

# Kestävyys- raportointi

Uuden lainsäädännön vaatimukset

# Kanssanne tänään



**Netta Skön**

Senior Legal Counsel,  
Group Sustainability, ESG and  
Responsible Business Lead



**Alekski Lundén**

Head of Legal Team,  
Senior Legal Counsel

# Koulutusosion sisällöt

1. Vastuullisuuden oikeudellistuminen ja raportointisääntely osana kokonaisuutta
2. Juridiset vaatimukset kestävyysraportointidirektiivistä ja kansallisesta täytäntöönpanosääntelystä
  - CSRD perusteet
  - Kestävyysraportointistandardit, ESRS
  - Olennaisuusanalyysi
  - Yhteisvaikutukset taksonomian kanssa
  - Yhteisvaikutukset huolellisuusvelvollisuussääntelyn kanssa
  - Vaikutukset arvo- ja toimintoketjussa
  - Rakennusalan erityisvaikutukset
  - Mitä tapahtuu seuraavaksi/ Mitä pitäisi tehdä seuraavaksi

15.5.2024



# Sääntelyn tausta lyhyesti





# Vastuullisuuden pelikenttä

Strateginen vastuullisuusvisio ja ESG:n integrointi liiketoimintaan: *Miksi*

Vastuullisuusvisiota kohti vievien tavoitteiden asettaminen: *Mitä*

Raportointi, mitä yrityksessä on tehty tavoitteisiin pääsemiseksi

Raportointi, mitä yrityksen arvoketjussa on tehty tavoitteisiin pääsemiseksi

Rahoituksen löytäminen ja houkuttelu kestäville toiminnoille: erilliset vaatimukset

Vastuullisuustoimintaa koskeva viestintä

Vastuullisuustoiminnan puolustaminen

Lain-  
säädäntöä  
olemassa/  
tulossa



# Vastuullisuustyön teemat EU:ssa ja kansallisesti

## Kestävän rahoituksen sääntely ja tiedonantovelvollisuudet

Taksonomia-asetus ja tekniset arviointikriteerit ovat voimassa 1.1.2022 alkaen ilmastotavoitteille. 4 jäljellä olevaa kriteeriä tullut voimaan 1.1.2024 kiertotaloudelle, biodiversiteetille, pilaantumisen ehkäisemiselle sekä vesivarojen suojelulle.

## Toimitusketjujen vastuullisuus ja sosiaalisen vastuun toteutumisen osoittaminen

Sosiaalisen vastuun elementtien toteutumisen seuranta + raportointi laajenee arvoketjuun ja edellyttää sisäisiä & ulkoisia prosesseja vastuullisuuden osoittamiseksi. Taksonomiassa myös vähimmäisedellytyksiä sosiaalisen vastuun osalta.

## Hiilineutraalisuustavoitteet ja puhdas energia

Ilmastotavoitteet ovat edelleen korkealla vastuullisuustyön agendalla. Ilmastovaikutuksista pitää pystyä raportoimaan verifioitavasti. Tavoitteenasetantaan ja seurantaan on olemassa useita eri viitekehyksiä. Hiilirajamekanismi etenee EU:ssa.

## Toiminnan biodiversiteettivaikutukset ja ennallistamistyö

Biodiversiteettikysymyksiin kohdistuu kasvava paine sidosryhmiltä. Toiminnan luontovaikutusten arviointi jatkuvasti ja sidosryhmät osallistaen on vastuullisuustyön haaste. Sääntely kehittyy; luvituksen tai rahoituksen ulkopuolella ei toistaiseksi edellytetä.

## Vastuullisuusraportoinnin kehittäminen ja vapaaehtoiset viitekehykset

EU:n uusi vastuullisuusraportointia koskeva direktiivi (CSRD) luo raportointiprosessin ja muodon raamit aikaisempaa yksityiskohtaisemmin.

# Kolme keskeistä linjaa uudessa vastuullisuussäätelyssä

## Yleinen toimialariippumaton sääntely

- Yritysten kestävyysraportointidirektiivi
- Yritysten huolellisuusvelvollisuusdirektiivi (ns. Due Diligence- sääntely)
- Kestävän rahoituksen sääntelykokonaisuus: EU taksonomia, kestävä rahoituksen tiedonantovelvollisuudet

## Ympäristökestävyyttä, sosiaalista kestäväyyttä koskeva sääntely

- Kestävän rakentamisen sääntely
- Muu toimialakohtainen sääntely
- EU:n hiilirajamekanismi: vaatimuksia EU ulkopuolelta tuotavien tiettyjen tuotteiden CO2 vaikutusten hyvittämiselle
- Arvoketjun haitallisia vaikutuksia koskeva sääntely (tuonti/vientikysymykset)

## Markkinointia, viestintää ja kuluttajia koskeva sääntely

- Viherväittämien sääntely
- Viherpesun ehkäisy ja kuluttajien aseman vahvistaminen vihreässä siirtymässä
- Tuotepassisääntely

# Kestävyyseräraportointidirektiivi – tiiviisti

Direktiivi tulee sovellettavaksi porrastaen 1.1.2024 alkaen

- Ensin suuret pörssiyritykset
- Suuret yritykset (yli 250 työntekijää, tai yli 40 M€, tai tasearvo yli 20M€)
- Kaikki pörssilistatut yritykset (pö. Mikroyritykset)
- Porrasjärjestys myös inflaatiokorjauksella...

Direktiivi (Corporate Sustainability Reporting Directive) CSRD + standardit

- Direktiivi sisältää pääsäännöt, varsinkin raportoitava sisältö perustuu EU tason kestävyysraportointistandardeihin (ESRS)
- Kaksoisolennaisuus-analyysillä keskeinen merkitys raportoinnille

Tiedontarve ja prosessit keskiössä

- Yritysten raportoitavat asiat edellyttävät tietoa myös läpi toimitus- ja arvoketjun: ilman tietoa ei voida raportoida!
- Sama vaatimus korostuu tulevassa yritysten huolellisuusvelvollisuutta koskevassa sääntelyssä.

Raportointi määrämuotoistuu

- Kestävyyseräraportointi integroitava osaksi talouden raportointia
- Tieto julkaistava säädetyllä mukaisesti
- Raportoitava tieto varmennettava – auditoinnin resurssikysymykset
- Sanktiot laiminlyönneistä





# Viherväittämiä koskeva direktiivi + viherpesudirektiivi

## Viherväittämät suoraan sääntelyn kohteena

- EU on ehdottanut maaliskuussa 2022 osana laajaa kestävyysääntelyn pakettia
- Viherväittämien käyttöä suitsitaan jatkossa tiukemmin
- Määrämuotoisuus


## Soveltamisala

- Vapaaehtoiset nimenomaiset ympäristöväittämät
- Ympäristömerkinnät, joista ei säädetä muussa eu lainsäädännössä
- B2C - kuluttajarajapinta
- 'Elinkeinonharjoittajat', mikroyrityksille helpotuksia

## Vaatimukset

- Väite tulee perustella ja perustaa tieteelliseen tietoon
- Määriteltävä, koskeeko väite koko tuotetta vai vain osaa siitä
- Otettava elinkaarivaikutukset huomioon
- Ylitettävä lainsäädännön baseline
- Tuotteiden vertailulle tiukat rajat

## Vaikutukset

- Tieteellisen tiedon tuottaminen: tutkimustulokset, omat tulokset vs. tiedeyhteisön tuottama tieto
- Ympäristömerkkien käyttö tiukasti säänneltyä
- Terminologia rajoitettua
- Säännellyt ympäristöä koskevat merkinnät ulkopuolella: Luomu, EU ecolabel, EMAS
- **TODENTAJA-MARKKINA** 

# Yritysten huolellisuusvelvoitedirektiivi (CSDDD)

Yritysten vastuulla olla selvillä ja vähentää haitallisia vaikutuksiaan

- Velvoittaa yrityksiä tunnistamaan ja ehkäisemään, lopettamaan tai mitigoimaan toimintansa negatiivisia ympäristö- ja ihmisoikeusvaikutuksia
- Yritysten tulee valvoa ja arvioida myös arvoketjunsä negatiivisia vaikutuksia

Soveltamisala suppeampi kuin raportoinnissa

- Velvoittaa suoraan EU:hun perustettuja yrityksiä toimialasta riippumatta, joilla on
- Yli 1000 tt ja maailmanlaajuinen liikevaihto yli 450 MEUR;
- Francising- tai lisenssisopimusyrityksiin EU:ssa, joiden kokonaisliikevaihto yli 80 MEUR
- Huom, toimintaketjun yritykset

Prosessit ja vaikutukset keskiössä

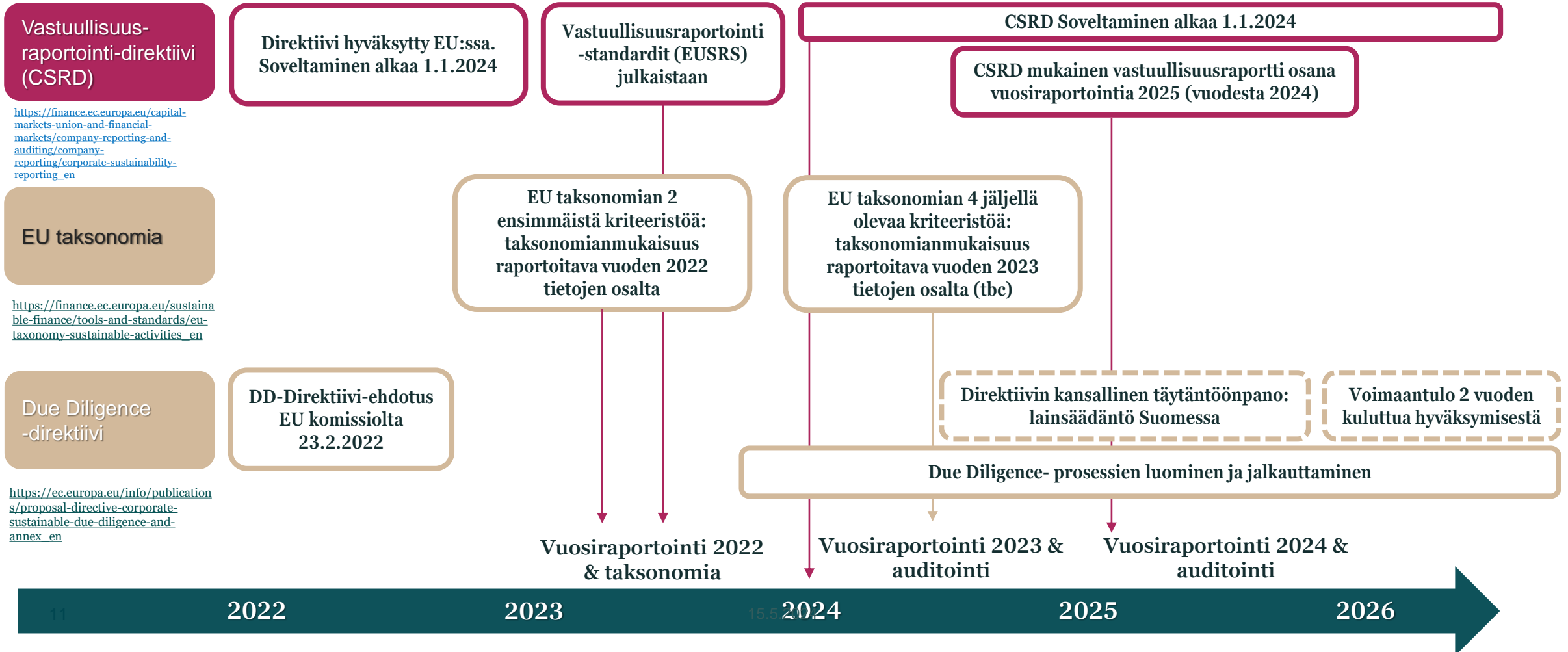
- Yrityksen luotava prosessit ja toimintatavat, joilla vaikutuksia arvioidaan ja vähennetään
- Arvioitavat vaikutukset koskevat: Lapsityövoimaa, orjuutta, pakkotyövoimaa, saastuttamista, ympäristön huonontumista ja biodiversiteetin vähene mistä

