

ESG: De juridische actualiteiten

Europese Commissie neemt European Sustainability Reporting Standards (ESRS) aan

06-09-2023

Deze blog maakt onderdeel uit van de blogreeks 'ESG: De juridische actualiteiten'.

Op 5 januari 2023 is de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) in werking getreden. De richtlijn verplicht grote ondernemingen om in hun jaarverslag te rapporteren over milieu, sociale kwesties en goed ondernemingsbestuur (ESG). In de blog '[Wat is de Corporate Sustainability Reporting Directive \(CSRD\)?](#)' hebben wij al kort aandacht aan de ESRS besteed. Voor een goed begrip van wat er precies van ondernemingen wordt verwacht heeft de Europese Commissie op 31 juli 2023 de European Sustainability Reporting Standards (ESRS) vastgesteld. Hiermee wordt beoogd de rapportage door ondernemingen over ESG nauwkeuriger en consistentere te maken.

In deze blog gaan wij in op de inhoud van de ESRS, het toepassingsbereik en de inwerkingtreding.

Wat is de ESRS?

De ESRS zijn een uitwerking van de CSRD. De standaarden geven gedetailleerd aan waar de rapportage door ondernemingen over het hele spectrum van milieu-, sociale- en bestuurlijke kwesties aan moet voldoen. Zo wordt er bijvoorbeeld precies aangegeven hoe je je CO2 uitstoot moet berekenen, wat je impact is op de biodiversiteit en hoe je ervoor zorgt dat er door jouw bedrijfsvoering geen mensenrechten worden geschonden.

De ESRS bestaan uit [twaalf verslaggevingsstandaarden](#). De eerste twee 'cross-cutting' standaarden bevatten algemene rapportageverplichtingen en regels over hoe de overige tien thematische standaarden moeten worden toegepast. De tien thematische standaarden (standards on Environmental, Social and Governance matters) behandelen specifieke onderwerpen zoals klimaatverandering, vervuiling en circulaire economie. Zie voor alle verschillende onderwerpen die de standaarden omvatten de onderstaande tabel 1*.

| Standards | Topic |
|-------------------------------------|---|
| Cross-cutting standards | |
| ESRS 1: <i>General requirements</i> | <ul style="list-style-type: none">• Categories of ESRS Standards, reporting areas and drafting conventions• Qualitative characteristics of information• Double materiality• Due diligence• Value chain• Time horizons• Preparation and presentation of sustainability information• Structure and sustainability statement• Linkages with other parts of corporate reporting and connected information• Transitional provisions |
| ESRS 2: <i>General disclosures</i> | <ul style="list-style-type: none">• Governance• Strategy• Impact, risk and opportunity management,• Metrics and targets |

| Standards on Environmental, Social and Governance matters | |
|---|---|
| ESRS E1: <i>Climate change</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Climate change adaptation and mitigation • Energy |
| ESRS E2: <i>Pollution</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Pollution of air, water, soil and living organisms and food resources • Substances of concern and very high concern • Microplastics |
| ESRS E3: <i>Water and marine resources</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Water • Marine resources |
| ESRS E4: <i>Biodiversity and ecosystems</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Direct impact drivers of biodiversity loss • Impacts on the state of species • Impacts on the extent and condition of ecosystems • Impacts and dependencies on ecosystem services |
| ESRS E5: <i>Resource use and circular economy</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Resources inflows, including resource use • Resource outflows related to products and services • Waste |
| ESRS S1: <i>Own workforce</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Working conditions • Equal treatment and opportunities for all • Other work-related rights |
| ESRS S2: <i>Workers in the value chain</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Working conditions • Equal treatment and opportunities for all • Other work-related rights |
| ESRS S3: <i>Affected communities</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Communities' economic, social and cultural rights • Communities' civil and political rights • Rights of indigenous peoples |
| ESRS S4: <i>Consumers and end-users</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Information-related impacts for consumers and/or end-users • Personal safety of consumers and/or endusers • Social inclusion of consumers and/or endusers |
| ESRS G1: <i>Business conduct</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Corporate culture • Protection of whistleblowers • Animal welfare • Political engagement and lobbying activities • Management of relationships with suppliers including payment practices • Corruption and bribery |

* De ESRS zijn nog niet naar het Nederlands vertaald. Om discrepantie te voorkomen wordt de tabel in het Engels weergegeven.

