



RANKING DER  
NACHHALTIGKEITSBERICHTE  
von IÖW und future

# ERGEBNISSE DES MONITORINGS ZUR CSR-BERICHTSPFLICHT 2018

**Christine Hobelsberger**

Institut für ökologische Wirtschaftsforschung



# HINTERGRUND UND ZIELSETZUNG DES MONITORING-PROJEKTS

- Oktober 2014: Verabschiedung der „Richtlinie zur Erweiterung der finanziellen Berichterstattung um nichtfinanzielle und die Diversität betreffende Aspekte“ (2014/95/EU) durch Europäisches Parlament und Europäischen Rat
- April 2017: Umsetzung der Richtlinie in nationales Recht als „Gesetz zur Stärkung der nichtfinanziellen Berichterstattung der Unternehmen in ihren Lage- und Konzernlageberichten“ (sog. CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz)
  - Erstmalige Wirksamkeit für Geschäftsjahre, die nach dem 31. Dezember 2016 begonnen haben

- Unternehmen „öffentlichen Interesses“: Kreditinstitute, Versicherungen, Genossenschaften, kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften und kapitalmarktorientierte haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften mit:
  - mehr als 500 Mitarbeitern
  - einem Umsatz von über 40 Mio. Euro oder einer Bilanzsumme von mehr als 20 Mio. Euro
- Ergänzung des Lageberichts um eine nichtfinanzielle Erklärung



## Beschreibung des Geschäftsmodells

## Angaben zu den nichtfinanziellen Mindestaspekten

- Umweltbelange
- Arbeitnehmerbelange
- Sozialbelange
- Achtung der Menschenrechte
- Bekämpfung von Korruption und Bestechung



- Verfolgte Konzepte, einschl. Due-Diligence-Prozesse
- Ergebnisse der Konzepte
- Risiken aus Geschäftstätigkeit
- Risiken aus Geschäftsbeziehungen, Produkte, Dienstleistungen,
- bedeutsamste Leistungsindikatoren

# INHALTE DER NICHTFINANZIELLEN ERKLÄRUNG



RANKING DER  
NACHHALTIGKEITSBERICHTE  
von IÖW und future

- Doppeltes Wesentlichkeitsverständnis: wesentlich für Verständnis von Geschäftsverlauf, -ergebnissen, Unternehmenslage sowie Auswirkungen auf nichtfinanzielle Aspekte
- liegen keine Konzepte vor, muss dies klar und begründet erläutert werden („Comply or Explain“-Prinzip)
  - unterschiedliche Lesarten: für alle, oder nur für als wesentlich definierte Belange?

- **Kritische Begleitung** der Praxis nichtfinanzieller Berichterstattung
  - Vergleich der nichtfinanziellen Berichterstattung berichtspflichtiger Unternehmen ein Jahr vor dem Inkrafttreten des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes (Monitoring 2017)...
  - ...mit der nichtfinanziellen Berichterstattung berichtspflichtiger Unternehmen ein Jahr nach dem Inkrafttreten des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetzes (Monitoring 2018).
- Unterstützung berichtspflichtiger Unternehmen durch konkrete **Qualitätsorientierungen** und Aufbereitung guter Praxis