Johdon vastuukysymykset

- Johdon huolellisuusvelvoite edellyttää suunnitelmaa rajoittamaan ilmaston lämpeneminen 1,5 asteeseen
- Tavoitteiden toteutuminen vaikuttaa johtajien bonusten määrään
- Velvoittaa ottamaan sidosryhmät huomioon
- Sanktiona vahingonkorvausvastuu ja sakot min 5 % maailmanlaajuisesta liikevaihdosta



# Aikajana: Vastuullisuusraportointiin vaikuttavat yleissäädökset



# Missä mennään?

Missä vaiheessa yrityksesi on kestävyysraportoinnin kanssa

- a. Yrityksemme tekee jo raportointia uusien sääntöjen mukaan, kaikki on valmiina
- b. Yritys on aloittanut olennaisuusanalyysityön ja standardien gap-analyysin
- c. Kaikki on vasta alussa, mutta olemme tietoisia vaatimuksista
- d. Ei mitään hajua, mitä pitäisi tehdä

Mieti  
vastaustasi,  
keskustelulle  
varattu aikaa  
lopuksi

# Kestävyyssraportointi – mitä vaaditaan

CSRD käytännössä



# Mitä ja miksi

Yritysten raportointidirektiivi (CSRD) edellyttää, että soveltamisalaan kuuluvat yritykset antavat ympäristöön, yhteiskuntaan ja hallintoon (ESG) liittyvät tiedot käyttämällä uusia eurooppalaisia kestävyysraportointi-standardeja (ESRS).

CSRD ei aseta samoja tiedonantovaatimuksia jokaiselle yritykselle, mutta vaatii kaksinkertaisen olennaisuuden analyysin määrittelemään Yhtiön raportointirajat.

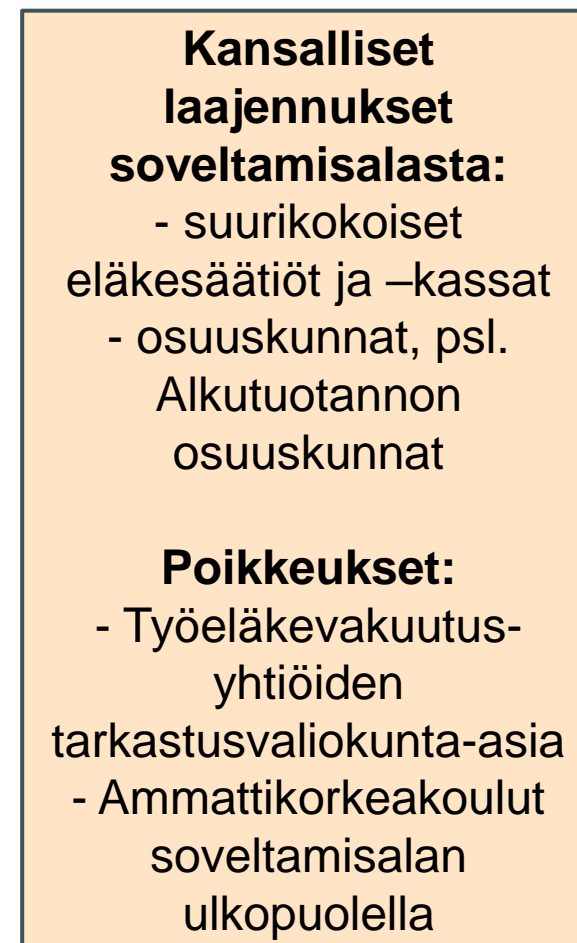
Raportin on koskettava samaa raportoivaa yritystä kuin tilinpäätös.

Elinkeinonharjoittajan on julkistettava prosessi, jolla se tunnistaa vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet sekä arvioi, mitkä niistä ovat olennaisia.

ESRS 2 General Disclosures asettaa niin sanotut vähimmäistiedonantovaatimukset ("MDR") politiikoille, toimille, tavoitteille ja mittareille.



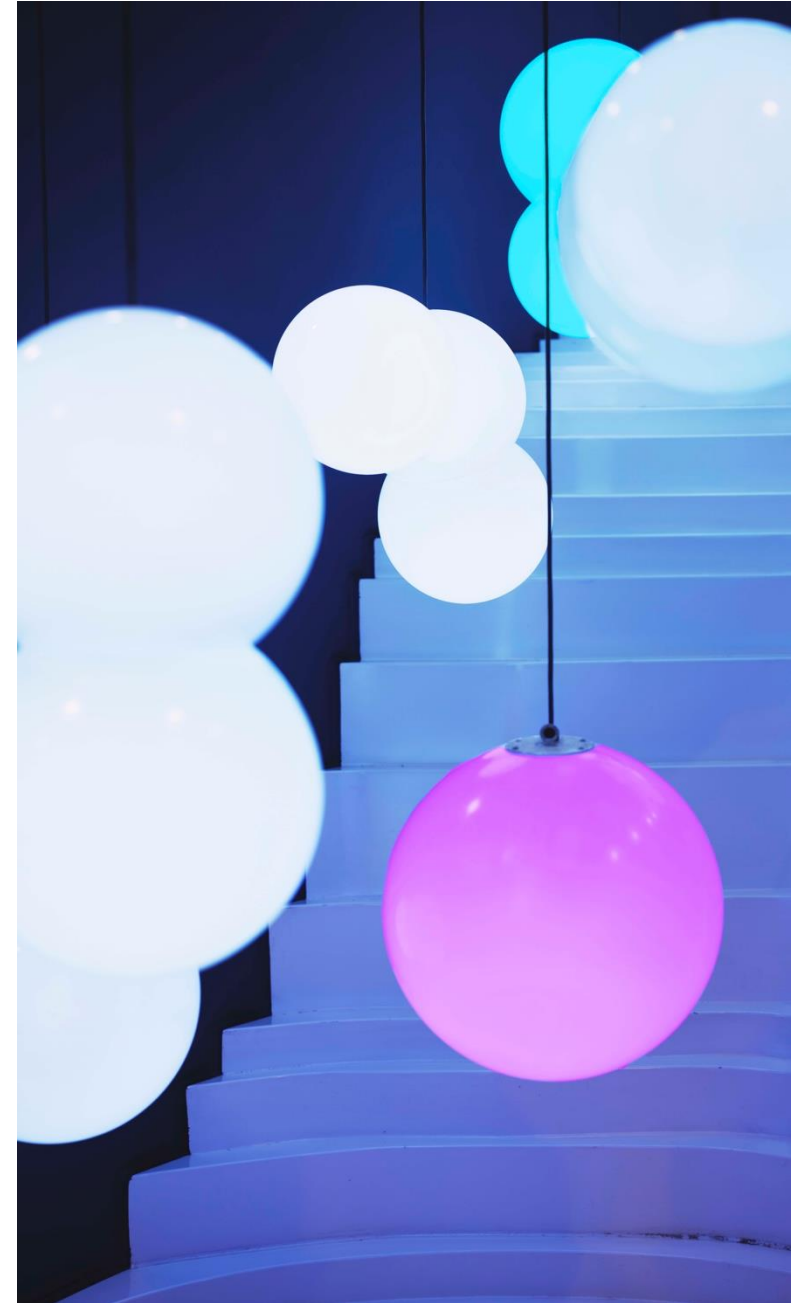
# CSRD – kestävyysraportoinnin asteittainen soveltaminen







# Mitä CSRD vaatii yrityksiltä

Vuodesta 2024 alkaen asteittain suuret yritykset, pörssilistatut pienet ja keskisuuret yritykset (pk-yritykset) sekä suurten konsernien emoyritykset sisällyttävät **toimintakertomuksensa** erilliseen osaan **tiedot, jotka tarvitaan, jotta voidaan ymmärtää yrityksen vaikutuksia kestävyysseikkoihin, sekä tiedot, jotka tarvitaan sen ymmärtämiseksi, miten kestävyysseikat vaikuttavat yrityksen kehitykseen, tulokseen ja asemaan.**

Vaatimus sisältyy tilinpäätösdirektiiviin, joka on Suomessa täytäntöönpantu **kirjanpitolaille**. Kirjanpitolain mukaan kestävyystiedot ovat jatkossa kiinteä osa yrityksen vuosiraportointia.



# Vastuullisuusraportoinnin vaatimukset

-  Uusi raportointidirektiivi edellyttää yrityksen kestävyystietojen raportointia määrämuotoisesti, sekä raportoidun tiedon varmentamista. Tavoitteena on lisätä kestävyystiedon vertailukelpoisuutta ja läpinäkyvyyttä.
-  Direktiivi edellyttää olennaisuuden arviointia niin sanotulla **kaksoisolennaisuudella (double materiality)**, joka tarkoittaa vaikutusten arviointia kahteen suuntaan: toimijan vaikutuksia ympäristöön ja yhteiskuntaan ja toisaalta kestävyystekijöiden vaikutuksia toimijaan. Arvioinnissa on huomioitava mahdollisuudet ja riskit sekä negatiiviset että positiiviset vaikutukset.
-  Direktiivin velvollisuuksia täydentää EU-tason vastuullisuusraportointistandardit (EU Sustainability Reporting Standards ESRS), jotka on lopullisesti hyväksytty 2023 lokakuussa
-  Yritysten raportoimat asiat edellyttävät tietoa myös läpi toimitus- ja arvoketjun: ilman tietoa ei voida raportoida! Sama vaatimus korostuu tulevassa yritysten huolellisuusvelvollisuutta koskevassa sääntelyssä.

