



Offenlegung nicht-finanzieller
Informationen und Berichterstattung
über soziale und ökologische
Auswirkungen entlang der Lieferkette



**PRAXISTAGE
FÜR MITTELSTÄNDISCHE
UNTERNEHMEN**

Lieferketten verantwortlich gestalten
Über Nachhaltigkeit berichten

Dr. Gerd Scholl
Institut für ökologische
Wirtschaftsforschung

Theresa Diehl
Flughafen Stuttgart

Julia Taeschner
Aareal Bank

Moderation: Dr. Thomas Koenen, econsense

DAS RANKING DER NACHHALTIGKEITSBERICHTE 2015

Dr. Gerd Scholl

Institut für ökologische Wirtschaftsforschung

SO FUNKTIONIERT DAS RANKING



RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

– bewertet werden Nachhaltigkeits- und CSR-Berichte

– Großunternehmen

- Berichte der 150 größten deutschen Industrie- und Dienstleistungsunternehmen
- bewertet werden alle „Vollberichte“ (2015: 72 + 7)

– KMU

- freiwillig eingereichte Nachhaltigkeitsberichte
- bis 5.000 Beschäftigte oder bis 500 Mio. Euro Umsatz
- bewertet werden 40 ausgewählte Berichte

knapp
120
Berichte

1994

1996

1998

2000

2005

2007

2009

2011

2015

BEWERTUNGSKRITERIEN



RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

Rankingkriterien	KMU		Großunternehmen	
	Anzahl Einzelkriterien	max. Punktzahl	Anzahl Einzelkriterien	max. Punktzahl
A Materielle Anforderungen an die Berichterstattung				
A.1 Unternehmensprofil	1	25	3	25
A.2 Vision, Strategie und Management	3	100	4	100
A.3 Ziele und Programm	2	75	2	75
A.4 Interessen der MitarbeiterInnen	6	75	8	75
A.5 Ökologische Aspekte der Produktion	5	75	8	75
A.6 Produktverantwortung	3	100	3	100
A.7 Verantwortung in der Lieferkette	1	50	3	100
A.8 Gesellschaftliches Umfeld	1	50	4	50
B Allgemeine Berichtsqualität				
B.1 Glaubwürdigkeit	1	50	3	25
B.2 Berichterstattung zu wesentlichen Themen	1	50	1	25
B.3 Vergleichbarkeit	1	25	3	25
B.4 Kommunikative Qualität	1	25	6	25
Summe	26	700	48	700

rch:

ANZAHL DER BERICHTE STEIGT

	2011	2015	Tendenz
Anzahl Berichte Großunternehmen	62	79	↗
Anzahl Berichte KMU	127	165	↗

ANZAHL INTEGRIERTER BERICHTE STEIGT



RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

	2011	2015	Tendenz
Anzahl integrierter Berichte Großunternehmen (n=79)	5	16	↗
		v.a. in den Branchen Chemie, Transport/Logistik/Tourismus	
Anzahl integrierter Berichte KMU (n=40)	4	3	?

BEDEUTUNG GRI-LEITLINIEN NIMMT WEITER ZU



	GRI G3	GRI G4	Gesamt
Großunternehmen (n=79)	32	36	68
	A+: 11 A: 3 B+: 5 B: 12	core: 30 comprehensive: 6	
KMU (n=40)	10	18	28
	A+: 3 A: 1 B+: 1 B: 4 C: 1	core: 15 comprehensive: 3	

STÄRKEN BEI DER BERICHTERSTATTUNG



- Hohe Transparenz zu „**Vision, Strategie, Management**“
- Information zur **Produktverantwortung** wird qualitativ und quantitativ ausgebaut; ökologische Ausrichtung des gesamten Portfolios wird aber nur selten umfassend dargestellt
- Berichterstattung zum Bereich **Energiemanagement/Klimaschutz** wird weiter ausgebaut
- Erläuterungen zum **Arbeitsschutzmanagement** sowie zu Maßnahmen und Programmen im Bereich des präventiven **Gesundheitsschutzes** auf nach wie vor hohem Niveau