# METHODISCHES VORGEHEN



# ERMITTLUNG DER GRUNDGESAMTHEIT



RANKING DER NACHHALTIGKEITSBERICHTE von IÖW und future

**Kluge/Sick (2016):**  
536 voraussichtlich berichtspflichtige Unternehmen



**DGCN/econsense (2018):**  
491 voraussichtlich berichtspflichtige Unternehmen

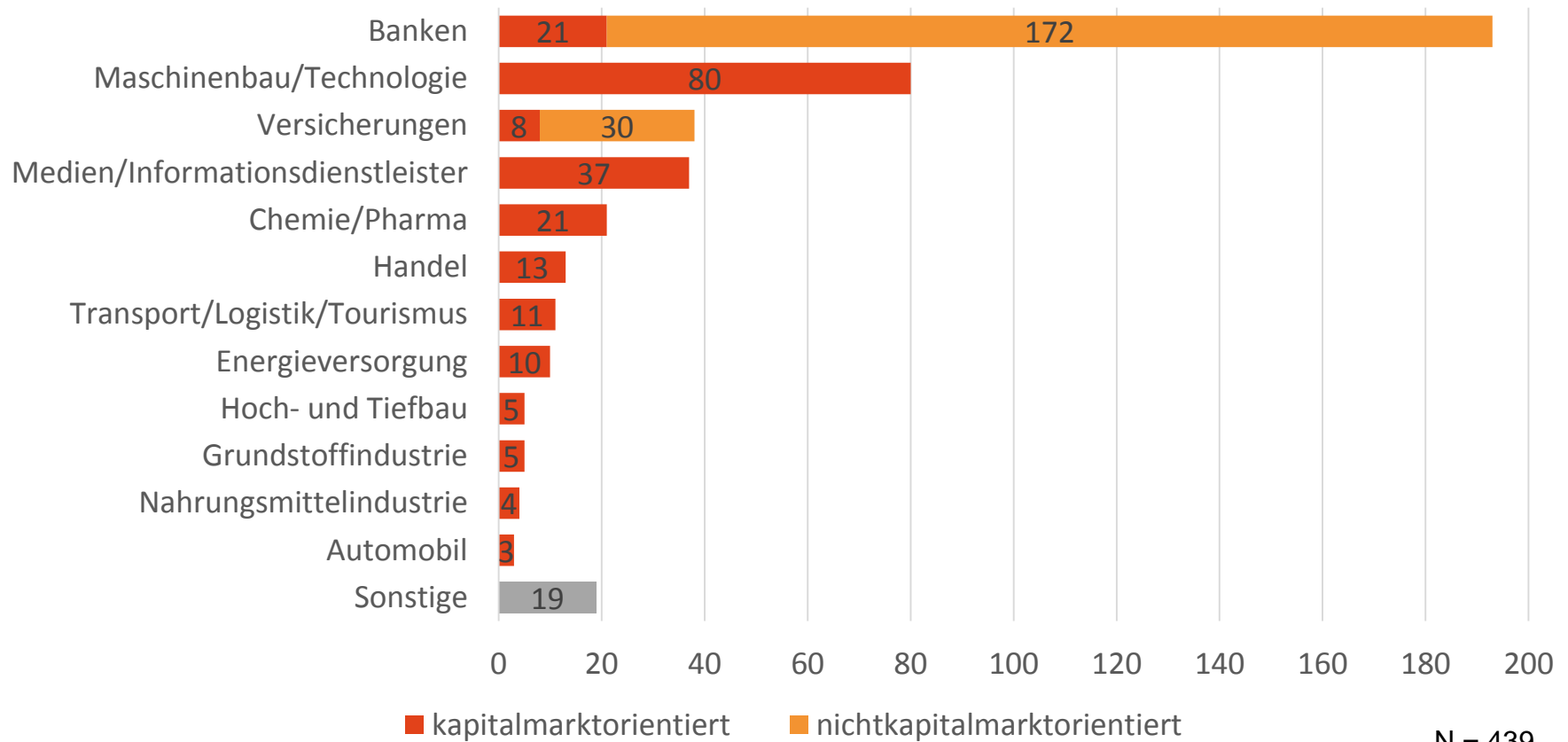
Abgleich und Überprüfung

**Angenommene Grundgesamtheit im Monitoring 2018: 459 Unternehmen**

# STICHPROBE DES MONITORINGS 2018

- projektinterner Stichtag zur Erfassung der nichtfinanziellen Erklärungen und Berichte: 30.11.2018
  - 439 bis zum Stichtag erfasste nichtfinanzielle Erklärungen und Berichte
  - die Stichprobe von 439 Unternehmen bildet 96 Prozent der angenommenen Grundgesamtheit von 459 Unternehmen ab

# ZUSAMMENSETZUNG DER STICHPROBE



# STANDARDISIERTE SICHTUNG...

... der nichtfinanziellen  
Erklärungen anhand  
von Leitfragen  
...mithilfe eines  
Erfassungstools

Kriterien		Leitfragen
A	Veröffentlichungsformen und -umfang	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Welche Veröffentlichungsformen wurden genutzt?</li> <li>• Wie fiel der Seitenumfang der Veröffentlichungen aus?</li> </ul>
B	Beschreibung des Geschäftsmodells	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wurde das Geschäftsmodell beschrieben?</li> </ul>
C	Wesentlichkeitsverständnis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wurde das Wesentlichkeitsverständnis beschrieben?</li> </ul>
D	Nichtfinanzielle Aspekte	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wurden zu den einzelnen nichtfinanziellen Aspekten Konzepte, Due-Diligence-Prozesse sowie die Ergebnisse der Konzepte beschrieben?</li> <li>• Welche Leistungsindikatoren wurden diesen Ausführungen zugrunde gelegt?</li> <li>• Wurden Auslassungen zu einzelnen oder mehreren Aspekten klar und begründet erläutert?</li> </ul>
E	Nichtfinanzielle Risiken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wurden zu den einzelnen nichtfinanziellen Aspekten Risiken aus der Geschäftstätigkeit sowie die Handhabung dieser Risiken beschrieben?</li> <li>• Wurden zu den einzelnen nichtfinanziellen Aspekten Risiken aus Geschäftsbeziehungen sowie die Handhabung dieser Risiken beschrieben?</li> <li>• Wurden zu den einzelnen nichtfinanziellen Aspekten Risiken aus Produkten und Dienstleistungen sowie die Handhabung dieser Risiken beschrieben?</li> </ul>
F	Nutzung von Rahmenwerken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wurden für die Erstellung der Erklärung oder des Berichts Rahmenwerke verwendet? Wenn nicht, wurde die Nichtnutzung begründet?</li> </ul>