# Vastuullisuusraportointivelvoitteen sisältö

## Strategiset vastuullisuuslinjaukset

a) lyhyt kuvaus yrityksen liiketoimintamallista ja -strategiasta, mukaan lukien

i) yrityksen liiketoimintamallin ja -strategian resilienssi kestävyysseikkoihin liittyviin riskeihin nähden;

ii) yrityksen mahdollisuudet, jotka liittyvät kestävyysseikkoihin;

iii) yrityksen suunnitelmat, mukaan lukien täytäntöönpanotoimet ja niihin liittyvät rahoitus- ja investointisuunnitelmat, sen varmistamiseksi, että sen liiketoimintamalli ja -strategia sopivat yhteen kestävään talouteen siirtymisen kanssa ja tekevät mahdolliseksi rajoittaa ilmaston lämpeneminen 1,5 celsiusasteeseen ilmastonmuutosta koskevan Yhdistyneiden kansakuntien puitesopimuksen nojalla 12 päivänä joulukuuta 2015 hyväksytyin Pariisin sopimuksen, jäljempänä 'Pariisin sopimus', mukaisesti ja saavuttaa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU) 2021/1119 (\*8) vahvistettu ilmastoneutraaliuden saavuttamista vuoteen 2050 mennessä koskeva tavoite, sekä tarvittaessa tieto yrityksen yhteyksistä hiileen, öljyyn ja kaasuun liittyviin toimintoihin;

iv) tieto siitä, miten yrityksen liiketoimintamallissa ja -strategiassa otetaan huomioon yrityksen sidosryhmien edut ja yrityksen vaikutukset kestävyysseikkoihin;

v) tieto siitä, miten yrityksen strategia on pantu täytäntöön kestävyysseikkojen osalta;

b) kuvaus yrityksen asettamista kestävyysseikkoihin liittyvistä aikasidonnaisista tavoitteista, mukaan lukien tarvittaessa ehdottomat kasviuonekaasujen päästövähennystavoitteet ainakin vuosille 2030 ja 2050, kuvaus yrityksen edistymisestä kyseisten tavoitteiden saavuttamisessa ja selvitys siitä, perustuvatko yrityksen ympäristötekijöihin liittyvät tavoitteet vakuuttavaan tieteelliseen näyttöön;

c) kuvaus hallinto-, johto- ja valvontaelinten roolista kestävyysseikkojen osalta ja niiden asiantuntemuksesta ja osaamisesta tämän roolin hoitamiseksi tai näiden elinten mahdollisuuksista hyödyntää tällaista asiantuntemusta ja osaamista;

d) kuvaus yrityksen kestävyysseikkoihin liittyvistä toimintaperiaatteista;

e) tieto hallinto-, johto- ja valvontaelinten jäsenille tarjottavien kestävyysseikkoihin liittyvien kannustinjärjestelmien olemassaolosta;

f) seuraavien kuvaus:

i) due diligence -prosessi, jota yritys soveltaa kestävyysseikkojen osalta ja jossa noudatetaan tapauksen mukaan unionin vaatimuksia, jotka koskevat yritysten velvollisuutta toteuttaa due diligence -prosessi;

ii) merkittävimmät tosiasialliset tai mahdolliset haittavaikutukset, jotka liittyvät yrityksen omiin toimintoihin ja sen arvoketjuun, mukaan lukien sen tuotteet ja palvelut, sen liikesuhteet ja sen toimitusketju, kyseisten vaikutusten tunnistamiseksi ja seuraamiseksi toteutetut toimet sekä muut haittavaikutukset, jotka yrityksen on tunnistettava täyttääkseen muut unionin vaatimukset yritysten velvollisuudesta toteuttaa due diligence -prosessi;

iii) yrityksen toteuttamat toimet tosiasiallisten tai mahdollisten haittavaikutusten ehkäisemiseksi, lieventämiseksi, korjaamiseksi tai poistamiseksi sekä tällaisten toimien tulokset;

g) kuvaus yritykseen kohdistuvista merkittävimmistä kestävyysseikkoihin liittyvistä riskeistä, mukaan lukien kuvaus yrityksen kyseisiä seikkoja koskevista pääasiallisista riippuvuussuhteista, sekä siitä, miten yritys hallitsee näitä riskejä;

h) a–g alakohdassa tarkoitettujen esitettävien tietojen kannalta merkitykselliset indikaattorit.

Yritysten on raportoitava prosessista, jossa tunnistetaan tiedot, jotka ne ovat sisällyttäneet toimintakertomukseen tämän artiklan 1 kohdan mukaisesti. Tämän kohdan ensimmäisessä alakohdassa lueteltuihin tietoihin on sisällyttävä tapauksen mukaan lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin aikahorisontteihin liittyvät tiedot.

15.5.2024 Edellä 1 ja 2 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin on tapauksen mukaan sisällyttävä tiedot yrityksen omista toiminnoista ja sen arvoketjusta, mukaan lukien sen tuotteet ja palvelut, sen liikesuhteet ja sen toimitusketju.

# Kestävyyseraportointivelvoitteen sisältö, mitä raportin pitää sisältää

- a) Strategisista vastuullisuustoimista kertominen, ns. tausta ja toimintakenttä
- b) Kestävyystavoitteet, aikasidonnaisesti ilmoitettuna mm. ilmastotavoitteille ja linja suhteessa päästövähennystavoittelle vuosille 2030 ja 2050
- c) Kuvaus organisaation roolituksesta ja prosesseista vastuullisuusraportoinnissa ja laajemmassa vastuullisuustyössä
- d) Toimintaperiaatteista kestävyystavoitteiden saavuttamista koskevassa työssä (policy document- taso)
- e) ESG palkitsemispolitiikka
- f) Minkälaista Due Diligence- prosessia yritys toteuttaa
- g) **Merkittävimmät tunnistetut tai tosiasialliset haitalliset vaikutukset kestävyyskysymyksissä; sekä oman toiminnan että arvoketjujen osalta SEKÄ mitä toimia yritys tekee niihin vastaamiseksi**
- h) Kestävyyseriskiarvioinnit ja niitä koskeva prosessi
- i) **Vaadittujen tietojen kannalta merkitykselliset indikaattorit**

# Raportointistandardit: mitä tietoa ja missä muodossa

ESRS 1	Yleiset vaatimukset
ESRS 2	Yleiset tiedot
ESRS E1	Ilmastonmuutos
ESRS E2	Pilaantuminen
ESRS E3	Vesivarat ja merten luonnonvarat
ESRS E4	Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit
ESRS E5	Resurssien käyttö ja kiertotalous
ESRS S1	Oma työvoima
ESRS S2	Arvoketjun työntekijät
ESRS S3	Vaikutusten kohteena olevat yhteisöt
ESRS S4	Kuluttajat ja loppukäyttäjät
ESRS G1	Liiketoiminnan harjoittaminen

Lopulliset ja suomenkieliset versiot standardeista löytyvät täältä: [https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=PI\\_COM%3AC%282023%295303](https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=PI_COM%3AC%282023%295303) (valitse kieliversio ->FI kielipalkista).

PK-yritysten raportointistandardit ovat vielä kesken ja niistä julkaistaan luonnosversiot lausuntokierrokselle keväällä 2024

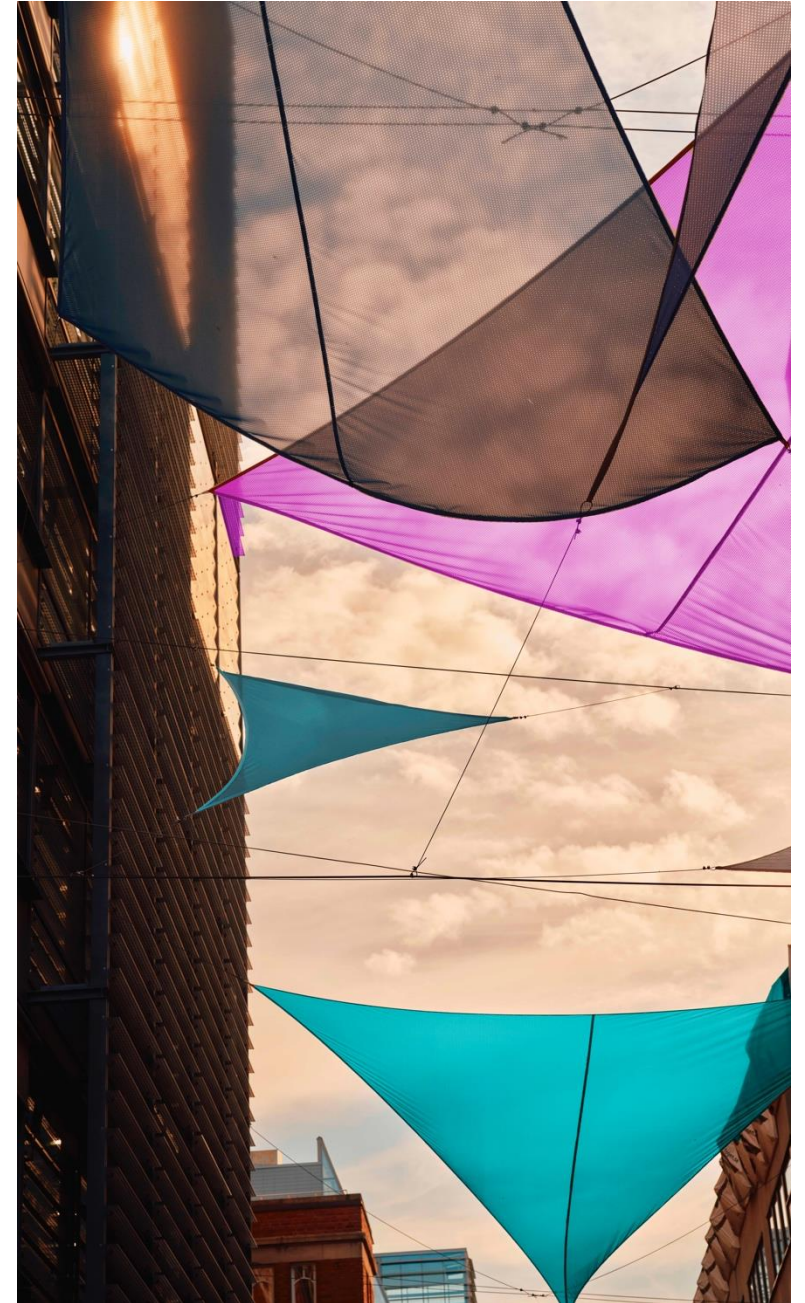


# Arvoketjun raportoinnin osalta siirtymäaika

Joukko yritysten kannalta haastavampia tiedonantovaatimuksia otetaan asteittain käyttöön.