HERAUSFORDERUNGEN BEI DER BERICHTERSTATTUNG



- Ausführungen zur **Stakeholder-Beteiligung** zeigen größten Verbesserungsbedarf
- Darstellungen von **Zielprogrammen und Zielerreichung** bleiben ausbaufähig
- Berichterstattung zu den **ökologischen Aspekten der Produktion** bleibt an vielen Stellen lückenhaft
- Transparenz zur **Lieferkettenverantwortung** bleibt hinter gestiegenen Anforderungen zurück

- **Problemanalyse**
 - Wichtigste Beschaffungsbedarfe, Prozesse zur Ermittlung von Risiken, problematische Lieferketten
- **Umsetzung sozialer Verantwortung in der Lieferkette**
 - Anforderungen an Lieferanten, System zur Einhaltung der formulierten Anforderungen, fairer Umgang mit Lieferanten, quantitative Informationen zur Wirksamkeit
- **Umsetzung ökologischer Verantwortung in der Lieferkette**
 - Analog zu sozialer Verantwortung

(Bei KMU sind die grau gefärbten Informationen nicht erforderlich)

PROBLEMANALYSE (I)

- **Good practice:** Benennung wesentlicher Beschaffungen und systematischer Überblick über regionale Verteilung
 - Benennung Risikoländer
 - Transparenz nach (Welt-) Regionen, Ländern

BEISPIEL ADIDAS: NENNT ALLE LIEFERANTEN TROTZ HOHER KOMPLEXITÄT

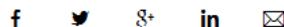


RANKING DER NACHHALTIGKEITSBERICHTE von IÖW und future

SUPPLY CHAIN STRUCTURE

The adidas Group has outsourced most of its production. Overall, we work with more than 1,000 independent factories from around the world that manufacture our products in 61 countries.

SHARE



65% Asia
25% Americas
10% EMEA

Our supply chain is global and multi-layered, with many different types of business partners, some of whom are directly contracted factories, while others are not.

In 2015, the top five countries per region by number of supplier sites were:

- The Americas: United States, Brazil, Canada, Argentina and Mexico
- Asia: China, Korea, Vietnam, Indonesia and Japan
- EMEA: Germany, Turkey, Italy, Spain and South Africa

GLOBAL SUPPLIER LISTS

The adidas Group is one of the very few companies in the industry that has fully disclosed its global supplier list, which can be downloaded here:

adidas Group Global Factory List: Primary Suppliers

as of July 1st, 2016

DOWNLOAD - PDF - 94.2 KB

adidas Group Global Factory List: Subcontractors

as of July 1st, 2016

DOWNLOAD - PDF - 64.2 KB

adidas Group Licensee Factory List

as of July 1st, 2016

PDF - 60.2 KB

MAY 23, 2016

Tier 2 "Wet Process" Supplier List

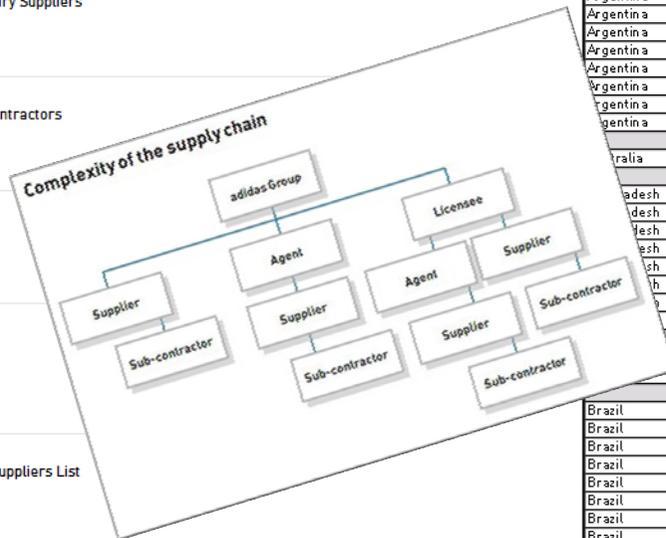
as of May 23, 2016

DOWNLOAD PDF - PDF - 126.5 KB

UEFA European Championship 2016 - Suppliers List

Status quo: 15 March 2016

DOWNLOAD - PDF - 101.4 KB



GLOBAL FACTORY LIST PRIMARY SUPPLIERS (01 July 2016)

Being committed to transparency and public disclosure, the adidas Group publishes its global factory list with the names and locations of our contract suppliers per country. The data presented in our disclosure comes from an industry leading website, the Fair Factories Clearinghouse (FFC).