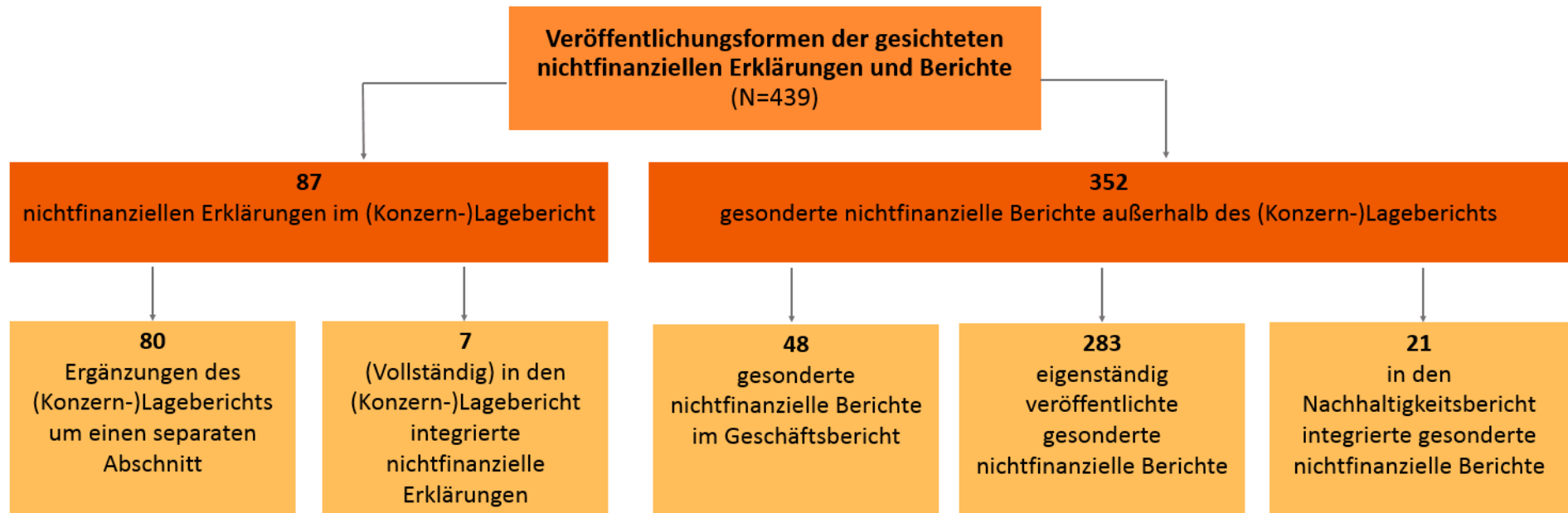


# ERGEBNISSE DES MONITORINGS



- Ausgangsbasis ist die nichtfinanzielle Erklärung
- Doch Gesetzgeber lässt großen Spielraum
  - Unternehmen sollen nichtfinanzielle Informationen in der ihren spezifischen Zwecken und Voraussetzungen am besten entsprechenden Weise offenlegen können
- Im Monitoring 2017 war noch nicht absehbar, welche Veröffentlichungsformen Unternehmen für den ersten Zyklus der CSR-Berichtspflicht wählen würden