Yritysten sallitaan jättää pois arvoketjuun koskevat mittarit (tiedot) kolmen vuoden ajan.

Lisäksi joihinkin seuraavia seikkoja koskeviin tietoihin sovellettaisiin asteittaista käyttöönottoa 1–3 vuoden ajan: ilmastosta yritykselle aiheutuvat taloudelliset vaikutukset, työntekijöiden sukupuolijakauma, työehtosopimusneuvottelujen kattavuus, riittävä palkka, sosiaalinen suojele sekä koulutus ja taitojen kehittäminen.



# Erityiskysymykset konsernissa

## Konserniemon raporttiin voi viitata, jos se on kattava

Yhtiö on vapautettu vastuullisuusraportointidirektiivin mukaan erillisestä raportoinnista, mikäli se on osa konsernia, ja konserniemo tuottaa CSRD:n mukaisen vastuullisuusraportin, joka kattaa myös konserniyhtiön

## Yhtiön vuosiraportoinnissa viittaus konsernin vastuullisuusraporttiin

Yhtiön vuosikertomuksessa tulee viitata konsernin emoyhtiön tekemään vastuullisuusraportointiin CSRD:n mukaisena, ja että yhtiö ei julkaise erillistä vastuullisuusraporttia.

Emoyrityksen on ilmoitettava, mitkä konsernitilinpäätökseen yhdisteltävät tytäryritykset on vapautettu vuosittaisesta tai konsernin kestävyysraportoinnista 19 a artiklan 9 kohdan tai 29 a artiklan 8 kohdan nojalla.

## Vastuukysymykset: Raportointi ja Huolellisuusvelvollisuus

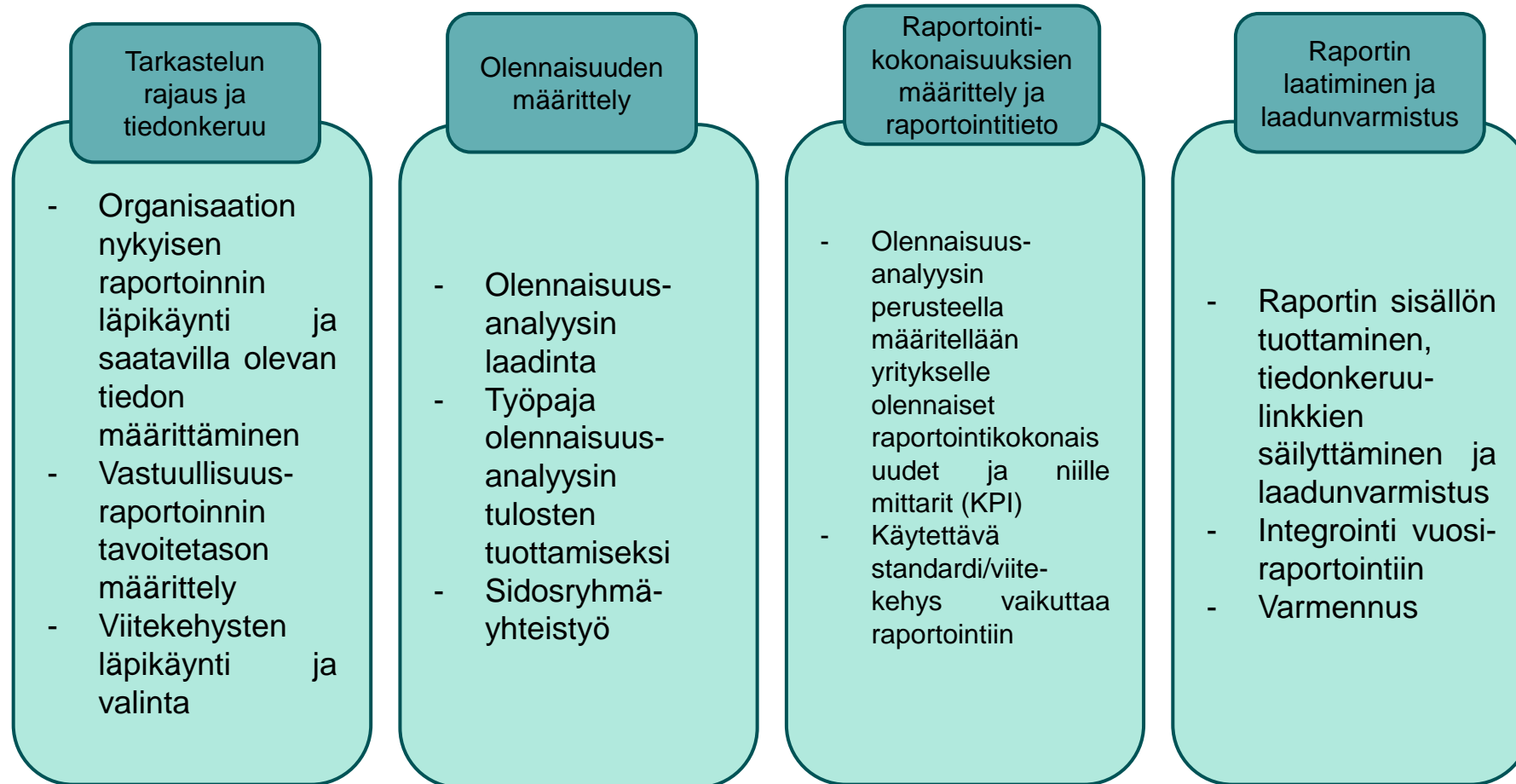
- Kansallisen sääntelyn soveltaminen, erot kansallisella tasolla
- CSDDD soveltamisen osalta analysoitava, mitä pitää tehdä maayhtiötasolla
- Varovaisuusperiaatteen mukaan: oltava linjaukset olemassa myös maatasolla

# Lisätieto 'konsernivapautuksen' edellytyksistä raportoinnin osalta

- **Vapautuksen saaneen tytäryrityksen toimintakertomuksen tulee sisältää kaikki seuraavat tiedot:**
- i) **sen emoyrityksen nimi ja sääntömääräinen kotipaikka**, joka raportoi tiedot konsernin tasolla CSRD:n edellytysten mukaisesti tai tavalla, joka vastaa direktiivin 29 b artiklan nojalla hyväksytyjä kestävyysraportointistandardeja;
- ii) **hyperlinkit emoyrityksen konsernin toimintakertomukseen tai tapauksen mukaan emoyrityksen konsernin kestävyysraportointiin sekä CSRD:n tarkoitettuun varmennuslausuntoon**
- iii) tieto siitä, että yritys on vapautettu CSRD:ssä säädetyistä tietyistä raportointivelvoitteista (Direktiivin (2013/34/EU) 19 a artiklan 1-4 kohdan mukaiset velvoitteet);

**Huom! Jos konserniemo tai osa konsernista sijaitsee EU:n ulkopuolella kolmansissa maissa, raportoinnin erityispiirteet tulee tarkistaa huolella. Ns. Kolmansien maiden osalta on erityyssääntelyä CSRD-raportoinnissa.**

# Raportoinnin prosessi yleisesti



Aikajana 6 – 12 kk

# CSRD Gap-analyysi, runkomalli

CSRD Vaatimus	Täyttyy	Mitä vaaditaan raportointiin
Yrityksen strategian & toimintamallin kuvaus		Kuvattava, miten strategia vaikuttaa vastuullisuuden osalta, sekä miten sidosryhmien näkemykset vaikuttavat
Kestävyys tavoitteet		Olenaisuusanalyysin tulosten, strategialinjausten perusteella täsmennettävä
Ilmastotavoitteiden ilmoittaminen 2030, 2050		Määriteltävä sitoutuminen ilmastotavoitteisiin, ja sitoudutaanko esim SBTi
Sitoutuminen 1,5 asteen tavoitteeseen		Määriteltävä sitoutuminen ilmastotavoitteisiin, ja sitoudutaanko esim SBTi
Edistymisen seuranta		Seuraavilla raportointikausilla kuvattava asia
Vastuullisuuden toimintaperiaatteiden kuvaus		Kuvaus yrityksen hallinnollisista toimista, valvontaelimistä sekä johdon toimista vastuullisuudessa. Kuvattava, mihin vastuullisuusosaaminen perustuu.
Kannustinjärjestelmän kuvaus		Kuvaus palkitsemispolitiikasta ja suhde ESG-tavoitteisiin
DD-prosessin kuvaus		Yrityksen tulee julkaista due diligence- prosessia koskeva yleiskuvaus, josta saa käsityksen koko DD-prosessista. DD vaatimuksia useissa aihekohtaisissa standardeissa
Haitallisten kestävyysvaikutusten kuvaus		Olenaisuusanalyysin tulosten perusteella täsmennettävä
Toimet vaikutusten ehkäisemiseksi		Olenaisuusanalyysin tulosten perusteella täsmennettävä
Kestävyysriskien kuvaus		Kuvaus riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta erityisesti kestävyysriskien osalta

# Kaksoisolennaisuus- analyysi

Mitä sääntely vaatii?



# Kahdenkertainen olennaisuusanalyysi datan julkaisun perustana

ESRS standardit eivät sisällä standardisoitua tapaa toteuttaa olennaisuusanalyysi.

Seuraavat tulee huomioida:

- Kaikki sidosryhmät (työntekijät, yhteisöt jne)
- Tieto koko toimitusketjussa
- Lyhyen, keskipitkän ja pitkän aikavälin horisontit
- Toimialakohtaiset ja yleiset vastuullisuusstandardit
- Mahdollinen ja jälkikäteinen tieto; määrällinen ja laadullinen tieto

## Tulokset:

- Lista vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka ovat olennaisia liiketoiminnalle
- Lista vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista, jotka eivät ole olennaisia organisaatiolle, ulosrajauksille perusteluineen
- Lista vaikutuksista, riskeistä ja mahdollisuuksista jotka ovat olennaisia yhteisölle, mutta joita ESRS ei kata
- Kuvaus metodologiasta, mukaan lukien raja-arvot ja kriteerit, joita on käytetty arvioimaan olennaisuutta sekä tunnistamaan vaikutukset riskit ja mahdollisuudet.

