



Webinar CSRD in relatie tot ISO 14001 en ISO 45001

7 december 2023

Programma

- CSRD in het kort
- Voor wie en wanneer is CSRD verplicht
- Inhoud van de CSRD-rapportage
- Materialiteitsanalyse
- Verificatie
- Aandachtspunten ISO 14001 en ISO 45001
- Afsluiting

- Vragen?

Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

- Rapportage ESG-informatie (Environment, Social, Governance)
- Doel CSRD
 - ESG-informatie verbeteren, vergelijkbaar en toegankelijk maken
 - Besluitvorming bedrijfsleven beïnvloeden (bij b.v. financiering, investeringen)
- Hoe
 - Normen voor inhoud (ESRS)
 - Verplichte verificatie
 - Verplichting tot publicatie (machine readable)

Voor wie en wanneer CSRD

Boekjaar 2024 Rapportage 2025	Boekjaar 2025 Rapportage 2026	Boekjaar 2026 Rapportage 2027	Boekjaar 2028 Rapportage 2029
Beursvennootschappen, banken en verzekeraars > 500 werknemers (eerder vallend onder NFRD - Non Financial Reporting Directive)	Grote ondernemingen met EU-rechtsvorm waarop twee van de drie criteria van toepassing zijn: > 250 werknemers > € 40 miljoen omzet* > € 20 miljoen balanstotaal*	Middelgrote en kleine beursvennootschappen waarop twee van de drie criteria van toepassing zijn: > 10 werknemers > € 750.000 omzet > € 350.000 balanstotaal	Niet EU-ondernemingen met > € 150 miljoen omzet in EU. Of EU-dochteronderneming in EU categorie 'grote onderneming'. Of Bijkantoor > € 40mln omzet

* EU Voorstel wijziging definities ondernemingen groot > € 50 miljoen omzet en > € 25 miljoen balanstotaal

Proces opstelling eisen aan rapportage

- In CSRD uitgangspunten rapportage
- Uitwerking door EFRAG in ESRS
- Aangepast en vastgesteld door de Europese Cie.
- Nederlandse vertaling beschikbaar (265 pg.)
- EU Parlement en Council zijn akkoord
- Publicatie in Official Journal december 2023

ESRS - European Sustainability Reporting Standards

Generiek (cross cutting)

- ESRS 1 – Toelichting op systematiek en definities
- ESRS 2 – Generieke rapportage-eisen (12 DR's)

Thematische ESRS (topical)

- ESRS E1-E5 – Milieu (32 DR's)
- ESRS S1-S4 – Sociaal (32 DR's)
- ESRS G1 – Bestuur (6 DR's)

Totaal 82 rapportage-eisen (DR Disclosure Requirements)

ESRS - European Sustainability Reporting Standards

Toekomstige normen

- ESRS LSME
- ESRS VSME
- ESRS Sector Specific (33 sectors)

Toekomstige toelichtingen

- Materiality Assessment
- Value Chain

Digitale taxonomie

ESRS - European Sustainability Reporting Standards

Cross cutting standards

ESRS 1
General Requirements

ESRS 2
General Disclosures

Environment

ESRS E1
Climate change

ESRS E2
Pollution

ESRS E3
Water/Marine
resources

ESRS E4
Biodiversity /
Ecosystems

ESRS E5
Resource use and
Circular Economy

Social

ESRS S1
Own workforce

ESRS S2
Workers in the
value chain

ESRS S3
Affected
communities

ESRS S4
Consumers and
end users

Governance

ESRS G1
Business Conduct

Kenmerken CSRD-rapportage

- Rapportage op concernniveau
- Gekoppeld aan het jaarverslag
- Kwalitatieve en kwantitatieve informatie
- Rapportage van zowel impact als financiële gevolgen
- Beleid, doelstellingen, acties en monitoring
- Eigen organisatie én de keten (up / down)
- Materialiteit bepaalt inhoud rapportage

Materialiteit in twee stappen

- 1 Welke onderwerpen zijn materieel
 - Impact
 - Financieel
- 2 Welke informatie is per onderwerp materieel

Wanneer is onderwerp of informatie materieel

Indien weglaten of onjuist weergeven het oordeel van de gebruiker van de informatie zou kunnen beïnvloeden.