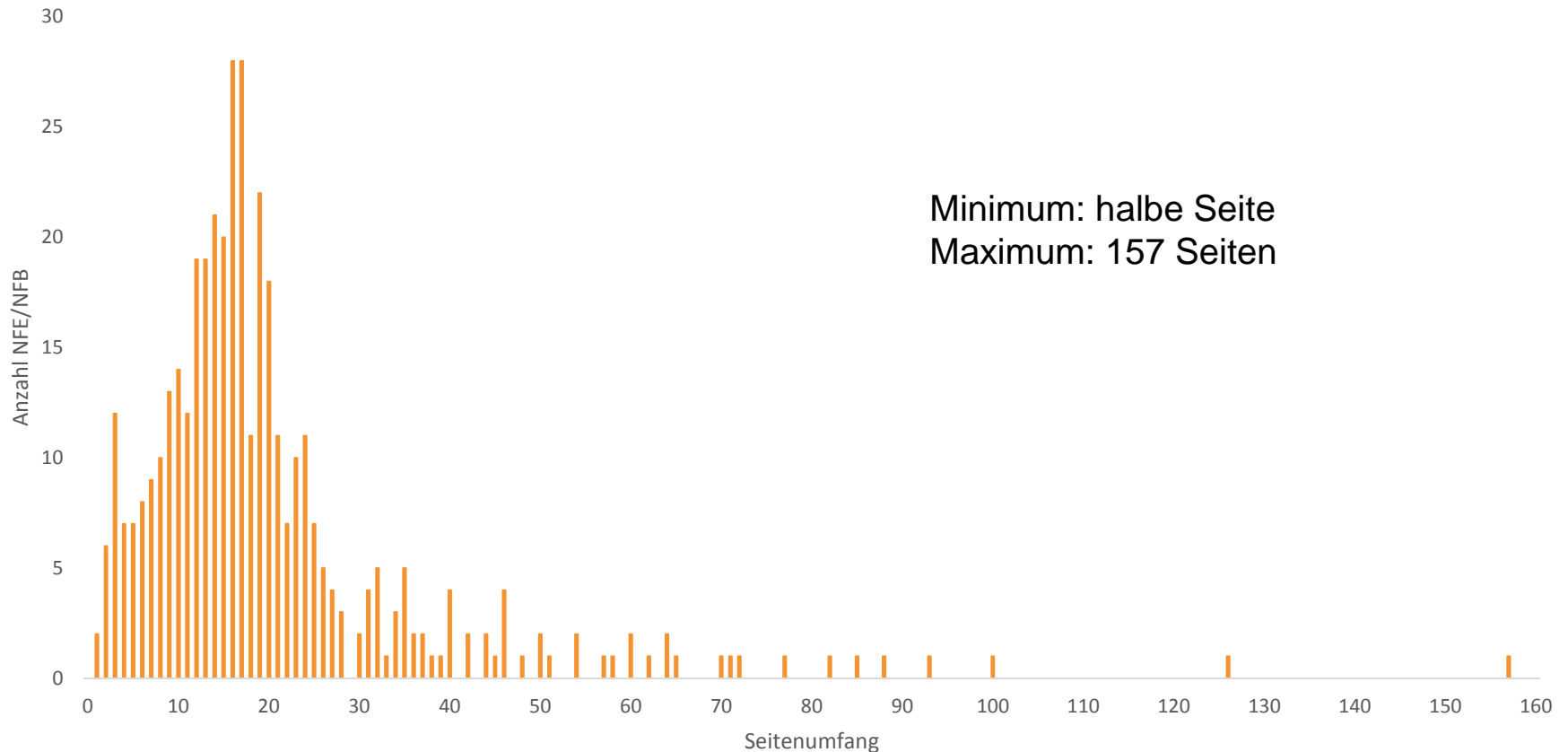
# VERÖFFENTLICHUNGSFORMEN MONITORING 2018



# SEITENUMFANG

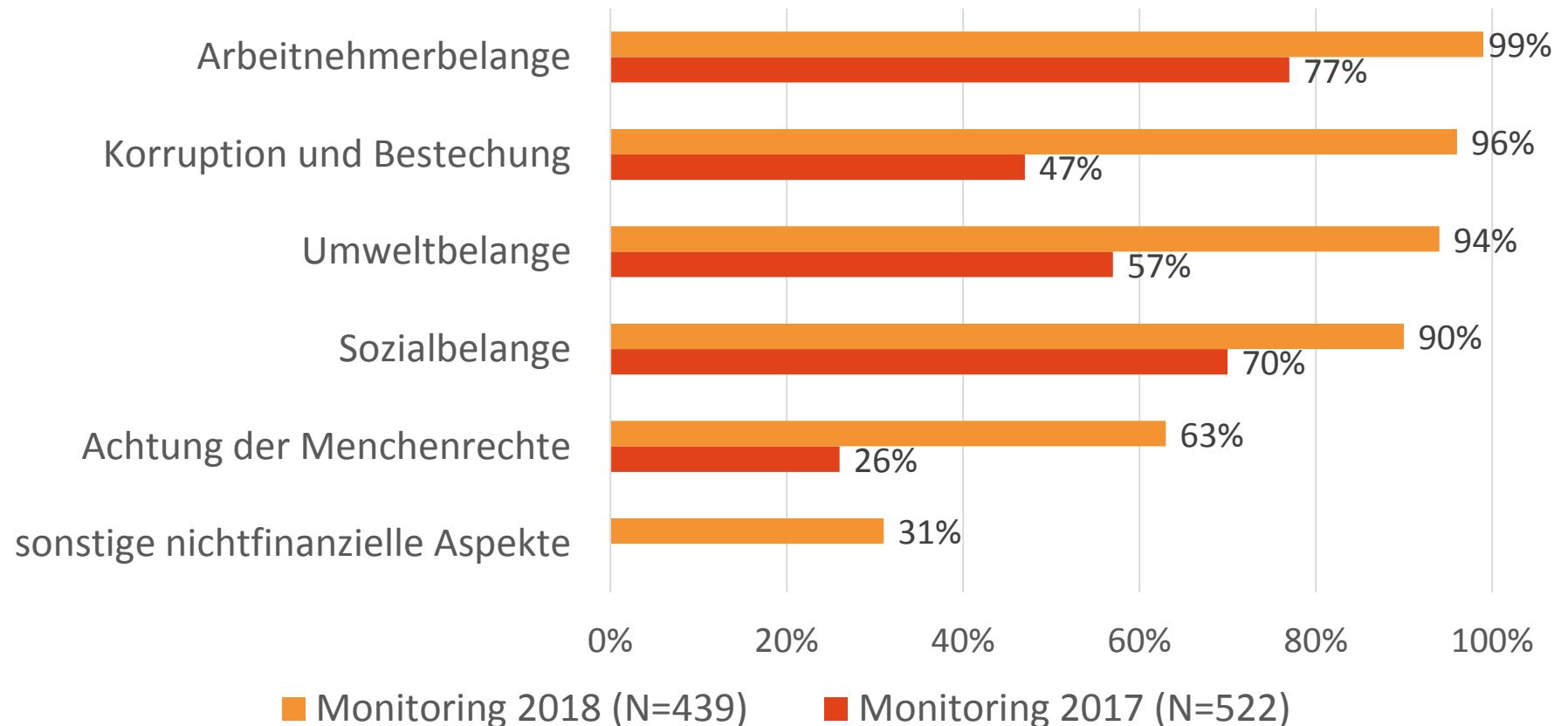


RANKING DER  
NACHHALTIGKEITSBERICHTE  
von IÖW und future





# BEHANDLUNG EINZELNER NICHTFINANZIELLER ASPEKTE



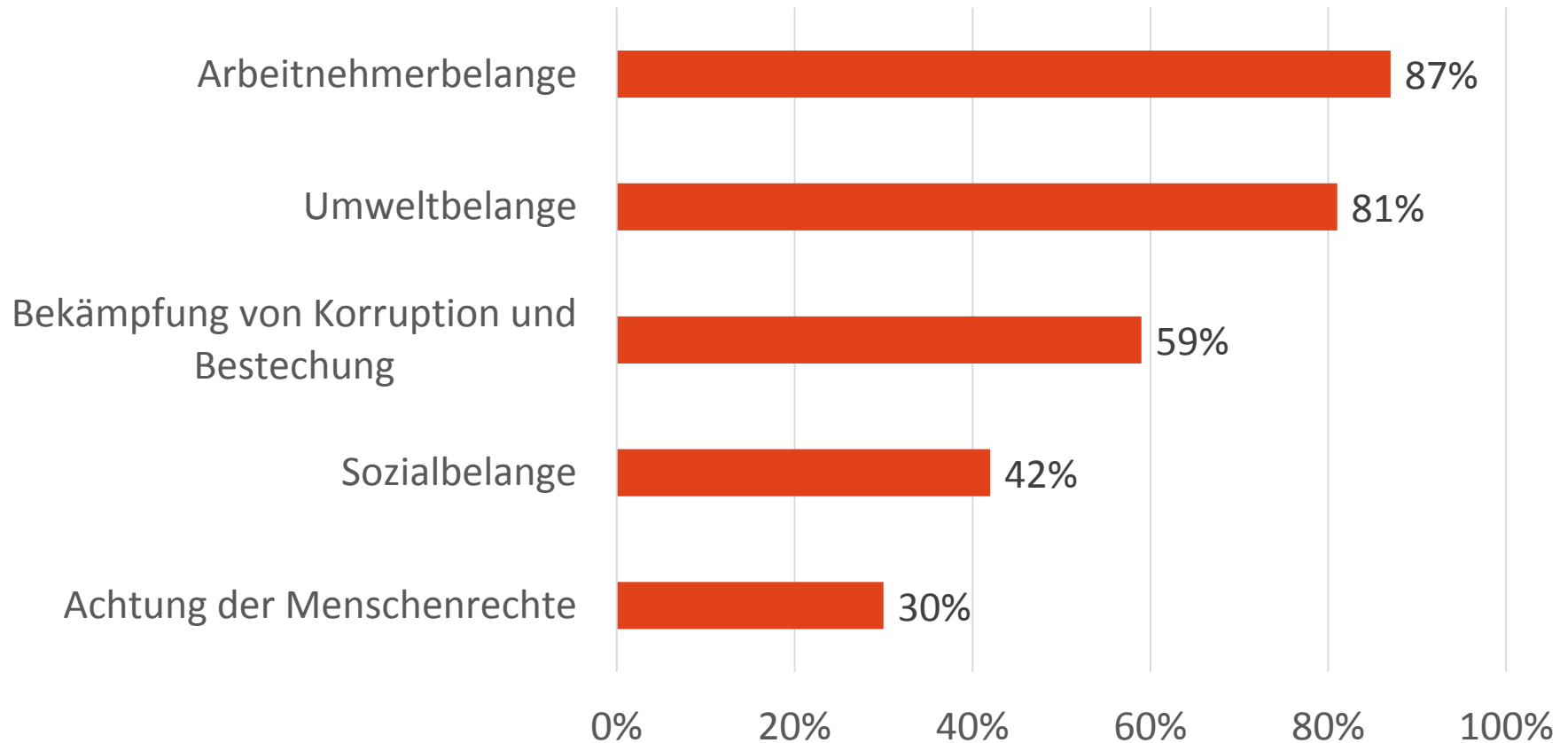
# BEGRÜNDUNG VON AUSLASSUNGEN

- In 195 von insgesamt 247 Fällen wurden die Gründe für die Nichtbehandlung eines nichtfinanziellen Aspekts angeführt.
- In allen Fällen: Begründung mit Nichtwesentlichkeit des Aspekts, z.B.
  - Verweis auf nur geringfügige Auswirkungen der Geschäftstätigkeit auf die Umwelt (v.a. Banken/Versicherungen)