# Olennaisuuden määrittely uuden sääntelyn mukaisesti

- Kaksoisolennaisuusanalyysi kaiken perustana:
- Kestävyyseikka on ”olennainen”, kun se täyttää kriteerit, jotka on määritelty **vaikutuksen olennaisuudelle tai taloudelliselle olennaisuudelle tai molemmat**.
- Olennaisuusarvioinnin tuloksesta riippumatta yrityksen on aina annettava seuraavissa edellytetyt tiedot:
  - ESRS 2 Yleiset tiedot (eli kaikki ESRS 2:ssa määritetyt tiedonantovaatimukset ja tietopisteet) sekä
  - tiedonantovaatimukset (mukaan lukien tietopisteet) aihekohtaisissa ESRS-standardeissa, jotka liittyvät tiedonantovaatimukseen IRO-1 Kuvaus olennaisten vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistamis- ja arviointiprosesseista, sellaisina kuin ne on lueteltu ESRS 2:n lisäyksessä C Aihekohtaisiin ESRS-standardeihin sisältyvät tiedonanto-/soveltamisvaatimukset, joita sovelletaan yhdessä ESRS 2:n Yleiset tiedot kanssa.

# Lisää olennaisuudesta

Vaikutuksen olennaisuuden ja taloudellisen olennaisuuden arvioinnit liittyvät toisiinsa, ja näiden kahden ulottuvuuden keskinäiset riippuvuussuhteet on otettava huomioon.

Yleensä lähtökohtana on vaikutusten arviointi, vaikka voi olla myös olennaisia riskejä ja mahdollisuuksia, jotka eivät liity yrityksen vaikutuksiin.

Kestävyysvaikutus voi olla alusta alkaen taloudellisesti olennainen tai siitä voi tulla taloudellisesti olennainen, kun sen voidaan kohtuudella odottaa vaikuttavan yrityksen taloudelliseen asemaan, taloudelliseen tulokseen, kassavirtoihin, rahoituksen saantiin tai pääomakustannuksiin lyhyellä, keskipitkällä tai pitkällä aikavälillä.

Vaikutukset otetaan niiden olennaisuusnäkökulmasta huomioon riippumatta siitä, ovatko ne taloudellisesti olennaisia vai eivät.

## Olennaisuuden määrittelyn metodologia

Keskeinen osa olennaisuusanalyysiä  
on metodologian ja prosessin  
luominen

# Ilmastonmuutosvaikutusten erityisvaatimukset

- Jos yritys katsoo, ettei ilmastonmuutos ole sen kannalta olennainen, ja jättää näin ollen huomiotta kaikki tiedonantovaatimukset ESRS E1:ssä Ilmastonmuutos, sen on annettava yksityiskohtainen selvitys päätelmistä, jotka se on tehnyt ilmastonmuutosta koskevassa olennaisuuden arvioinnissaan (ks. ESRS 2 IRO-2 Yrityksen kestävyys selvityksissä huomioon otetut ESRS-standardien tiedonantovaatimukset), mukaan lukien ennakoiva analyysi olosuhteista, joiden perusteella yritys saattaa päätellä, että ilmastonmuutos on tulevaisuudessa sen kannalta olennainen.
- Jos yritys katsoo, että jokin muu aihe kuin ilmastonmuutos ei ole olennainen, ja jättää näin ollen kaikki vastaavan aihekohtaisen ESRS-standardin tiedonantovaatimukset huomioimatta, se voi selittää lyhyesti kyseisen aiheen olennaisuudesta tekemänsä arvioinnin päätelmiä.

# Kahdensuuntainen olennaisuusanalyysi – esimerkkivaiheet & työkalut

- Alustavat tunnistetut olennaiset kestävyysteemat – analyysin pohjalta
- Vaikutusten, riskien ja mahdollisuuksien tunnistaminen (financial and Impact materiality)
- Sidosryhmien olennaisia teemoja koskeva vaikutustenarviointi
- Tulosten koonti
- Tunnistettujen olennaisten teemojen priorisointi Yhtiölle ja sidosryhmille - Matriisi
- Olennaisuusanalyysin tulosten käyttäminen: raportointiin, ohjelmaan, strategiatasolle, liiketoimintaan

## **Työkalut:**

- Teemat ESRS excel
- Prosessikuvaus
- Haastattelut, kyselyt, muu tiedonkeruu
- Olennaisuusanalyysityöpaja
- Raporttipohja tulosten keräämistä varten
- Matriisi
- Avaimet käteen, itse tehden vai hybridinä?

# Teemat, joiden alla olevat alateemat ja ala-alateemat pitää arvioida niiden olennaisuuden osalta

Climate Change

Pollution

Water and Marine Resources

Biodiversity and Ecosystems

Circular Economy

Own workforce

Workers in the Value Chain

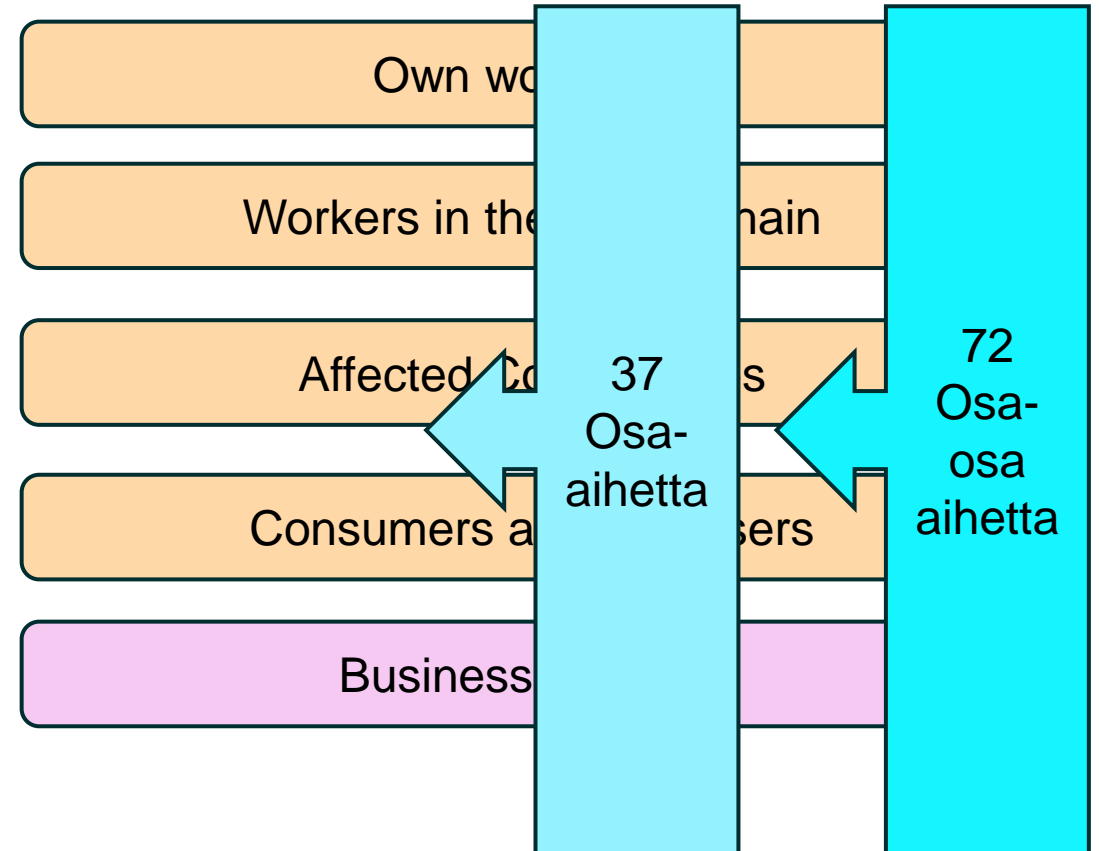
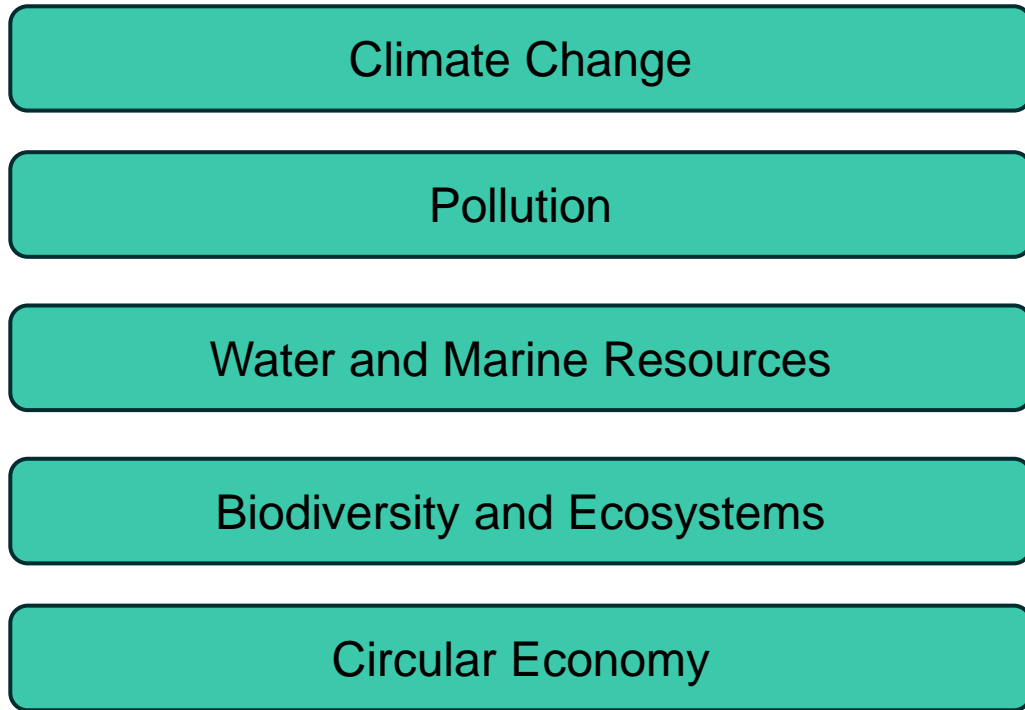
Affected Communities

