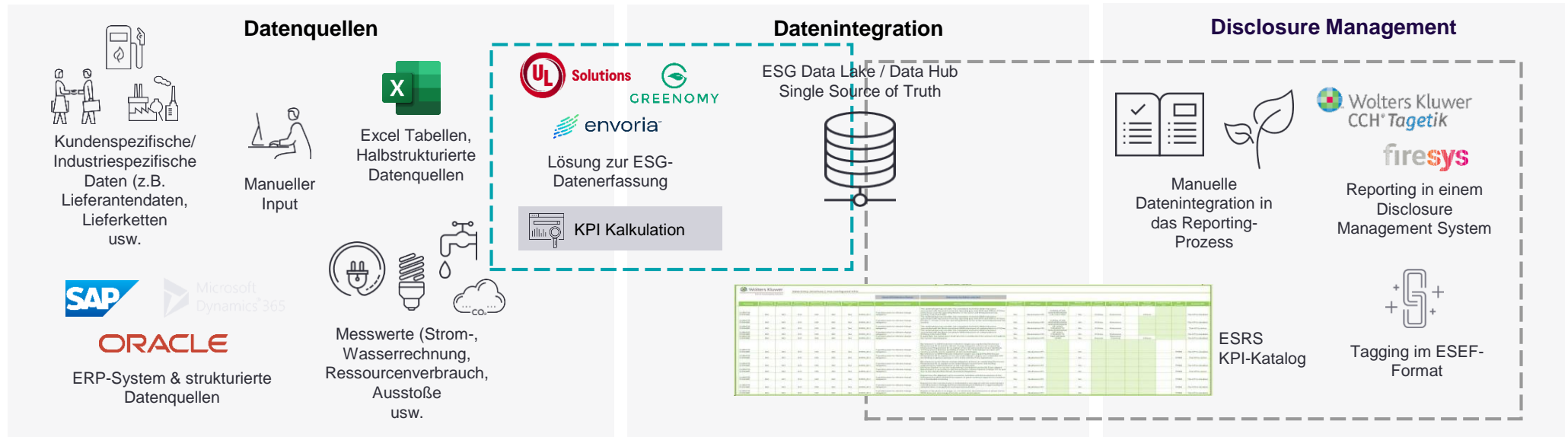
Systeme und Prozesse im Zusammenspiel: wie Mensch und AI unterstützen können



AI unterstützte Prozessschritte

Nachhaltigkeitsberichterstattung

Datenströme im Nachhaltigkeitsberichterstattungsprozess



Ziel:

Aufbau einer angemessenen technischen Umgebung für nicht-finanziellen Berichterstattung und Management, die sowohl auf das TOM eines Unternehmens zugeschnitten ist und die Nutzung bestehender IT-Systeme optimiert.

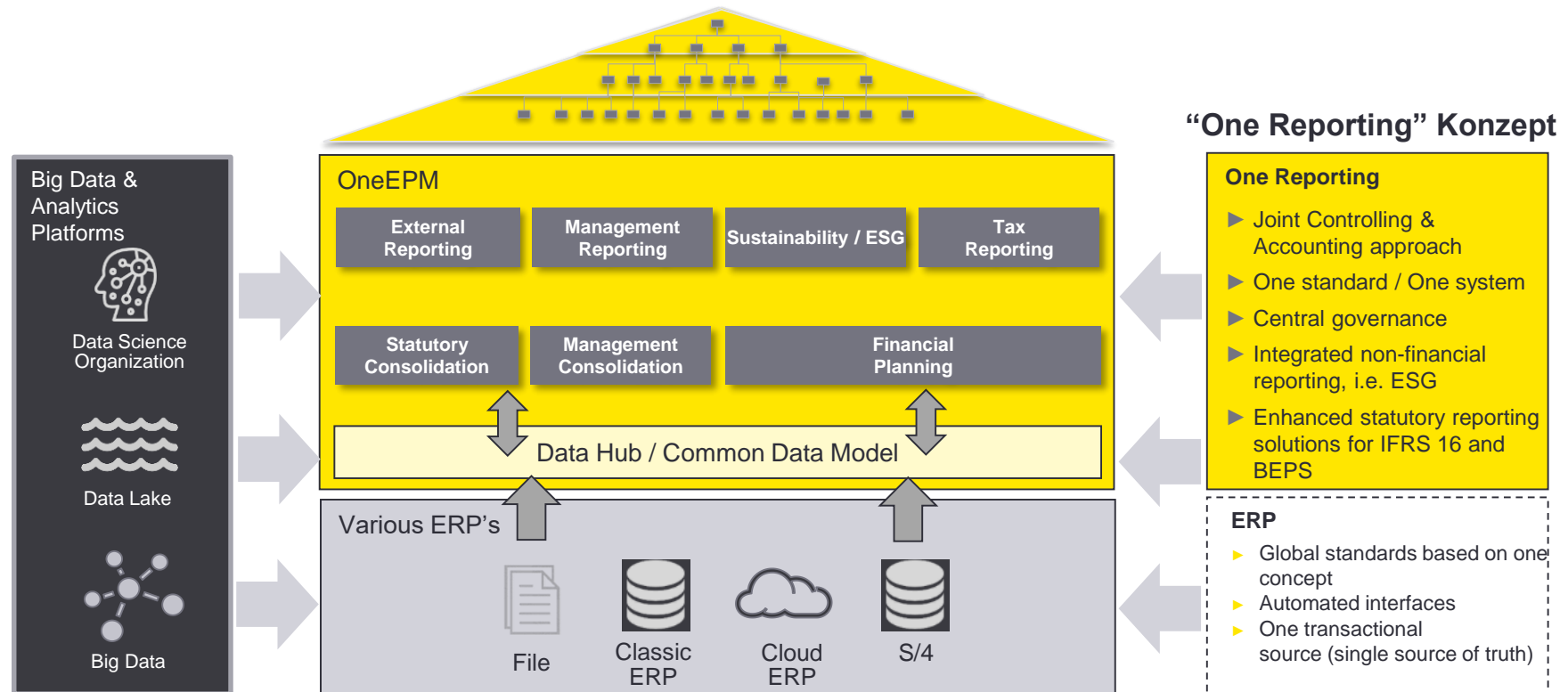
Einzelne Schritte:

- Analyse bestehender IT-Landschaft mit Blick auf bereits genutzte und künftig zu nutzende Tools in der IT-Lösungsarchitektur zur effizienten nichtfinanziellen Berichterstattung
- Konkrete Ausarbeitung der Datenerhebungs- und Reportingprozesse
- Unterstützung bei der Software-Auswahl
- Integration von Datenquellen, Datenintegration und Disclosure Management in übergreifende Reporting-Architektur
- Erstellung des CSRD konformen-Reporting auf Basis des entwickelten Reporting-Konzepts
- Unterstützung in Rahmen der ESEF-konformen Berichterstattung

Nachhaltigkeitsberichterstattung

Aktuelle technische Trends im Corporate Reporting (EPM)

Integration nicht-finanzieller und finanzieller Datenströme



Nachhaltigkeitsberichterstattung

XBRL-Tagging der nichtfinanziellen Informationen

XBRL-Tagging dient der Standardisierung und Harmonisierung von Berichtsinformationen



Übersicht Tagging-Prozess

Die Anforderungen verstehen	Strategische Planung	Tagging	Kontrollen	Vorprüfung (durch den Prüfer)
<p>Was sind die rechtlichen Anforderungen und Neuerungen?</p> <ul style="list-style-type: none"> Analyse der bestehenden Anforderungen und aktuellen Entwicklungen Erzielung eines umfassenden Verständnisses Sensibilisierung des Unternehmens für den Umfang des Tagging Berücksichtigung von Best Practices 	<p>Entwicklung eines Implementierungskonzepts unter Berücksichtigung von Best Practices</p> <ul style="list-style-type: none"> Erstellung und Kommunikation eines Projektplans Klare Definition der Verantwortlichkeiten Auswahl der Softwarelösung Sicherstellung der entsprechenden technischen Voraussetzungen Durchführung von Schulungen 	<p>Umsetzung des Tagging im Live-System</p> <ul style="list-style-type: none"> Einigung über die geeigneten Informationen, die zu taggen sind Absprache über zusätzliche (freiwillige) Kennzeichnung (falls gewünscht) Sensibilisierung aller an der Erstellung des Jahresabschlusses beteiligten Parteien für die Textveränderungen und die Festlegung klarer Hauptverantwortlichkeiten 	<p>Überprüfung der verwendeten Tags und Erstellung der erforderlichen Dokumentation</p> <ul style="list-style-type: none"> High-Level-Analyse aller verwendeten Tags basierend auf den relevanten Berichten Kontrolle der nicht verwendeten Pflichtelemente Zusätzliche Abstimmung der Jahresabschlüsse (Anhang und Lagebericht) 	<p>Bewertung der Einhaltung der Vorschriften durch den Wirtschaftsprüfer</p> <ul style="list-style-type: none"> Rechtzeitige Beantwortung von Fragen und Anliegen des Prüfers Rechtzeitige Abstimmung über die Vorbereitung und Bereitstellung der erforderlichen Unterlagen Umsetzung der vereinbarten Änderungen

FRAGEN?