  - Achtung der Menschenrechte: Verweis auf regionale Geschäftstätigkeit und/oder langjährige, vertrauensvolle Geschäftsbeziehungen mit Lieferanten

# LEISTUNGSINDIKATOREN

- Das CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz verlangt eine Darstellung der wichtigsten nichtfinanziellen Leistungsindikatoren, die für die Geschäftstätigkeit des Unternehmens von Bedeutung sind
- Dies soll es Stakeholdern ermöglichen, die Fortschritte eines Unternehmens überwachen und bewerten zu können sowie unternehmens- und branchenübergreifende Vergleiche herzustellen

# VERWENDUNG VON LEISTUNGSINDIKATOREN



(N=439)

- Steuerungsrelevanz der angegebenen Leistungsindikatoren ist kaum ersichtlich
- (kausaler) Zusammenhang zwischen beschriebenen Konzepten und den jeweils angeführten Leistungsindikatoren bleibt oft vage
  - Leistungsindikatoren als aussagekräftiger Beleg für die Ergebnisse eines Konzeptes?

- Das CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz verlangt...
  - ...eine Darstellung der wesentlichen Risiken, die **mit der Geschäftstätigkeit verknüpft** sind
  - ...eine Darstellung von Risiken, die **mit Geschäftsbeziehungen, Produkten und Dienstleistungen verknüpft** sind
  - ...sowie die Beschreibung der Handhabung dieser Risiken