Consumers and end-users

Business Conduct



# Teemat, joiden alla olevat alateemat ja ala-alateemat pitää arvioida niiden olennaisuuden osalta



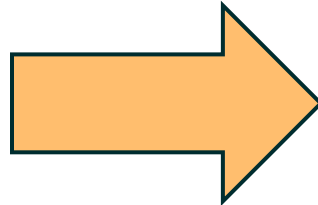
Aihekohtaiset ESRS-standardit	Aihekohtaisten ESRS-standardien kattamat kestävyysseikat		
	Aihe	Osa-aihe	Osaosa-aiheet
ESRS E1	Ilmastonmuutos	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Ilmastonmuutokseen sopeutuminen</li> <li>· Ilmastonmuutoksen hillintä</li> <li>· Energia</li> </ul>	
ESRS E2	Pilaantuminen	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Ilman pilaantuminen</li> <li>· Veden pilaantuminen</li> <li>· Maaperän pilaantuminen</li> <li>· Elävien organismien ja elintarvikkeiden pilaantuminen</li> <li>· Ongelma-aineet</li> <li>· Erityistä huolta aiheuttavat aineet</li> <li>· Mikromuovit</li> </ul>	
ESRS E3	Vesivarat ja merten luonnonvarat	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Vesi</li> <li>· Merten luonnonvarat</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Vedenkulutus</li> <li>· Vedenotto</li> <li>· Jätevesipäästöt</li> <li>· Jätevesipäästöt valtameriin</li> <li>· Merten luonnonvarojen hyödyntäminen ja käyttö</li> </ul>
ESRS E4	Biologinen monimuotoisuus ja ekosysteemit	Biologisen monimuotoisuuden vähenemisen suorat vaikutustekijät	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Ilmastonmuutos</li> <li>· Maankäytön muutokset, makean veden ja merten käytön muutokset</li> <li>· Suora hyödyntäminen</li> <li>· Haitalliset vieraslajit</li> <li>· Pilaantuminen</li> <li>· Muut</li> </ul>
		· Vaikutukset lajien tilaan	Esimerkkejä: <ul style="list-style-type: none"> <li>· Lajin populaation koko</li> <li>· Lajin maailmanlaajuisen sukupuuton riski</li> </ul>
		· Vaikutukset ekosysteemien laajuuteen ja tilaan	Esimerkkejä: <ul style="list-style-type: none"> <li>· Maaympäristön tilan heikkeneminen</li> <li>· Aavikoituminen</li> <li>· Maaperän sulkeminen rakentamisella</li> </ul>
		· Vaikutukset ekosysteemipalveluihin ja riippuvuudet niistä	
ESRS E5	Kiertotalous	<ul style="list-style-type: none"> <li>· Resurssien sisäänvirtaukset, mukaan lukien resurssien käyttö</li> <li>· Tuotteisiin ja palveluihin liittyvät resurssien ulosvirtaukset</li> </ul>	

# Keskeiset konseptit ja metodologian perusta

Raportointi universumi ja ESRS sisältämät aiheet

## Vaikutukset, Riskit Mahdollisuudet (Impacts, Risks

**Opportunities (IRO)** – Pitkä lista aiheita ja tunnistettuja riskejä, jotka alustavasti arvioidaan mahdollisesti olennaisiksi ja analyysin kohteena



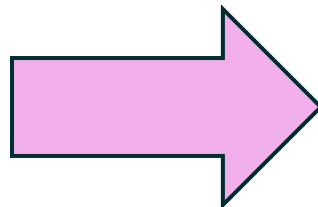
## Arvioidaan vaikutuksen olennaisuuden kannalta

Positiiviset ja negatiiviset vaikutukset

Pisteytetään [skaalalla 0-5]

Positiiviset vaikutukset niiden todennäköisyyden ja merkityksen osalta

Negatiiviset vaikutukset niiden todennäköisyyden ja vakavuuden osalta



## Arvioidaan Taloudellisen olennaisuuden kannalta

Todennäköisyyden ja merkityksen osalta

Lopullinen olennaisuus määritellään aina arvioinnin jälkeen, ja perustuu vaikutuksen olennaisuuteen, taloudelliseen olennaisuuteen, tai molempiin

# Raportoitava tieto

”

Mitä tietoa sitten pitää raportoida?

Sääntely lähtee siitä, että olennaisuusanalyysissä tunnistetut teemat määrittävät kaiken raportoitavan tiedon.

# Tietojen ilmoittaminen

- Antaessaan tietoja olennaisiksi arvioiduista kestävyysseikkoihin liittyvistä toimintaperiaatteista, toimista ja tavoitteista **yrityksen on sisällytettävä niihin kaikki tiedot, jotka vaaditaan kyseiseen seikkaan liittyvissä aihe- ja alakohtaisten ESRS-standardien tiedonantovaatimuksissa ja tietopisteissä sekä vastaavissa ESRS 2:ssa asetetuissa toimintaperiaatteita, toimia ja tavoitteita koskevissa vähimmäistiedonantovaatimuksissa.**
- **Jos yritys ei voi antaa tietoja**, joita edellytetään joko aihe- tai alakohtaisen ESRS-standardin tiedonantovaatimuksissa ja tietopisteissä tai ESRS 2:n toimintaperiaatteita, toimia ja tavoitteita koskevissa vähimmäistiedonantovaatimuksissa, koska se ei ole ottanut käyttöön kyseisiä toimintaperiaatteita, toteuttanut niitä tai asettanut niitä koskevia tavoitteita, **sen on ilmoitettava tästä, ja se voi ilmoittaa määräajan, jonka kuluessa se aikoo ottaa nämä käyttöön.**

# Datapistelistaus – luonnos excel EFRAG, esimerkki

ESRS	DR	Paragraph	Related AR	Name	Data Type
E1	E1.GOV-3	13		Disclosure of how climate-related considerations are factored into remuneration of members of administrative, management and supervisory bodies	narrative
E1	E1.GOV-3	13		Percentage of remuneration recognised that is linked to climate related considerations	percent
E1	E1.GOV-3	13		Explanation of climate-related considerations that are factored into remuneration of members of administrative, management and supervisory bodies	narrative
E1	E1-1	14	AR 1	Disclosure of transition plan for climate change mitigation	narrative
E1	E1-1	16a	AR 2	Explanation of how targets are compatible with limiting of global warming to one and half degrees Celsius in line with Paris Agreement	narrative
E1	E1-1	16b		Disclosure of decarbonisation levers and key action	narrative
E1	E1-1	16c		Disclosure of significant operational expenditures (Opex) and (or) capital expenditures (Capex) required for implementation of action plan	narrative
E1	E1-1	16c		Financial resources allocated to action plan (OpEx)	monetary
E1	E1-1	16c		Financial resources allocated to action plan (CapEx)	monetary
E1	E1-1	16d	AR 3	Explanation of potential locked-in GHG emissions from key assets and products and of how locked-in GHG emissions may jeopardise achievement of climate-related targets	narrative
E1	E1-1	16e	AR 4	Explanation of any objective or plans (CapEx, OpEx) for aligning economic activities (revenues, CapEx, OpEx) with criteria established in the transition plan	narrative
E1	E1-1	16f	AR 5	Significant CapEx for coal-related economic activities	monetary
E1	E1-1	16f	AR 5	Significant CapEx for oil-related economic activities	monetary
E1	E1-1	16f	AR 5	Significant CapEx for gas-related economic activities	monetary
E1	E1-1	16g		Undertaking is excluded from EU Paris-aligned Benchmarks	semi-narrative
E1	E1-1	16h		Explanation of how transition plan is embedded in and aligned with overall business strategy and financial planning	narrative
E1	E1-1	16i		Transition plan is approved by administrative, management and supervisory bodies	semi-narrative
E1	E1-1	16j		Explanation of progress in implementing transition plan	narrative
E1	E1-1	17		Date of adoption of transition plan for undertakings not having adopted transition plan yet	year
E1	E1.SBM-3	18		Type of climate-related risk	semi-narrative
E1	E1.SBM-3	19a	AR 6	Description of scope of resilience analysis	narrative
E1	E1.SBM-3	19b	AR 7a	Disclosure of how resilience analysis has been conducted	narrative
E1	E1.SBM-3	19b	AR 7a	Date of resilience analysis	date
E1	E1.SBM-3	AR 7b		Time horizons applied for resilience analysis	semi-narrative
E1	E1.SBM-3	19c	AR 8a	Description of results of resilience analysis	narrative
E1	E1.SBM-3	AR 8b		Description of ability to adjust or adapt strategy and business model to climate change	narrative
E1	E1.IRO-1	20a, AR 9	AR 10	Description of process in relation to impacts on climate change	narrative
E1	E1.IRO-1	20b	AR 13-AR 14	Description of process in relation to climate-related physical risks in own operations and along value chain	narrative
E1	E1.IRO-1	AR 11a	AR 13-AR 14	Climate-related hazards have been identified over short-, medium- and long-term time horizons	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 11a	AR 13-AR 14	Undertaking has screened whether assets and business activities may be exposed to climate-related hazards	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 11b	AR 13-AR 14	Short-, medium- and long-term time horizons have been defined	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 11c	AR 13-AR 14	Extent to which assets and business activities may be exposed and are sensitive to identified climate-related hazards has been assessed	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 11d	AR 13-AR 14	Identification of climate-related hazards and assessment of exposure and sensitivity are informed by high emissions climate scenarios	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	21	AR 13-AR 14	Explanation of how climate-related scenario analysis has been used to inform identification and assessment of physical risks over short-, medium- and long-term time horizons	narrative
E1	E1.IRO-1	20c	AR 13-AR 14	Description of process in relation to climate-related transition risks and opportunities in own operations and along value chain	narrative
E1	E1.IRO-1	AR 12a	AR 13-AR 14	Transition events have been identified over short-, medium- and long-term time horizons	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 12a	AR 13-AR 14	Undertaking has screened whether assets and business activities may be exposed to transition events	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 12b	AR 13-AR 14	Extent to which assets and business activities may be exposed and are sensitive to identified transition events has been assessed	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 12c	AR 13-AR 14	Identification of transition events and assessment of exposure has been informed by climate-related scenario analysis	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	AR 12d	AR 13-AR 14	Assets and business activities that are incompatible with or need significant efforts to be compatible with transition to climate-neutral economy have been identified	semi-narrative
E1	E1.IRO-1	21	AR 13-AR 14	Explanation of how climate-related scenario analysis has been used to inform identification and assessment of transition risks and opportunities	narrative
E1	E1.IRO-1	AR 15	AR 13-AR 14	Explanation of how climate scenarios used are compatible with critical climate-related assumptions made in financial statements	narrative