Toepassingsbereik en inwerkingtreding ESRS

Alle aan de CSRD onderworpen ondernemingen vallen onder het toepassingsbereik van de ESRS. Zie voor het toepassingsbereik van de CSRD de [infographic](#) [tijdlijn Inwerkingtreding CSRD](#). Uit de gedelegeerde verordening volgt dat over het algemeen de tijdlijn Inwerkingtreding CSRD voor de toepassing van de ESRS gevolgd kan worden, maar dat er voor sommige standaarden uitzonderingen bestaan. De onderstaande tabel 2** geeft weer voor welke onderwerpen de inwerkingtreding afwijkt van de gebruikelijke effectieve datum.

| ESRS | Subject | Inwerkingtreding en uitzonderingen verslaggevingsplicht |
|-----------------|---|---|
| ESRS 2 SBM-1 | Strategy, business model and value chain | Rapportage over SBM-1 par. 40(b) (uitsplitsing van totale inkomsten naar significante ESRS-sector) en par. 40(c) (lijst van bijkomende belangrijke ESRS-sectoren) vanaf door EC in een gedelegeerde verordening vastgelegde effectieve datum. |
| ESRS 2 SBM-3 | Material impacts, risks and opportunities and their interaction with strategy and business mode | Informatie over SBM-3 par. 48(e) (verwachte financiële gevolgen) mag in het eerste jaar worden weggelaten. Wanneer het de eerste drie jaar nog niet mogelijk is om kwantitatieve informatie te verstrekken, is kwalitatieve informatie toereikend. |
| ESRS E1 E1-6 | Gross Scopes 1, 2, 3 and Total GHG emissions | Ondernemingen of groepen die op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers in dienst hebben mogen de data over scope 3 emissies en GHG emissies het eerste jaar buiten beschouwing laten. |
| ESRS E1 E1-9 | Anticipated financial effects from material physical and transition risks and potential climate-related opportunities | Informatie over ESRS E1-9 mag in het eerste jaar worden weggelaten. Wanneer het de eerste drie jaar nog niet mogelijk is om kwantitatieve informatie te verstrekken, is kwalitatieve informatie toereikend. |
| ESRS E2 E2-6 | Anticipated financial effects from pollutionrelated impacts, risks and opportunities | Informatie over ESRS E2-6 mag in het eerste jaar worden weggelaten, m.u.v. de in par. 40(b) voorgeschreven informatie over de operationele uitgaven en investeringen in verband met belangrijke incidenten en stortingen. Wanneer het de eerste drie jaar nog niet mogelijk is om kwantitatieve informatie te verstrekken, is kwalitatieve informatie toereikend. |
| ESRS E3 E3-5 | Anticipated financial effects from water and marine resourcesrelated impacts, risks and opportunities | Informatie over ESRS E3-5 mag in het eerste jaar worden weggelaten. Wanneer het de eerste drie jaar nog niet mogelijk is om kwantitatieve informatie te verstrekken, is kwalitatieve informatie toereikend. |
| ESRS E4 | Biodiversity and ecosystems | Ondernemingen of groepen die op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers in dienst hebben mogen de informatie over ESRS E4 de eerste twee jaar buiten beschouwing laten. |
| ESRS E4 E4-6 | Anticipated financial effects from biodiversity and ecosystem-related impacts, risks and opportunities | Informatie over ESRS E4-6 mag in het eerste jaar worden weggelaten. De onderneming voldoet aan informatieverstrekking over de ESRS E4-6 wanneer het de eerste drie jaar alleen kwalitatieve informatie verstrekt. |
| ESRS E5 E5-6 | Anticipated financial effects from biodiversity and ecosystem-related impacts, risks and opportunities | Informatie over ESRS E5-6 mag in het eerste jaar worden weggelaten. De onderneming voldoet aan informatieverstrekking over de ESRS E5-6 wanneer het de eerste drie jaar alleen kwalitatieve informatie verstrekt. |
| ESRS S1 | Own workforce | Ondernemingen of groepen die op hun balansdatum gemiddeld niet meer dan 750 werknemers in dienst hebben mogen de informatie over de ESRS S1 het eerste jaar weglaten. |