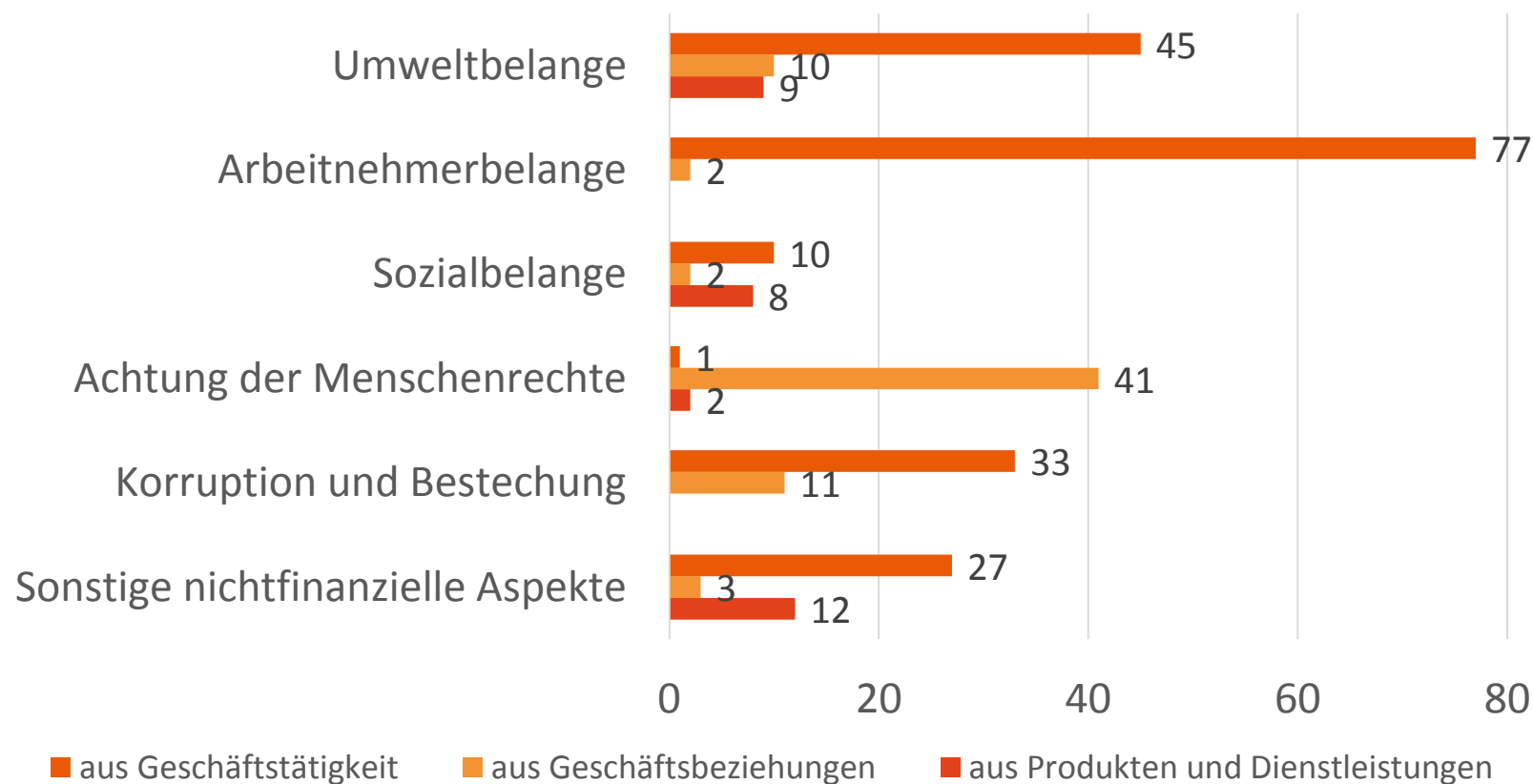


Hohe Wesentlichkeitsschwelle, da nur dann zu berichten, wenn:

- aus Nachhaltigkeitsperspektive und Geschäftsperspektive relevant
- und schwerwiegende Auswirkungen auf nichtfinanzielle Aspekte sehr wahrscheinlich

- 63 Prozent der Unternehmen machen keinerlei Angaben zu nichtfinanziellen Risiken
  - pauschale Ausschlussklauseln, oder
  - gar keine Erwähnung des Themas
- 37 Prozent aller Unternehmen legen Informationen zu einem oder mehreren nichtfinanziellen Risiken offen
- die dargelegten Risiken beziehen sich jedoch nur in den seltensten Fällen auf negative Auswirkungen des unternehmerischen Handelns auf die nichtfinanziellen Aspekte (Outside-In-Perspektive)

# NICHTFINANZIELLE RISIKEN



(n=164, Mehrfachnennung möglich)

Gefördert durch:





- Die nichtfinanzielle Erklärung kann auf freiwilliger Basis mithilfe von Rahmenwerken erstellt werden
  - in obigem Falle ist anzugeben, welches Rahmenwerk verwendet wurde.
  - andernfalls ist nach dem „Comply or Explain“-Prinzip zu begründen, weshalb kein Rahmenwerk genutzt wurde