ESRS 2		62		Disclosure to be reported if the undertaking has not adopted actions
E1	E1-4	32		Tracking effectiveness of policies and actions through targets [see ESRS 2 MDR-T]
E1	E1-4	33		Disclosure of how GHG emissions reduction targets and (or) any other targets have been set to manage material climate-related impacts, risks and opportunities
E1	E1-4	34a + 34 b	AR 23-AR 24	Tables: Multiple Dimensions (baseline year and targets; GHG Types, Scope 3 Categories, Decarbonisation levers, entity-specific denominators)
E1	E1-4	34a + 34 b		Absolute value of total Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Percentage of total Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)
E1	E1-4	34a + 34 b		Intensity value of total Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Absolute value of Scope 1 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Percentage of Scope 1 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)
E1	E1-4	34a + 34 b		Intensity value of Scope 1 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Absolute value of location-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Percentage of location-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)
E1	E1-4	34a + 34 b		Intensity value of location-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Absolute value of market-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Percentage of market-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)
E1	E1-4	34a + 34 b		Intensity value of market-based Scope 2 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Absolute value of Scope 3 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34a + 34 b		Percentage of Scope 3 Greenhouse gas emissions reduction (as of emissions of base year)
E1	E1-4	34a + 34 b		Intensity value of Scope 3 Greenhouse gas emissions reduction
E1	E1-4	34b		Explanation of how consistency of GHG emission reduction targets with GHG inventory boundaries has been ensured
E1	E1-4	34c		Disclosure of past progress made in meeting target before current base year
E1	E1-4	AR 25 a		Description of how it has been ensured that baseline value is representative in terms of activities covered and influences from external factors
E1	E1-4	AR 25 b		Description of how new baseline value affects new target, its achievement and presentation of progress over time
E1	E1-4	34e,16a	AR 26	GHG emission reduction target is science based and compatible with limiting global warming to one and half degrees Celsius
E1	E1-4	34f,16b	AR 30	Description of expected decarbonisation levers and their overall quantitative contributions to achieve GHG emission reduction target
E1	E1-4	AR 30c		Diverse range of climate scenarios have been considered to detect relevant environmental, societal, technology, market and policy-related risks and opportunities
ESRS 2	E1-4	81		Disclosure to be reported if the undertaking has not set any measurable outcome-oriented targets
E1	E1-5	37	AR 35	Total energy consumption related to own operations
E1	E1-5	37a	AR 33	Total energy consumption from fossil sources
E1	E1-5	37b		Total energy consumption from nuclear sources
E1	E1-5	AR 34		Percentage of energy consumption from nuclear sources in total energy consumption
E1	E1-5	37c		Total energy consumption from renewable sources

# Tietovaatimuksen alla olevien tietojen olennaisuus

- Antaessaan tietoja olennaisen kestävyysseikan mittareista asiaankuuluvan aihekohtaisen ESRS-standardin mittareita ja tavoitteita koskevan jakson mukaisesti
- a) yrityksen on annettava tiedonantovaatimuksessa edellytetyt tiedot, jos se arvioi, että nämä tiedot ovat olennaisia; ja
- b) yritys voi jättää pois tiedonantovaatimuksen tietopisteen edellyttämät tiedot, jos se arvioi, etteivät nämä tiedot ole olennaisia, ja toteaa, ettei tällaisia tietoja tarvita tiedonantovaatimuksen tavoitteen saavuttamiseksi.
- Jos yritys jättää antamatta sellaisen tietopisteen edellyttämät tiedot, joka perustuu ESRS 2:n lisäyksessä B lueteltuun muuhun EU:n lainsäädäntöön, sen on nimenomaisesti ilmoitettava, että kyseiset tiedot eivät ole olennaisia.



# Raportointi organisaation näkökulmasta – mitä vaaditaan

- ✓ Projekti- ja prosessijohtaminen - mitä kestävyys merkitsevät yritykselle ja miten se näkyy toiminnassa?
- ✓ Vaatimustenmukaisuuden seuranta
- ✓ Arvoketjun vaikutukset ja vastuukysymykset - sopimuksilla ja prosesseilla on ratkaiseva rooli, johdon vastuuasiat
- ✓ Dynaaminen, kehittyvä prosessi
- ✓ Tiedonkeruun prosessi – tarjontaa työkaluista on tällä hetkellä erittäin paljon: tärkeintä on määritellä yritykselle sopiva tapa kestävyysraportointiin, joka on kustannustehokas, mutta joka ei kuormita liikaa



# Toimintoketju raportoinnissa

# Mitä tietoa arvoketjusta tarvitaan

CSRD lähtee siitä, että yrityksen on huomioitava koko arvoketjunsä kestävyysraportointityössä. Tämä on erityisen tärkeää osana olennaisuusanalyysivaihetta, mutta myös sen jälkeen tapahtuvassa varsinaisessa raportointivaiheessa.

Ongelmaksi muodostuu kuitenkin tiedon saatavuus ja luotettavuus. ESRS:t antavat tiettyä joustavuutta arviointien ja keskimääräisten lukujen käyttöön, joskin se ei täysin vapauta yritystä määrittämästä koko arvoketjunsä vaikutuksia todellisten tietojen pohjalta

Yrityksen kyky saada tarvittavat tiedot alku- ja loppupään arvoketjusta voi vaihdella eri tekijöiden mukaan (esim. yrityksen sopimusjärjestelyt, sen määräysvallan taso, jota se käyttää konsolidointiin kuulumattomassa toiminnassa, ja yrityksen ostovoima).

Jos yrityksellä ei ole valmiutta valvoa alku- ja/tai loppupään arvoketjunsä toimintaa ja liikesuhteitaan, arvoketjua koskevien tietojen hankkiminen voi olla haastavampaa.

1 Yrityksen tulee tunnistaa arvoketjunsä toimijat läpinäkyvästi

2 GAP-analyysi CSRD/ESRS tietojen osalta antaa suuntaa olemassa olevan ja puuttuvan tiedon määrästä

3 Sopimuksissa tulisi viimeistään nyt huomioida tarve saada kestävyystietoa

4 Sovittava myös, mitä tapahtuu ja kuka vastaa jos tiedon saamisessa on puutteita tai se osoittautuu virheelliseksi

# Kestävyyseraportoinnin vaikutukset arvo- ja *toimintoketjussa*

## 1 Raportointi vaikuttaa koko arvoketjuun

Pakolliset raportoinnit kertautuvat läpi koko toimintoketjun

Tietovaatimukset korostuvat arvoketjussa

## 2 Sopimusvaikutukset

Sopimuksissa tulee varmistaa, että tietoa saadaan olennaisista ja raportoitavista teemoista

Sovittava, mitä tapahtuu jos tieto osoittautuu virheelliseksi

Sovittava arvioitujen tietojen (estimaattien) käytöstä

Sanktioehto?

## 3 Datapisteiden määrittely

ESRS määrittää kerättävän tiedon ja mittarit, mutta ei sitä, mistä tiedon saa

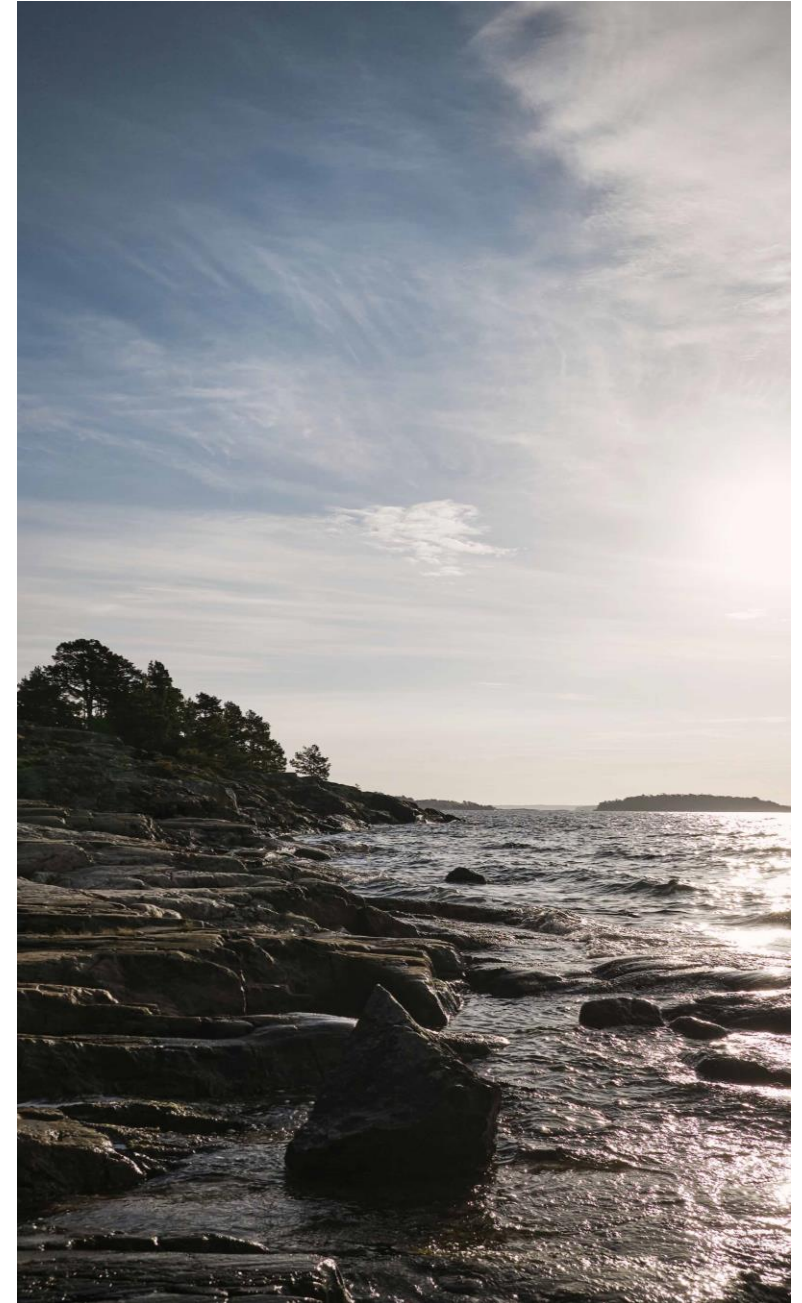
Datapisteet, tiedon tuottaja ja sen kerääminen pitää määritellä kuten missä tahansa raportointiprosessissa

Excel on ystävää, kunnes se ei ole?

