



Internal Audit zu Environment/Social/ Governance (ESG)

Prüfung der Umsetzung und Einhaltung der ESG-Anforderungen
als wichtiger Baustein für die ESG-Compliance im Unternehmen

Internal Audit zu Environment/Social/Governance (ESG)

Prüfung der Umsetzung und Einhaltung der ESG-Anforderungen als wichtiger Baustein für die ESG-Compliance im Unternehmen

Die **ESG-Regulatorik** sieht zwischenzeitlich eine strenge und detaillierte Berichterstattung von Nachhaltig-keitsthemen vor. Die Anforderungen von Gesetzgeber, Geschäftspartnern und Investoren bzgl. Transparenz und verlässlichen Informationen zu Nachhaltigkeitsthemen wurde durch die Einführung der **Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)** und die **EU-Taxonomie** umgesetzt.

Veränderungen in den Berichtsanforderungen und Offenlegungspflichten betreffen die am EU-regulierten Markt notierten Unternehmen (Ausnahme von Kleinunternehmen) sowie nicht kapital-marktorientierte Unternehmen, sofern diese für 2 von 3 Kennzahlen (Bilanzsumme, Nettoumsatz, Mitarbeiteranzahl) die definierten Schwellenwerte überschreiten. Betroffene Unternehmen müssen daher die Integration der ESG-Anforderungen in ihr **Geschäftsmodell** vornehmen.

Der Internen Revision kommt bei der Überwachung der Umsetzung und Einhaltung der ESG-Anforderungen sowie bei der zukünftigen Überprüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit der Kontrollen für die Erstellung der nicht finanziellen Nachhaltigkeitsberichtserstattung im Unternehmen eine bedeutende Rolle zu.

Nachhaltigkeitsberichterstattung gem. CSRD und ESRS



Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

Die Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) soll die derzeitige Non-Financial Reporting Directive (NFRD) ersetzen. Nach ihrer Annahme auf EU-Ebene muss die CSRD von den einzelnen EU-Ländern in nationales Recht umgesetzt werden.



European Sustainability Reporting Standards

Die European Sustainability Reporting Standards (ESRS) sind eine Reihe von delegierten Rechtsakten, die von der EU ausgearbeitet wurden, um die Berichter-stattungs-anforderungen im Rahmen der CSRD zu spezifizieren.

Kategorisierung der ESG-Risiken

Environmental	Social	Governance
- Klimarisiken (z. B. Hochwasser) - Treibhausgasemissionen - Energieeffizienz - Biodiversität - Ressourcenverbrauch - Abfallmanagement (Wasser-) Verschmutzung	- Humankapital - Arbeitsschutz und -bedingungen - Diversität - Menschenrechte - Produktqualität und -sicherheit	- Zusammensetzung von Vorstand und Aufsichtsrat - Anti-Korruptions- und Bestechungsrichtlinien - Code of Conduct

Integration von ESG in die GRC-Funktionen und Prüfung durch die IR

1. Linie	2. Linie	3. Linie
Operatives Management	ESG	Interne Revision
	Risikomanagement-system	
	Internes Kontrollsystem	
	Compliance Managementsystem	
	...	

Prüfungsfelder und Themen für Revisionsprüfungen zum Thema ESG und Nachhaltigkeit

Die **Revisionsprüfungen** durch unsere Revisions- und ESG-Experten können die ESG-Compliance feststellen und verbessern. Dabei berücksichtigen wir die aktuellen regulatorischen Anforderungen, Prüfungsstandards des DIIR sowie Best Practice Ansätze aus unserer ESG-Beratungs- und Prüfungstätigkeit. Bei der Festlegung der Prüfungsfelder und kundenindividuellen Erstellung von Prüfungsansätzen orientieren wir uns an der folgenden Systematik in Anlehnung an den COSO ERM:

Governance und Kultur	Strategie und Zielsetzung	Prozess und Methodik	Interne Revision	Berichterstattung und Offenlegung
• Umsetzung der ESG- Governance im Geschäftsmodell • Existenz und Wirksamkeit der ESG-Funktionen • Unabhängigkeit und Zusammensetzung des Managements bzgl. ESG-Aufsicht • Berücksichtigung der relevanten ESG-Rahmenwerke/ Richtlinien/ Standards, z.B. Climate-related Finance • Vorhandensein eines Verhaltenskodex (Code of Conduct) sowie Vorgaben und Richtlinien z.B. zu Korruption und Bestechung • ...	• Angemessenheit der ESG-Strategie sowie deren Umsetzung und Kommunikation im Unternehmen • Definition von ESG-Zielen und Messung der Zielerreichung mittels nicht finanzieller Kennzahlen (ESG-Scorecard) • ESG Risk Assessment und Integration von ESG-Risiken in (neue) Produkte, Geschäftsmodell sowie in GRC-Funktionen • Maßnahmen und interne Kontrollen bei Geschäfts-führung und ESG-Funktions-bereichen (z.B. Nachhaltigkeitsabteilung) sowie bei Unternehmensbereichen (z.B. Finance, Controlling, RM, Produktion, SCM, F&E) zur Umsetzung der ESG-Vorgaben • ...	• Methodik zur Identifikation und Bewertung von ESG-Risiken, z.B. Klimarisiken und Menschenrechtsverletzungen in der Lieferkette • Durchführung von Sonder-prüfungen, z.B. – HR-Audits – Vertragsprüfungen zur Einhaltung der ESG-Compliance in Vereinbarungen mit Geschäftspartnern – CO₂-Audits • Überwachung von relevanten Maßnahmen und Kennzahlen zur Erreichung der ESG-Ziele • ...	• Unterstützung der Internen Revision bei der Integration von ESG im Audit Universe und in der risikoorientierten Revisionsplanung • Organisatorische und personelle Aufstellung (Kapazität und Expertise) der Internen Revision in Bezug auf ESG-Prüfungsthemen • Prüfung der internen Kontrollen für die nicht-finanzielle Berichterstattung (Angemessenheit/ToD und Wirksamkeit/ToE) • ...	• Angemessenheit und Einhaltung der Anforderungen zur Umsetzung der ESG-Berichterstattung und der Offenlegungspflichten • Prüfung der Kontrollen zur Sicherstellung der Genauigkeit, und Vollständigkeit der für die Berechnung der KPIs benötigten ESG-Informationen • Prüfung der Angemessenheit und Einhaltung der eingesetzten Rahmenwerke • ...

Unsere zusätzlichen Serviceleistungen



Deloitte kann Ihnen eine vollumfängliche Beratung und Prüfung in allen ESG-Bereichen anbieten.



Wir haben Expertise zur Umsetzung der sozialen und ökologischen Nachhaltigkeit sowie Governance (z.B. Korruptionsbekämpfung) im Unternehmen aus zahlreichen Projekten im ESG-Umfeld.



Wie kennen die spezifischen Anforderungen bei der operativen Umsetzung von ESG für Geschäftsführung und Unternehmensbereiche wie Finance, Controlling, RM, Nachhaltigkeitsabteilung, Produktion, SCM, Logistik, Vertrieb/Marketing/ Produktmanagement, Personal, Einkauf, IT und F&E.

Ihre Kontakte



Andreas Böhner
Director | Internal Audit
Tel: +49 173 2604402
aboehner@deloitte.de



Susanne Trescher
Senior Managerin | ESG (IA)
Tel: +49 152 09310198
strescher@deloitte.de

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter www.deloitte.com/de/UeberUns.

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an. Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeitenden liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 457.000 Mitarbeitenden von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: www.deloitte.com/de.

Diese Kommunikation einschließlich ihrer Anhänge dient ausschließlich der Information der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), ihrem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und deren verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). Sie kann vertrauliche Informationen enthalten und ist ausschließlich für die Verwendung durch die Person oder Gesellschaft bestimmt, an die sie gerichtet ist. Wenn Sie nicht der vorgesehene Empfänger sind, benachrichtigen Sie uns bitte umgehend, nutzen Sie diese Kommunikation nicht in irgendeiner Art und Weise und löschen Sie dann diese Kommunikation und alle Kopien davon auf Ihrem System.

Weder DTTL, noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, ihre Mitarbeiter oder Bevollmächtigte sind für Verluste oder Schäden verantwortlich, die direkt oder indirekt damit im Zusammenhang stehen, dass sich eine Person auf diese Kommunikation verlässt. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.