The Primary Suppliers list names those factories where we hold a direct sourcing relationship. While we have stable business relationships with many of our major manufacturing partners that extend over many years, we do see a degree of factory turnover throughout each year. So the factory list always describes the current status of our active business relationships at the date mentioned above in brackets. Like any large database fed by several business entities, errors can creep in, through incorrect data entries, improper designations (active, deactivated, terminated, etc.) or tardy updates. To eliminate these errors, we strive to keep the disclosure of our Primary Suppliers as current as possible by updating the list twice a year. The adidas Group runs a data cleansing exercise, to cross-check the entries and their accuracy.

If a reader has a query on a specific supplier factory and wants to know whether it is currently making goods for the adidas Group, please feel free to write to us and we will confirm its status. We can be reached at sustainability@adidas-group.com.

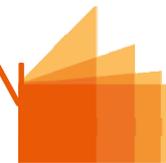
Please note that this list displays our primary suppliers. Primary suppliers have a direct contractual relationship with the adidas Group for the supply of products, whether for export or domestic market consumption.

COUNTRY NAME	FACTORY NAME	CITY
Argentina	R.A. Intertrading S.A. (Aquino)	Buenos Aires
Argentina	Dass Suarez S.A.	Coronel Suárez
Argentina	Derwill S.A. New Location	Buenos Aires
Argentina	Eikhorn S.A. - New Location	Buenos Aires
Argentina	Extreme Gear (Echeverría)	Buenos Aires
Argentina	Extreme Gear (Upper)	Lanus
Argentina	Extreme Gear Sa (Eva)	Lanus
Argentina	Khamsin S.A.	Ciudad De Buenos Aires
Argentina	Nuevo Gema S.A.	Buenos Aires
Argentina	Perchet Argentina S.A.	Chivilcoy
Argentina	R.A. Intertrading S.A.	Villa Lugano
Argentina	Romi S.R.L.	Hsedo
Argentina	Tessicot S.A.	Buenos Aires
Argentina	Textil Sport Tech S.A.	Lujan
Argentina	Textil Sport Tech S.A. - 2	Buenos Aires
Argentina	Will Der S.A. (Rosetti)	Olivos
Australia	Bottles Of Australia Pty Ltd	Canberra
Bangladesh	Dada (Dhaka) Ltd.	Gazipur
Bangladesh	Dewhirst Sportswear Ltd	Dhaka
Bangladesh	Dhakarea Limited	Dhaka
Bangladesh	Karnaphuli Shoes Industries Limited	Chittagong
Bangladesh	Kenpark Bangladesh Apparel (Pvt) Limited (K-5)	Chittagong
Bangladesh	Kenpark Bangladesh Apparel (Pvt) Ltd. [69-85 Kepz - Unit 2]	Chittagong
Bangladesh	Uni Gears Ltd	Gazipur
Bangladesh	Youngone Corporation	Chittagong
Brazil	Cousy Brva	Zotegem
Brazil	Julis Clarysse Nv	Pittem
Brazil	Dass Nordeste Calçados E Artigos Esportivos Ltda.	Vitória Da Conquista
Brazil	Dass Nordeste Calçados E Artigos Esportivos S.A - Itapipoca	Itapipoca
Brazil	Dass Sul Calçados E Artigos Esportivos Ltda - Saudades	Saudades
Brazil	Drastosa S.A. Inds Texteis	São Paulo
Brazil	Lupo S.A.	Sao Paulo
Brazil	Paqueta Calçados Sa (Pentecoste Fábrica)	Pentecoste
Brazil	Paqueta Calçados Sa (Sapiranga)	Sapiranga
Brazil	Pettenati S.A Ind. Textil	Caxias Do Sul

PROBLEMANALYSE (II)

- **Good practice:** Risikoanalysen
 - Bezugnahme zu Risikoländer-Listen (z.B. Business Social Compliance Initiative)
 - Eigenes quantifizierendes Risikobewertungssystem