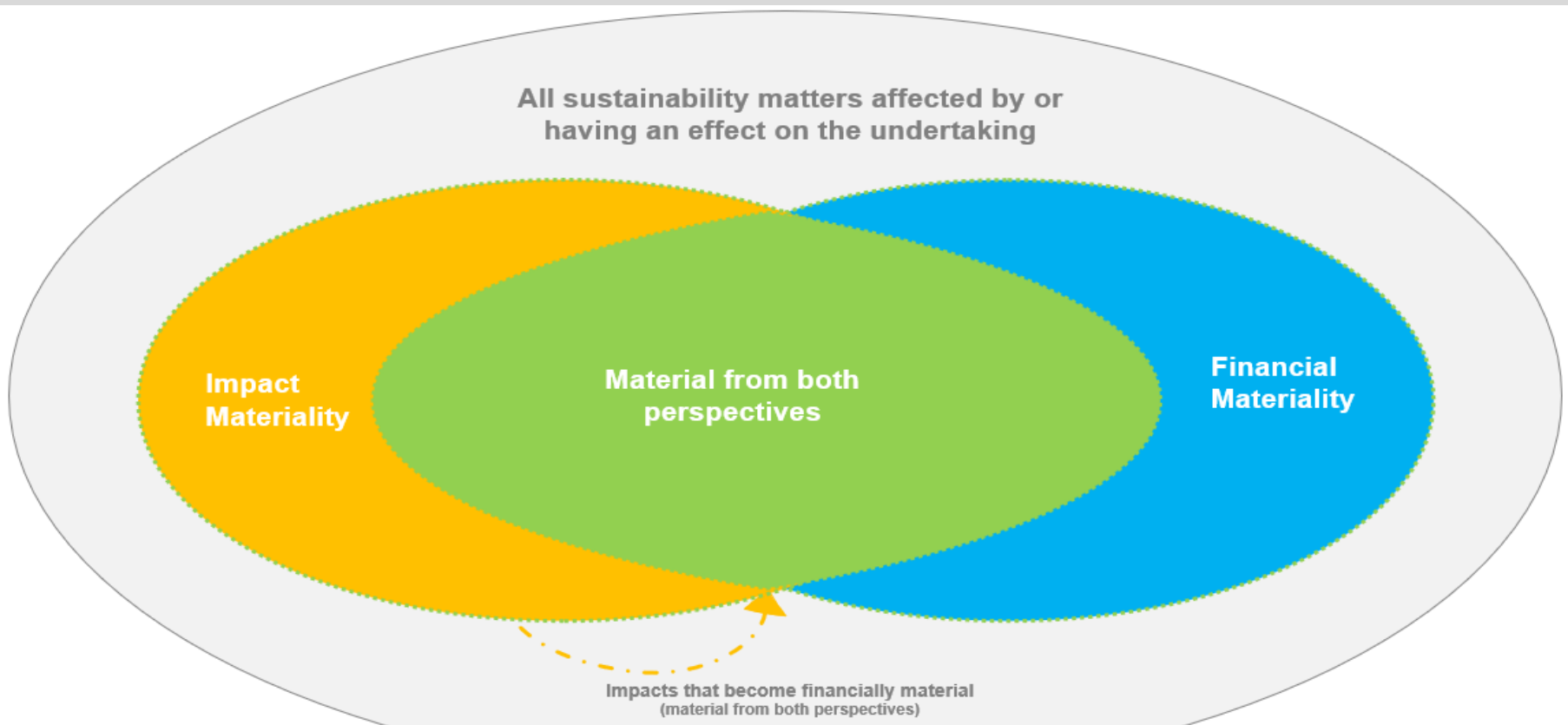
Onderwerpen rapportage

- 1 Materieel thema / sub-thema / sub-sub thema uit ESRS
- 2 Materieel maar niet in ESRS
- 3 Thema's in sector specific ESRS

Thema / sub-thema / sub-sub thema ESRS

Thematische ESRS	Thematisch	Sub-thematisch	Sub-sub-thematisch
ESRS E1	Klimaat- verandering	- Klimaatadaptatie - Klimaatmitigatie - Energie	
ESRS E3	Water en mariene hulpbronnen	- Water - Mariene hulpbronnen	- Waterverbruik - Wateronttrekking - Waterlozing - Waterlozing in oceanen - Ontginning en gebruik mariene hulpbronnen

Dubbele materialiteit



Caveat: for illustration only – the dimensions in the graph do not necessarily represent the expected overlap between financial and impact materiality. For most material impacts, a material risk or opportunity related to that impact may emerge over time.

Uitgangspunten materialiteitsanalyse

- Vormvrij
- Begrip van context (t.b.v. onderwerpen en prioriteiten)
- Zowel korte, middellange als lange termijn
- Materialiteit op basis van criteria / drempelwaarden
- Rapporteren van aanpak en resultaat

Impact materialiteit

Impact van de onderneming op duurzaamheidsthema's

- Korte, middellange en lange termijn
- Inclusief de keten (up- downstream)
- Beoordeling op basis van criteria / drempelwaarden
- Kans x effect (b.v. ernst, omvang, onomkeerbaarheid)

Financiële materialiteit

De invloed van duurzaamheidsthema's op financiën van de onderneming.