# Vaikutukset yhdessä taksonomian kanssa

CSRD & taksonomia – mitä pitää huomioida

- Pakollinen taksonomiaraportointi koskee CSRD:n piirissä olevia yrityksiä
- Taksonomialuvuista pitää raportoida, jos kuuluu CSRD:n soveltamisalaan
- Huom! Kaikki toiminnot eivät ole osa taksonomiaa, joten raportointi voi olla myös 0
- Taksonomiatiedot tulevat myös varmennettavaksi? Vähän keskusteltu kysymys soveltamisesta



# Rakennusala – miten raportointi vaikuttaa toimintoketjuissa?

Rakennus- ja kiinteistösektorin erityispiirteet – mistä raportoidaan, missä ala menee

Tärkeintä on tietää ja tunnistaa vaatimukset ja milloin niistä kysytään

Mihin tulisi kiinnittää erityisesti huomiota:

- urakkasopimukset
- rahoitus
- Green lease- ehdot
- Omistajanvaihdostilanteet ja uudelleenjärjestelyt
- viestintä
- oikea tieto
- varmennus – kestävyystiedon varmennuksen erityiskysymykset –
- mahdolliset vaatimukset & claimit

”

Pienetkin yritykset ovat sääntelyn monimutkaisessa vaikutuspiirissä mukana – halusivat ne tai eivät

Sääntelyn ekosystemivaikutus ulottuu sopimus- ja toimijaverkoston läpi

# Mitä seuraavaksi?



# Mitä – Miksi – Entä jos?

## Valmistautuminen

- Vastuullisuussäntely sisältää lyhyet siirtymäajat
- Lisääntyvä tiedon määrä on haaste
- Vastuullisuusväittämien tiukka säntely
- Määritelmän mukaan kestävä = suora vaikutus rahan hintaan?

## Minimi vs. Lisäarvo

- Pakollista raportointia yhä useammalle yritykselle
- Säntelyn Soveltaminen laajenee olennaisesti vuonna 2024-2025
- Raportointisäntelyn lisäksi huolellisuusvelvoitteen säntely!
- Velvoitteiden hyödyntäminen lisäarvona, ei pakollisena kustannuseränä

## Mitä tapahtuu jos ei tehdä

- **Sanktiot**, jos ei raportoida
- **Sopimusrikkomukset**, mikäli kohteet tai toiminta ei täytä edellytettyjä kestävyyskriteereitä
- **Johdon vastuu** mahdollisista realisoituvista vastuullisuusriskeistä
- **Sidosryhmien paine ja ESG-litigaatoriski**



# Aikataulu ja muutokset

- Lainsäädäntöputkessa useita vastuullisuussäädöksiä: Monet poliittisesti hankalia
- EU komission kausi päättyy 2024 (EU vaalit)
- **CSRD on voimassa ja soveltaminen alkaa 2024->**
- CSDDD tulos saatu keväällä 2024
- Viherpesudirektiivi on hyväksytty ja tullut voimaan maaliskuussa 2024. Koskee erityisesti B2C liiketoimintaa. Soveltaminen alkaa 2026->
- Lukuisia muita vastuullisuusteeman alaisia aloitteita edelleen lainsäätäjän viimeistelyssä.



Keväällä 2024 moni vastuullisuussäädös etenee – käsittelyruuhka + paineet EU vaaleista?



Uuden sääntelyn soveltaminen sisältää siirtymäajan



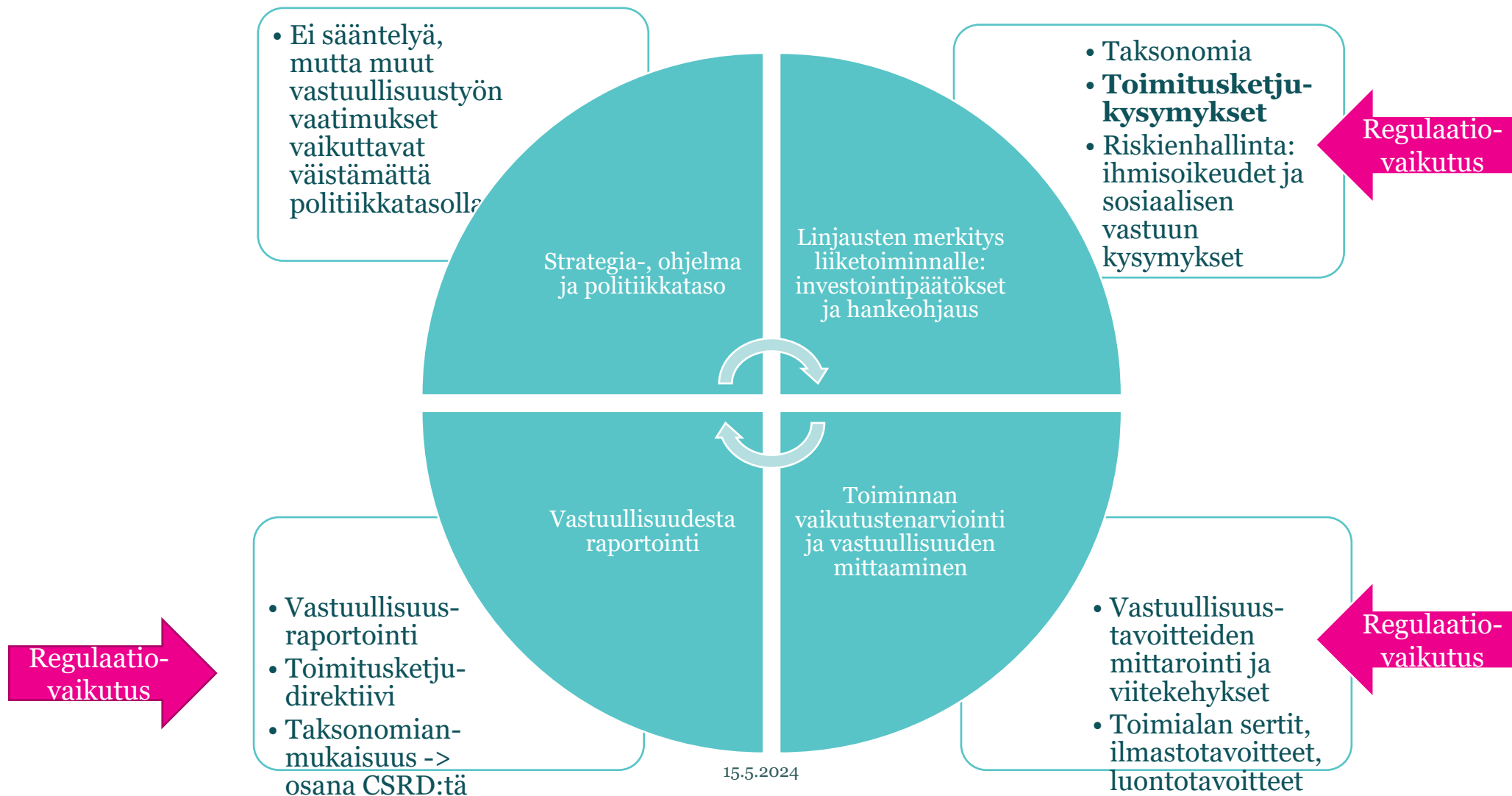
Uuden vastuullisuussääntelyn vaatimukset vaikuttavat myös ristiin: yhteisvaikutukset arvioitava



**Lukumäärällisesti uutta sääntelyä tulee voimaan ja sovellettavaksi vuosien 2024-2027 aikana suuri määrä**



# Vastuullisuustyön päätöksenteon paikat ja vaikuttavuus



## Sopimukset ja liiketoiminnan prosessit

Sääntely asettaa rajaehdot, mutta yritystasolla tehdään uskottavaa vastuullisuustyötä

Vastuullisuus näkyy:

- prosesseissa ja sopimuksissa läpi organisaation
- suhteissa kumppaneihin ja sidosryhmiin
- suhteessa koko arvoketjuun

## Tulevan ennakointi

EU vaalit

Uusi komissio 2024-2029

Sääntelyn yhteensovittaminen ja seuranta

Keskipitkä – Pitkä – Erittäin pitkän aikavälin ennakointi

## Vaatimukset ja Claimit

Sääntelyn yhteisvaikutukset

Valmistautuminen vuoteen 2026, se tulee pian

Valmius vastata monenlaiseen vastuullisuusväitteeseen

## Mahdollisuudet

Todellisia vaikutuksia ja kestävää tulevaisuutta ei tehdä lainsäädännöllä

Mahdollisuudet ovat siellä missä suurimmat haasteetkin ovat





FONDIA



# Netta Skön

**Senior Legal Counsel, Group Sustainability, ESG and Responsible Business Lead**

netta.skon@fondia.com / +358 20 7205 792

Yli 10 vuoden kokemus sekä kansallisista että suuren mittakaavan globaaleista projekteista. Säädösvalmistelukokemusta sekä laajat verkostot eri toimialoilla.

Erityisosaaminen:

- Ympäristö- ja energiaoikeus
- Vastuullisuuteen ja ESG-teemaan liittyvä sääntely ja soveltaminen

Muu olennainen osaaminen:

- Kokenut neuvonantaja ja projektinjohtaja ympäristö- ja energia-alan hankkeissa
- Kokemusta liiketoimintasopimuksista ja riskienhallinnasta sekä kestävän rahoituksen sääntelystä

Työkokemus ennen Fondiaa:

- Ramboll, Senior Environmental Lawyer
- FCG Finnish Consulting Group, Senior Legal Consultant
- Työ- ja elinkeinoministeriö, Ylitarkastaja, Energiaosasto
- Euroopan Komissio, Case Handler



# Aleksi Lundén

**Head of Legal Team, Senior Legal Counsel**

aleksi.lunden@fondia.com / +358 20 720 5793

Vuosien kokemus liikejuridiikan lakipalveluista ja juridisesta tuesta yrityksille ja julkissektorin toimijoille. Keskittynyt erityisesti kiinteistöomaisuuden hallintaan, rakentamiseen ja ympäristöoikeuteen liittyviin toimeksiantoihin.

Erityisosaaminen ja kokemus

- Liiketoimintasopimukset ja yhtiöoikeus
- Rakennus- ja kiinteistölainsäädäntö (kiinteistöleasing, kiinteistö- ja aluekehityshankkeet, kiinteistöjärjestelyt, vuokrasopimukset)
- Ympäristölainsäädäntö (mm. ympäristön käytön suunnittelussa tukeminen, maankäyttö- ja lupa-asiat, maa-alueen kauppa, toimintojen uudelleenjärjestelyyn liittyvät ympäristöriskit, green lease-ehdot, kiertotalous ja kestävä kehitys)
- Kokenut ja pidetty kouluttaja sekä luennoitsija ja ollut mukana lainsäädännön valmistelutyössä.
- Oikeudellisen koulutuksen lisäksi Aleksi on suorittanut asianajajatutkinnon sekä HHJ-tutkinnon (hyväksytty hallituksen jäsen)

Työkokemus ennen Fondiaa:

- Legal counsel, Manager, KPMG Oy Ab
- Asianajaja, Lexia Asianajotoimisto Oy
- Lakimies, Lexia Asianajotoimisto Oy