BEISPIEL OTTO: RISIKO-ARBEITSSTUNDEN UND ÖKOLOGISCHE AUSWIRKUNGEN



RANKING DER NACHHALTIGKEITSBERICHTE von IÖW und future

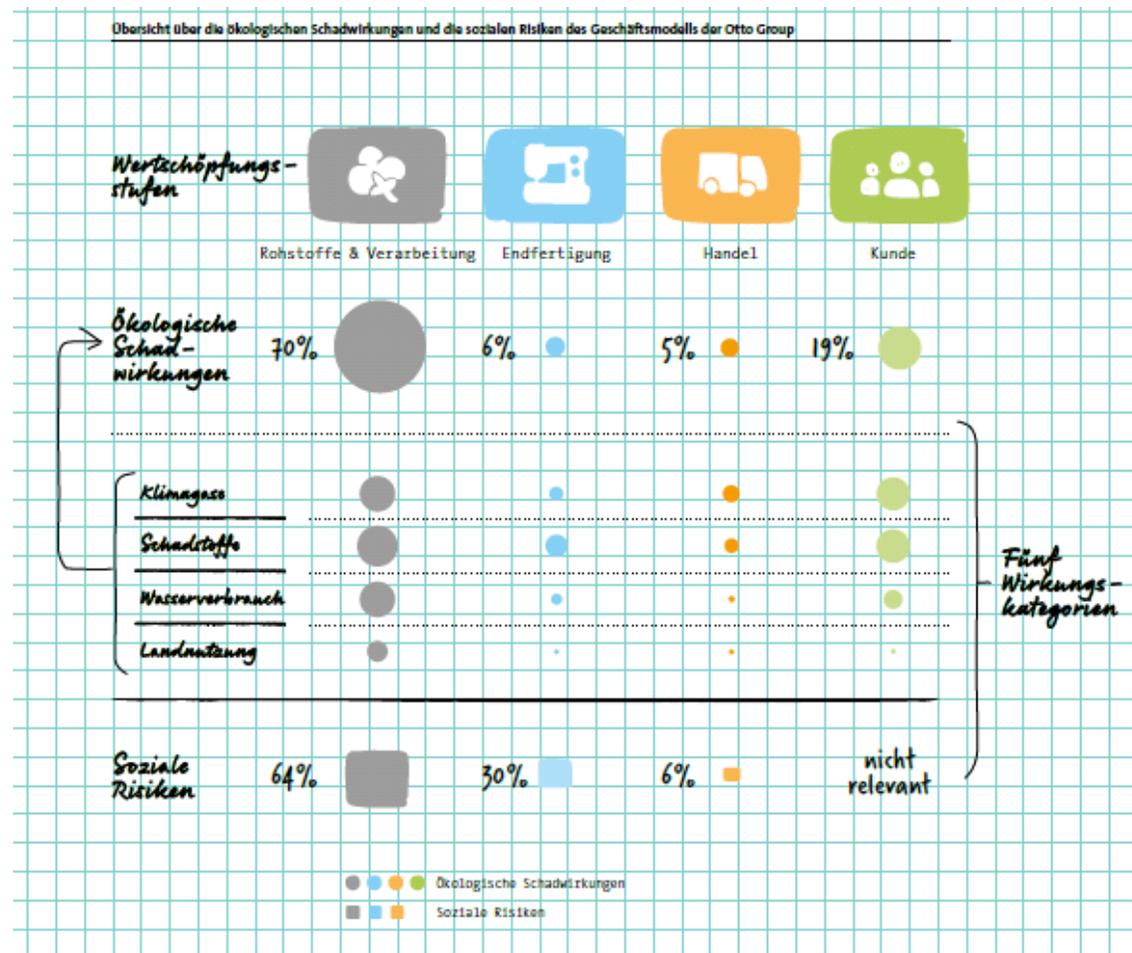
Ermittlung ökologischer Auswirkungen:

Für die Berechnung der ökologischen Schadwirkungen kombiniert die Otto Group ihre Einkaufs- und Absatzzahlen mit Werten aus externen Datenquellen zu Auswirkungen auf Ökosysteme und auf die menschliche Gesundheit. Zum Beispiel verursacht Bekleidung aus China durchschnittlich 1,05 kg CO₂ pro EUR Beschaffungsvolumen. Bei einem Beschaffungswert von beispielsweise 1 Mio. EUR aus diesem Land, entstehen durchschnittlich 1.050 Tonnen CO₂, betragen nach Berechnungen des Umweltbundesamtes derzeit 87 EUR. Demnach sind für dieses Beispiel in der Wertschöpfungsstufe Endfertigung 91.350 EUR externe Kosten durch die Emissionen von Klimagasen angefallen.