- 'Risks and opportunities' in ESRS zijn financieel
- Waarschijnlijkheid x financieel effect

Generieke rapportage eisen ESRS 2

Beschrijving van:

- Onderneming
- Activiteiten onderneming
- Strategie en Business model (SBM)
- Bestuur en organisatie (GOV)
- Materialiteitsanalyse (impact en financieel)
 - Methodiek
 - Uitkomst (IRO – Impact / Risk / Opportunities)
- Maatstaven en doelen (MT)

Inhoud rapportage

Verplicht

- Generieke rapportage-eisen uit ESRS 2
- Motivatie Klimaatverandering (ingeval niet materieel)
- Voor zover materieel Disclosure Requirements uit ESRS E1-E5 / S1-S4 / G1
- Materiële thema's die onderneming specifiek zijn
- MDR – Minimum Disclosure Requirements)
 - Policies
 - Actions
 - Targets
 - Metrics
- Transitieplan (indien van toepassing)

Inhoud rapportage

Vrijwillig

- Aantal 'disclosure requirements' zijn vrijwillig gemaakt door Cie.

Fasering

- Periode van 2-3 jaar voor aantal 'disclosure requirements'

Detailniveau

Zo gedetailleerd als nodig voor de juiste beeldvorming bij de gebruiker van de CSRD-rapportage. De ontbrekende informatie mag geen invloed hebben op de besluitvorming bij de gebruiker.

Disclosure requirements uitgewerkt in datapunten (excelsheets)

ESRS	DR	Paragraph	Name	Data Type
E2	E2-1	14	Policies to manage its material impacts, risks and opportunities related to pollution [see ESRS 2 MDR-P]	MDR-P
E2	E2-1	15 a	Disclosure of whether and how policy addresses mitigating negative impacts related to pollution of air, water and soil	narrative
E2	E2-1	15 b	Disclosure of whether and how policy addresses substituting and minimising use of substances of concern and phasing out substances of very high concern	narrative
E2	E2-1	15 c	Disclosure of whether and how policy addresses avoiding incidents and emergency situations, and if and when they occur, controlling and limiting their impact on people and environment	narrative
E2	E2-1	AR 12	Disclosure of contextual information on relations between policies implemented and how policies contribute to EU Action Plan Towards Zero Pollution for Air, Water and Soil	narrative
E2	E2-2	18	Actions and resources in relation to pollution [see ESRS 2 MDR-A]	MDR-A
E2	E2-2	19	Layer in mitigation hierarchy to which action can be allocated to (pollution)	semi-narrative
E2	E2-2	AR 13	Action related to pollution extends to upstream/downstream value chain engagements	semi-narrative
E2	E2-2	19	Layer in mitigation hierarchy to which resources can be allocated to (pollution)	semi-narrative
E2	E2-2	AR 15	Information about action plans that have been implemented at site-level (pollution)	narrative
E2	E2-3	22	Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]	MDR-T
E2	E2-3	23 a	Disclosure of whether and how target relates to prevention and control of air pollutants and respective specific loads	narrative
E2	E2-3	23 b	Disclosure of whether and how target relates to prevention and control of emissions to water and respective specific loads	narrative
E2	E2-3	23 c	Disclosure of whether and how target relates to prevention and control of pollution to soil and respective specific loads	narrative
E2	E2-3	23 d	Disclosure of whether and how target relates to prevention and control of substances of concern and substances of very high concern	narrative

Datapunten

- 82 DR's bevatten samen 824 datapunten
 - 176 altijd van toepassing (21%)
 - 648 afhankelijk van materialiteit (79%)
- 278 vrijwillige datapunten
- 57% datapunten is 'narrative' en 30% 'numerical'
- 382 'milieu' datapunten waarvan 51% klimaat
- 269 'social' datapunten waarvan 49% eigen personeel

Hoe moet worden gerapporteerd

- In combinatie met jaarverslag
- Verwijzingen (naar andere rapportages) zijn mogelijk
- Digitaal formaat
- Openbaar

Verplichte verificatie inhoud CSRD-rapportage

- Accountants met 'CSRD-vergunning'
- Lidstaten kunnen IASP's (Independent Assurance Service Providers) toelaten op basis van accreditatie. Nog onbekend of dit in NL gebeurt
- Verificatie op basis van 'beperkte mate van zekerheid', later mogelijk 'redelijke mate van zekerheid'

ISO 14001/ISO 45001 bieden basis voor:

- Inhoud CSRD-rapportage
- Uitvoering PDCA-cyclus

Aandachtspunten

- Kwaliteit en onderbouwing contextanalyse
- Financiële materialiteit
- Onderscheid korte-middellange-lange termijn
- Informatie uit de keten
- Transitieplannen
- Koppeling met strategie/business model
- Borging kwaliteit van informatie

Conclusies

- CSRD heeft grote impact
- Veel nog onduidelijk
- Leren in de praktijk
- Ook voor niet CSRD-plichtige bedrijven relevant
- ISO 14001/ISO 45001/ISO 50001 bieden goede basis

- Geen tijd te verliezen!

Vragen?

