



Einleitung

Fragenkatalog

Nachhaltigkeits- Management und Entsprechungs- erklärung DNK

[hier können Sie den
gesamten Fragenkatalog bestellen](#)

QUMsult GmbH & Co. KG
Eisenbahnstraße 41
79098 Freiburg
Tel. 07 61 / 29286-50
Fax 07 61 / 29286-77
E-mail info@qumsult.de
www.qumsult.de



Zur Handhabung des Audit - Fragenkatalogs

Im Dezember 2014 hat die Europäische Kommission eine Richtlinie zur Erweiterung der Berichterstattung um nichtfinanzielle und die Diversität betreffende Aspekte verabschiedet.

Das Bundesministerium der Justiz und für Verbraucherschutz (BMJV) hat dazu einen Referentenentwurf vorgelegt. Demnach sind große kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften, Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen betroffen, die eine Bilanzsumme von 20 Mio. Euro oder Umsatzerlöse von 40 Mio. Euro und die Zahl von 500 Arbeitnehmern überschreiten. Der 10 Leitfaden zum Deutschen Nachhaltigkeitskodex Entwurf des BMJV bezieht darüber hinaus auch haftungsbeschränkte Personengesellschaften und Genossenschaften ein.

Der DNK bietet für die Berichterstattung zu nichtfinanziellen Leistungen eine klare Orientierung auf Wesentlichkeit und Transparenz. Er beschreibt die Mindestanforderungen für Unternehmen und Organisationen, was unter Nachhaltigkeitsgesichtspunkten zu berichten ist, und erfüllt die Anforderungen der ab 2017 geltenden Berichtspflicht.

Dieser Fragenkatalog ist ein Arbeitspapier, in das Sie Ihre Antworten und Nachweise direkt eintragen können.

Er besteht aus 3 Teilen:

- Einführung: Die Fragen betreffen die Einführung eines Nachhaltigkeitsmanagementsystems
- DNK: Die Fragen betreffen alle Punkte der DNK-Entsprechungserklärung
- Aufrechterhaltung: Die Fragen betreffen die Aufrechterhaltung eines Nachhaltigkeitsmanagementsystems.

Wenn Sie den Audit - Fragenkatalog vollständig bearbeiten, wird nachgewiesen ob Sie alle Kriterien für die DNK-Entsprechungserklärung erfüllen. Außerdem können Sie die Einführung und die spätere Aufrechterhaltung eines Nachhaltigkeitsmanagementsystems unterstützen.

Der Teil „DNK“ enthält die 20 DNK-Kriterien und (KPIs) der Global Reporting Initiative (GRI) und des Dachverbands der nationalen Verbände der europäischen Finanzanalysen (EFFAS). Die Unternehmen entscheiden, ob sie die KPIs der GRI oder von EFFAS berichten. Diese Entscheidung soll für den gesamten Kodex beibehalten werden.

Die G4-Richtlinien werden durch die neuen GRI SRS-Richtlinien abgelöst, die für alle ab dem 1. Juli 2018 veröffentlichten Berichte erforderlich sind.

- Mit „**Frage nicht relevant**“ können Sie die für Sie nicht relevanten Fragen kenntlich machen. Sie erklären an diesen Stellen kurz warum.
- „**Anforderung erfüllt**“ kreuzen Sie an, wenn alle Anforderungen bezüglich der Fragestellung erfüllt sind.
- „**Handlungsbedarf**“ wenn Sie Schwachstellen aufdecken, die behoben werden müssen.

Hier sehen Sie ein Beispiel für eine Frage bei der Einführung:

Fragenkatalog "Einführung Nachhaltigkeitsmanagement"		QUMsult BERATUNG UND SOFTWARE	
Basis/Norm	Einführung	Nummer	001
Frage	Haben Sie eine Nachhaltigkeitsteam bestimmt und Verantwortlichkeiten festgelegt?	<u>Frage nicht relevant</u>	<input type="checkbox"/>
Antwort	<hr/>	<u>Anforderung erfüllt</u>	<input type="checkbox"/>
	<hr/>	<u>Handlungsbedarf</u>	<input type="checkbox"/>

Hier sehen Sie ein Beispiel für eine Frage zur Aufrechterhaltung:

Fragenkatalog "Aufrechterhalten Nachhaltigkeitsmanagement"		QUMsult BERATUNG UND SOFTWARE	
Basis/Norm	Einführung / Aufrechterhaltung	Nummer	001
Frage	Haben Sie die Nachhaltigkeitsberichterstattung mit dem bestehenden Managementsystem (z.B. ISO 9001) integriert?	<u>Frage nicht relevant</u>	<input type="checkbox"/>
Antwort	<hr/>	<u>Anforderung erfüllt</u>	<input type="checkbox"/>
	<hr/>	<u>Handlungsbedarf</u>	<input type="checkbox"/>

Zu den Frageneigenschaften in der Kopfzeile – DNK

Basis/Norm

Hier wird die Herkunft der Frage eingegeben. Dies können DNK, DNK-GRI oder DNK-EFFAS sein.

Nummer

Beispiel: **02.01-1**

erste 2 Ziffern = Kriterium

letzte Ziffer = Zähler der Frage und Teilfrage innerhalb dieses Kriterium

Kapitel/Kriterium/KPI

Diese Felder enthalten die Angaben aus den Namen des Kapitel, Kriterium, Leistungsindikator (KPI), die werden auch in dem Inhaltsverzeichnis aufgelistet.