Ermittlung sozialer Auswirkungen: Um die Risiko-Arbeitsstunden abzubilden, ermittelt die Otto Group länder- und branchenspezifisch das Risiko, mit dem Arbeitsstunden unter Verstoß gegen Mindeststandards geleistet werden. Dieses Risiko wird anhand von sieben Kriterien zu Arbeitsbedingungen und Menschenrechten ermittelt (vgl. Info-Kasten S. 14). Werden beispielsweise für die Textilproduktion in einem Land 10 Mio. Arbeitsstunden geleistet und das länder- und branchenspezifisch kalkulierte Risiko beträgt 40 %, so fallen hier 4 Mio. Risiko-Arbeitsstunden an.

Ergebnisse

Die zuletzt im Januar 2015 durchgeführte Berechnung ergab ökologische Schadwirkungen in Höhe von mehr als 20 % des Umsatzes. Der mit Abstand höchste Anteil der ökologischen Schadwirkung entfällt mit 70 % auf die Wertschöpfungsstufe Rohstoffe & Verarbeitung. Die höchsten externen Kosten werden hier durch Schadstoffe verursacht, gefolgt von Klimagasemissionen und Wasserverbrauch. Von den Risiko-Arbeitsstunden entfällt mit 64 % ebenfalls ein Großteil auf die Gewinnung und Verarbeitung von Rohstoffen, knapp ein Drittel der sozialen Risiken entsteht in der Endfertigung (vgl. Abbildung S. 16).



UMSETZUNG VON LIEFERKETTENVERANTWORTUNG



- **Breite Praxis:**
 - (Verbindliche) Einforderung von Standards mittels Verhaltenskodizes und Beschaffungsrichtlinien
 - Bezugnahme zu internationalen und Branchenstandards
 - allgemeine Verweise auf die Durchführung von Audits
 - ohne Art und Umfang zu konkretisieren
- **Vorreiterunternehmen:**
 - Transparenz der Audits in Umfang, Tiefe und Ergebnissen (Bewertungssystem), Konsequenzen
 - Angaben zu Lieferantentrainings und -schulungen

BEISPIEL VAUDE: BEANSTANDUNGEN AUS AUDITS DETAILLIERT DARGESTELLT



RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

Übersicht über Beanstandungen 2014

Produktionsstätte:	V15	V16	V14	V13	V11	V12	Gesamt Vietnam
VAUDE-Einkaufspraktiken	2	2	1	1	1	1	8
VAUDE-Monitoringsystem				1	1		2
Managementsystem - Produzent		1		1	1	1	4
Kommunikation	3	3	3	2	4	2	17
Zwangsarbeit							0
Diskriminierung						1	1
Kinderarbeit			1	1	1		3
Vereinigungsfreiheit / Kollektivverhandlungen	2	1		1	1		5
Erwerbseinkommen		2	1	1	6	2	12
Arbeitszeiten	1	1	3	2	3	2	12
Arbeitssicherheit / -Gesundheit	5	12	11	9	3	9	49
Rechtsverbindliches Beschäftigungsverhältnis	1	1	2		3	1	8
Summe:	14	23	22	19	24	19	121

Arbeitssicherheit, Gesundheit und Kommunikation sind die größten Probleme

Die meisten Beanstandungen gab es zum Thema Arbeitssicherheit und Gesundheit sowie Kommunikation. Beanstandungen hinsichtlich der Arbeitsbedingungen gab es bei allen überprüften Betrieben. Beim Thema Menschenrechte wurden vor allem „Vereinigungsfreiheit und das Recht auf Kollektivverhandlungen“ beanstandet. Hiervon waren alle auditierten Betriebe betroffen.

Maßnahmenplan zur Verbesserung der Arbeitspraktiken

Nach jedem Audit wird ein Corrective Action Plan (Maßnahmenplan) erstellt, der die zu bearbeitenden Punkte und Mängel festhält und den wir zusammen mit dem Produzenten abarbeiten müssen. Die Umsetzung der einzelnen Punkte aus dem Corrective Action Plan wird mit Hilfe unserer lokalen Mitarbeiter vor Ort regelmäßig überprüft. Bei Schwierigkeiten in der Umsetzung wird gemeinsam mit dem Produzenten im Jahresgespräch eine Lösung gesucht.