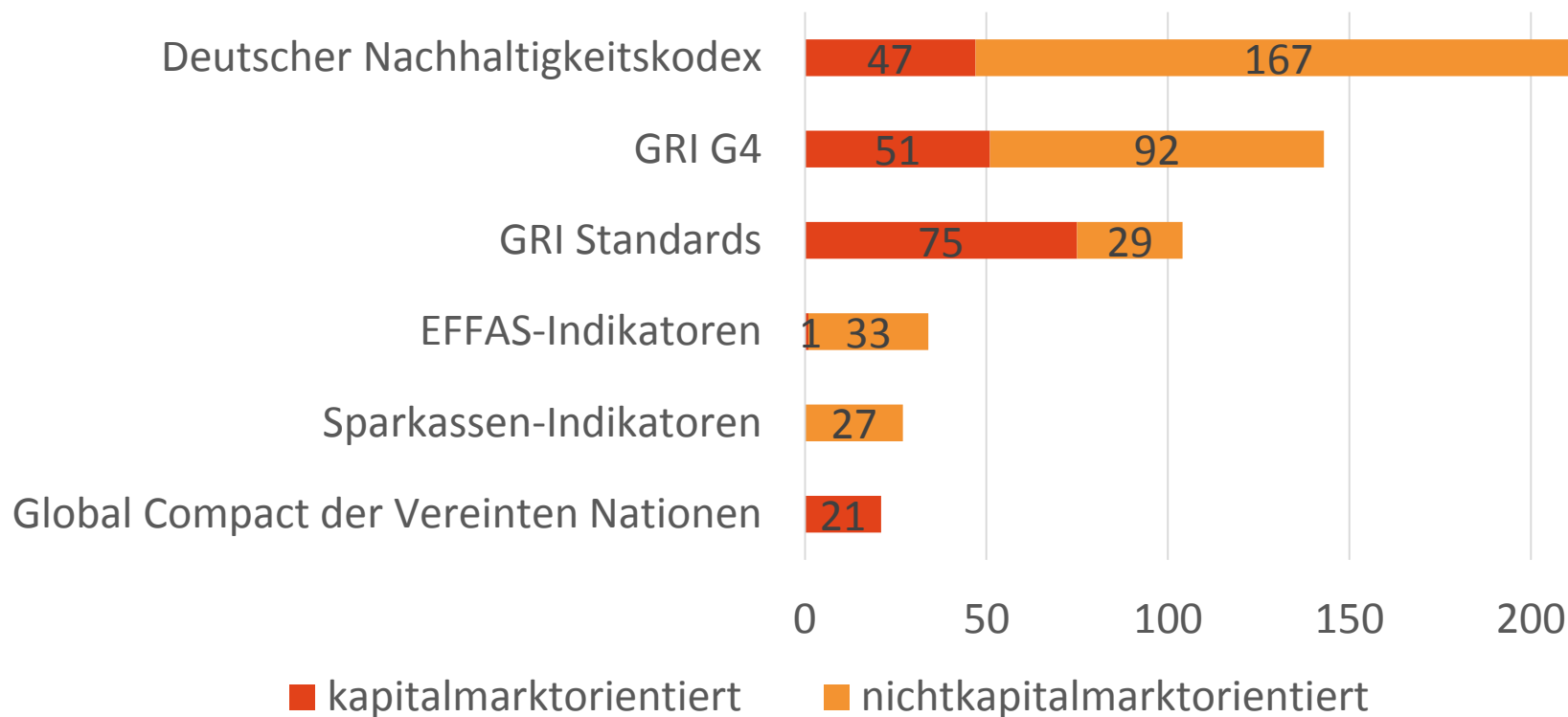


Sprunghafter Anstieg der Verwendung von Rahmenwerken zwischen Monitoring 2017 (22 Prozent) und Monitoring 2018 (77 Prozent)

# NUTZUNG VON RAHMENWERKEN



RANKING DER  
NACHHALTIGKEITSBERICHTE  
von IÖW und future



(n=337; Mehrfachnennung möglich)



- 51 von 102 Unternehmen begründen die Nichtnutzung
- Beispielhafte Gründe:
  - Unangemessenes Aufwand-Nutzen-Verhältnis
  - Vielzahl und Heterogenität der existierenden Rahmenwerke
  - Verweis auf noch im Aufbau befindliche Nachhaltigkeitsmanagementsysteme



# FAZIT UND AUSBLICK

# EIN BLICK ZURÜCK...

„Die Angabe nichtfinanzieller Informationen ist nämlich ein wesentliches Element der Bewältigung des Übergangs zu einer nachhaltigen globalen Wirtschaft, indem langfristige Rentabilität mit sozialer Gerechtigkeit und Umweltschutz verbunden wird. In diesem Zusammenhang **hilft die Angabe nichtfinanzieller Informationen dabei, das Geschäftsergebnis von Unternehmen und ihre Auswirkungen auf die Gesellschaft zu messen, zu überwachen und zu handhaben.**“

(Europäische Union 2014, S. 1)

# FAZIT UND AUSBLICK

- Erster Berichtszyklus nach CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz ist nahezu abgeschlossen
  - viele Unternehmen haben mit ihren erstmalig veröffentlichten nichtfinanziellen Berichten Neuland betreten
  - aber auch erfahrenere Nachhaltigkeitsberichtersteller standen vor neuen An- und Herausforderungen
- große Unterschiede hinsichtlich Substanz, Tiefe und Konsistenz der offengelegten nichtfinanziellen Informationen

- Wesentliche Knackpunkte:
  - Ableitung der wesentlichen Aspekte
  - Darstellung von quantitativen/qualitativen Zielen
  - Darstellung der Ergebnisse und Leistungsindikatoren
  - Ermittlung und Darstellung der nichtfinanziellen Risiken
- Ziel der EU-Richtlinie ist somit noch nicht (vollumfänglich) erreicht



Frühjahr 2019: Erweiterter Ergebnisbericht mit aufgearbeiteten Beispielen guter Praxis als Orientierungshilfe



# VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

<https://www.ranking-nachhaltigkeitsberichte.de/csr-berichtspflicht.html>