Hier sehen Sie ein Beispiel für eine Frage zu einem DNK - Kriterium:

Name des DNK - Kapitels		Name des DNK - Kriteriums		Nummer des Kriteriums und Nummer der Frage	
Basis/Norm	DNK	Nummer	11.01-2		
Kapitel	Umwelt	KPI			
Kriterium	Inanspruchnahme natürlicher Ressourcen				
Frage	Nehmen Sie erforderlich auf Kennzahlen Ihrer Finanzberichte Bezug?				<u>Frage nicht relevant</u> <input type="checkbox"/>
Antwort	<hr/>				<u>Anforderung erfüllt</u> <input type="checkbox"/>
	<hr/>				<u>Handlungsbedarf</u> <input type="checkbox"/>
Nachweis	<hr/>				
Quelle	<i>Umweltmanagementsystem, Qualitätsmanagementsystem, Design for the Environment (DfE), Sustainable Design</i>				
Werkzeug	<i>Öko-Bilanz, Lebenszyklus-Analyse</i>				
Nützliche Hinweise (mögliches Werkzeug)		Nützliche Hinweise (interne Quelle)			

Hier sehen Sie ein Beispiel für eine Leistungsindikator - Frage:

Name des Leistungsindikators

Nummer des Kriteriums und Leistungsindikators

Basis/Norm	DNK-EFFAS	Nummer	12.EFFAS-1
Kapitel	Umwelt	KPI	EFFAS E04-01
Kriterium	Ressourcenmanagement		

Frage Wie groß ist das Gesamtgewicht des Abfalls? Frage nicht relevant

Zu den Kriterien 11–12 (bitte wählen Sie ein Set an Leistungsindikatoren:
GRI G4 oder GRI SRS oder EFFAS)

Antwort _____ Anforderung erfüllt

_____ Handlungsbedarf

Nachweis

Quelle *Umweltmanagementsystem*

Werkzeug *Energieflussrechnung, Umweltbilanz, Stoffstromanalyse, Stoffflussanalyse*

Inhalt / Die 20 DNK-Kriterien

STRATEGIE

- 01 Strategische Analyse und Maßnahmen
- 02 Wesentlichkeit
- 03 Ziele
- 04 Tiefe der Wertschöpfungskette

PROZESSMANAGEMENT

- 05 Verantwortung
- 06 Regeln und Prozesse
- 07 Kontrolle
- 08 Anreizsysteme
- 09 Beteiligung von Anspruchsgruppen
- 10 Innovations- und Produktmanagement

UMWELT

- 11 Inanspruchnahme natürlicher Ressourcen
- 12 Ressourcenmanagement
- 13 Klimarelevante Emissionen

GESELLSCHAFT

- 14 Arbeitnehmerrechte
- 15 Chancengerechtigkeit
- 16 Qualifizierung
- 17 Menschenrechte
- 18 Gemeinwesen
- 19 Politische Einflussnahme
- 20 Gesetzes- und richtlinienkonformes Verhalten

DNK Auswahl von Leistungsindikatoren (GRI G4 /SRS; EFFAS)

GRI G4	GRI SRS	EFFAS
PROZESSMANAGEMENT		
G4-56	SRS-102-16	EFFAS S06-01
G4-51a	SRS-102- 35a	EFFAS S06-02
G4-54	SRS-102-38	EFFAS E13-01
G4-27	SRS-102-44	EFFAS V04-12
G4-FS11	G4-FS11	
UMWELT		
G4-EN1	SRS-301-3	EFFAS E04-01
G4-EN3	SRS-302-1	EFFAS E05-01
G4-EN6	SRS-302-4	EFFAS E13-01
G4-EN8	SRS-303-1	EFFAS E02-01
G4-EN23	SRS-306-2	
G4-EN15	SRS-305-1	
G4-EN16	SRS-305-2	
G4-EN17	SRS-305-3	
G4-EN19	SRS-305-5	
GESELLSCHAFT		
G4-LA6	SRS-403-2	EFFAS S03-01
G4-LA8	SRS-403-4	EFFAS S10-01
G4-LA9	SRS-404-1	EFFAS S10-02
G4-LA12	SRS-405-1	EFFAS S02-02
G4-HR3	SRS-406-1	EFFAS S07-02 II
G4-HR1	SRS-412-3	EFFAS G01-01
G4-HR9	SRS-412-1	EFFAS V01-01
G4-HR10	SRS-414-1	EFFAS V02-01
G4-HR11	SRS-414-2	
G4-EC1	SRS-201-1	
G4-SO6	SRS-415-1	
G4-SO3	SRS-205-1	
G4-SO5	SRS-205-3	
G4-SO8	SRS-419-1	

Der Fragenkatalog orientiert sich an den Anforderungen des Deutsche Nachhaltigkeitskodex. Alle Anforderungen sind als Fragen formuliert.

Auf Vollständigkeit besteht kein Anspruch.

Rechtsansprüche aus QUMsult - Fragenkatalogen sind nicht abzuleiten.

Alle Rechte, insbesondere das Recht der Vervielfältigung und Verbreitung sowie der Übersetzung, bleiben vorbehalten.

Der Fragenkatalog ist auch als digitaler Fragenkatalog den Auditsoftware [SOFIA](#) bei QUMsult erhältlich. Die Auditsoftware SOFIA bietet zahlreiche Funktionen, die vom Planen von Audits, dem Erstellen von Auditberichten, dem Verfolgen von Maßnahmen bis hin zum grafischen Auswerten reichen.
Freiburg, im Oktober 2017