Trennung als letzter Schritt

Das ist mitunter ein schwieriger Prozess. Bevor wir uns aber von einem Produzenten trennen, versuchen wir intensiv, die Zusammenarbeit zu verbessern. Dies betrifft die Bereiche Zuverlässigkeit, Preispolitik und Kommunikation ebenso wie die von Qualität, Umweltschutz und Sozialstandards.

Erst wenn wir merken, dass unsere Bemühungen um eine Lösung erfolglos bleiben, beenden wir die Geschäftsbeziehung. 2014 haben wir uns von vier Produzenten getrennt. Dies geschah aus strategischen Gründen sowie aus Gründen zu schlechter Arbeitsbedingungen sowie der negativen Einstellung des Managements.

BEISPIEL TCHIBO: CAPACITY-BUILDING FÜR KAFFEEFARMER



RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

Mit vereinten Kräften: Kaffeefarmern bei der Umstellung helfen

Unser Qualifizierungsprogramm Tchibo Joint Forces!® bündelt Kräfte dort, wo sie am meisten benötigt werden: vor Ort bei den Kleinbauern. Häufig sind ihre Ressourcen begrenzt und es fehlt ihnen das nötige Know-how für einen ertragreichen und nachhaltigen Kaffeeanbau. Tchibo Joint Forces!® hilft Kaffeefarmern mit Unterstützung kompetenter Partnerorganisationen, ihre Produktivität und Erträge umweltschonend und sozialverträglich zu steigern. Die flexiblen Module des Programms setzen gezielt bei den individuellen Bedürfnissen der Kaffeefarmer, ihrer Familien und Gemeinden vor Ort an.

Kleinbauern benötigen individuelle und gleichzeitig pragmatische Lösungen, die ihnen in ihrer konkreten Situation schnell helfen, erfolgreicher zu wirtschaften. Deshalb haben wir 2012 unser Qualifizierungsprogramm Tchibo Joint Forces!® gestartet. Es knüpft unmittelbar an die Ausgangsbedingungen der Kleinbauern an und ist inzwischen in mehreren Ursprungsländern, aus denen wir unsere Rohkaffees beschaffen, etabliert. Tchibo Joint Forces!® hilft Bauern und Kooperativen vor Ort mit maßgeschneiderten Schulungsangeboten, unternehmerisch zu handeln, die Wirtschaftlichkeit ihrer Betriebe zu verbessern und ihre Absatzchancen zu erhöhen. Zugleich wird ihnen das nötige Know-how vermittelt, um ökologische und soziale Herausforderungen anzugehen. Damit ergänzt unser Programm sinnvoll die Zertifizierung oder Validierung nach anerkannten Standards.





RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

FAZIT

- **Nachhaltigkeitsberichterstattung entwickelt sich dynamisch**
 - KMU: Anzahl, Qualität, Professionalisierung
 - Großunternehmen: Fokus auf wesentliche Themen, Neuberichterstatter, integrierte Berichte, Online-Berichterstattung
- **Entwicklungsbedarfe**
 - Lieferkettentransparenz
 - Wesentlichkeit: Transparenz der Stakeholder-Beteiligung, Themenbreite
 - Allgemeine Berichtsqualität : Transparenz der Zielerreichung, Offenheit



RANKING DER
NACHHALTIGKEITSBERICHTE
von IÖW und future

VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT

www.ranking-nachhaltigkeitsberichte.de



Auf dem Weg zum integrierten Bericht

Finanzielle und nicht-finanzielle
Berichterstattung in einem Report

Die Flughafen Stuttgart GmbH in aller Kürze



Gesellschafter: 65% Land Baden-Württemberg, 35% Stadt Stuttgart



Mitarbeiter¹: 940 (Flughafen Stuttgart GmbH), 1.816 (Flughafenkonzern)



Aviation²: 10,6 Mio. Passagiere
130.491 Flugbewegungen
63,5% des Umsatzes



Non-Aviation: 430.000 m² Flächenbestand
36,5% des Umsatzes

- Bereitstellung von Flugbetriebsflächen und Terminals
- Planung des Flugverkehrs
- Flugzeug- und Fluggastabfertigung
- Überwachung des Fluggeländes
- Beratung in der Luftfahrtbranche

- Planung, Bau und Betrieb der Infrastruktur für den Flugverkehr
- Entwicklung und Vermietung von Büro- und Gewerbeflächen oder Parkhäusern
- Versorgung mit Energie, Wasser und gebäudetechnischen Dienstleistungen
- Sicherheitsmanagement (z.B. Flughafenfeuerwehr)

Leitbild fairport STR

Wir wollen dauerhaft einer der leistungsstärksten und nachhaltigsten Flughäfen in Europa sein.