| | | |
|---------------|---|---|
| ESRS S1 S1-7 | Characteristics of nonemployee workers in the undertaking's own workforce | Informatie over ESRS S1-7 mag in het eerste jaar worden weggelaten. |
| ESRS S1 S1-8 | Collective bargaining coverage and social dialogue | De onderneming mag de informatie over ESRS S1-7 met betrekking tot haar werknemers in niet EER-landen in het eerste jaar weglaten. |
| ESRS S1 S1-11 | Social protection | Informatie over ESRS S1-11 mag in het eerste jaar worden weggelaten. |
| ESRS S1 S1-12 | Percentage of employees with disabilities | Informatie over ESRS S1-12 mag in het eerste jaar worden weggelaten. |
| ESRS S1 S1-13 | Training and skills development | Informatie over ESRS S1-13 mag in het eerste jaar worden weggelaten. |
| ESRS S1 S1-14 | Health and safety | De onderneming mag de informatie over werk gerelateerde gezondheidsklachten, verloren werkdagen door letsel, ongevallen en dodelijke ongevallen het eerste jaar weglaten. |
| ESRS S1 S1-14 | Health and safety | De onderneming mag de verslaggeving over niet-werknemers het eerste jaar weglaten. |
| ESRS S1 S1-15 | Work-life balance | Informatie over ESRS S1-15 mag in het eerste jaar worden weggelaten. |
| ESRS S2 | Workers in the value chain | Informatie over ESRS S2 mag de eerste twee jaar worden weggelaten. |
| ESRS S3 | Affected communities | Informatie over ESRS S3 mag de eerste twee jaar worden weggelaten. |
| ESRS S4 | Consumers and end-users | Informatie over ESRS S4 mag de eerste twee jaar worden weggelaten. |

** De ESRS zijn nog niet naar het Nederlands vertaald. Om discrepantie te voorkomen wordt het onderwerp (subject) in het Engels weergegeven.

Tot slot

Met de komst van de CSRD en ESRS krijgen ondernemingen in de komende jaren met verstrekking van verslaggevingsverplichtingen te maken. Wij raden aan om hierop in te spelen door een goede inventarisatie te maken van de verplichtingen die op uw onderneming afkomen, en op tijd te beginnen met het verzamelen van de data die benodigd zijn voor de rapportage.

Deze blog is geschreven door Maaike Kamps en Mariëlle Deppe. Wilt u meer weten over de verslaggevingsverplichtingen die voor uw onderneming gaan gelden? Neem dan gerust contact op met ons. Wij denken graag met u mee.

Nieuwsbrief 'ESG Legal': per kwartaal een update van de laatste (juridische) ontwikkelingen

In 'ESG Legal' ontvangt u per kwartaal een gebundeld overzicht van al onze publicaties en relevante (juridische) ontwikkelingen rond het thema ESG. Het betreft onder andere Legal Updates, blogs, podcast(s), infographics, toekomstige events/activiteiten en een actueel overzicht van de laatste ontwikkelingen en status van wet- en regelgeving. De tweede nieuwsbrief publiceren wij op 28 september 2023. Wilt u zich aanmelden voor de nieuwsbrief? Dan kan via volgende [link](#).

Voor meer informatie:

Maike Kamps
Telefoonnummer: +31 61 23 99 110
E-mailadres: maaikekamps@vbk.nl

Mariëlle Deppe
Telefoonnummer: +31 65 73 62 337
E-mailadres: marielledeppe@vbk.nl