Leitbild fairport STR

Wir wollen dauerhaft einer der leistungsstärksten und nachhaltigsten Flughäfen in Europa sein.



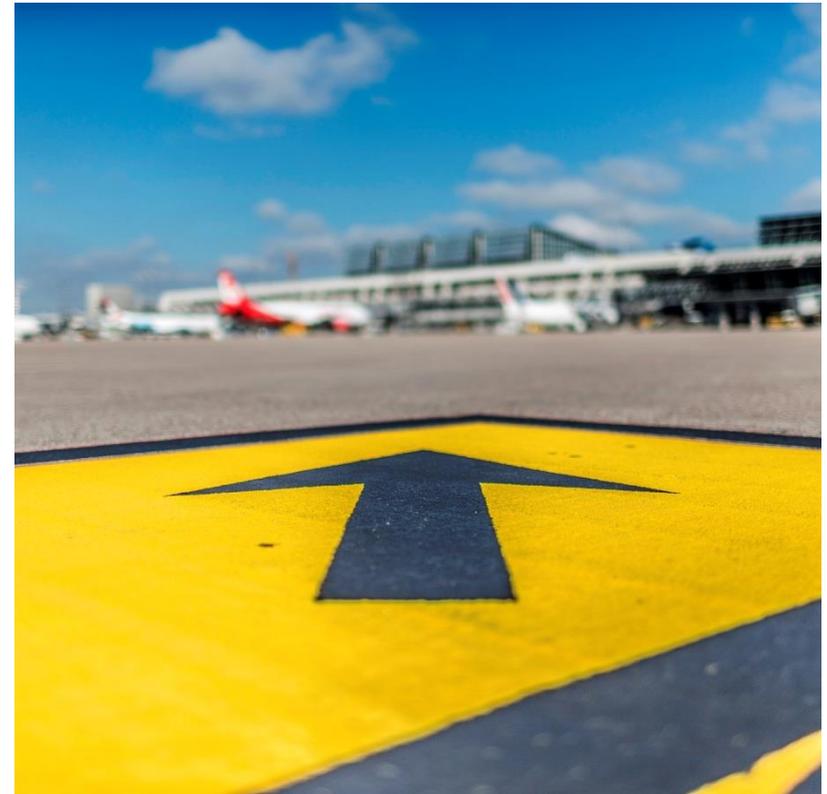
Reporting als Prozess

- **Umweltberichte** (2009, 2012), EMAS
- **Nachhaltigkeitsberichte** (2013, 2015) GRI, EMAS, DNK
- **Integrierter Bericht** (2016) GRI, EMAS, HGB, DNK



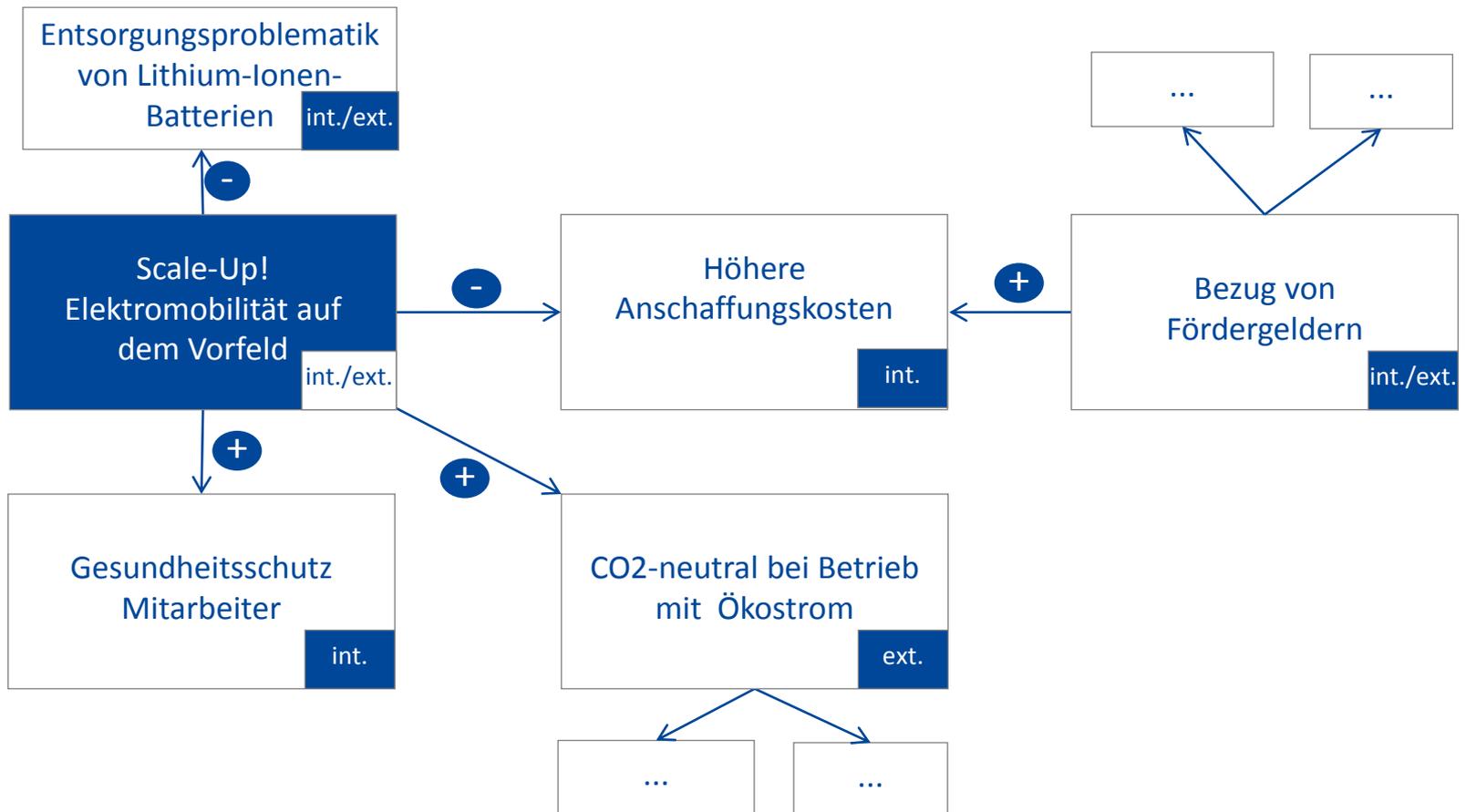
Warum ein Integrierter Bericht?

- Synergien nutzen
- Symbolische Bedeutung
- Verzahnung finanzieller und nicht-finanzieller Informationen
- Weg ebnen



Integrationsgedanken sichtbar machen

Integrierte Unternehmensthemen



Andere Stakeholder, anderes Medium

Adressatengerechtes Reporting



Theresa Diehl

Nachhaltigkeitskommunikation & CSR

Flughafen Stuttgart GmbH

Flughafenstraße 32

70629 Stuttgart

☎ +49 711 948 - 3170

✉ diehl@stuttgart-airport.com





QUALITY®
made by **AAREAL**

Wesentlichkeitsanalyse ‚kompakt‘ zugeschnitten auf mittelständische Unternehmen

WS 4: Offenlegung nicht-finanzieller Informationen & Berichterstattung
über soziale und ökologische Auswirkungen entlang der Lieferkette
24. Januar 2017, Praxisbeispiel Aareal Bank Gruppe

Aareal

Aareal Bank Gruppe – einer der führenden Immobilienspezialisten mit 2.800 Mitarbeitern

Aareal Bank Group

QUALITY[®]
made by **AAREAL**

Strukturierte Immobilienfinanzierungen

Internationale Aufstellung und
Geschäftsaktivitäten auf drei Kontinenten –
in Europa, den USA und Asien

Finanzierung von Gewerbeimmobilien,
insbesondere Büros, Hotels, Shoppingcenter
sowie Logistik- und Wohnimmobilien

Gesamtbestand: 28,4 Mrd. €

Consulting / Dienstleistungen für die Immobilienwirtschaft

Marktführendes integriertes Zahlungsverkehrs-
system für die deutsche Wohnungs- und
gewerbliche Immobilienwirtschaft sowie
die Energiewirtschaft

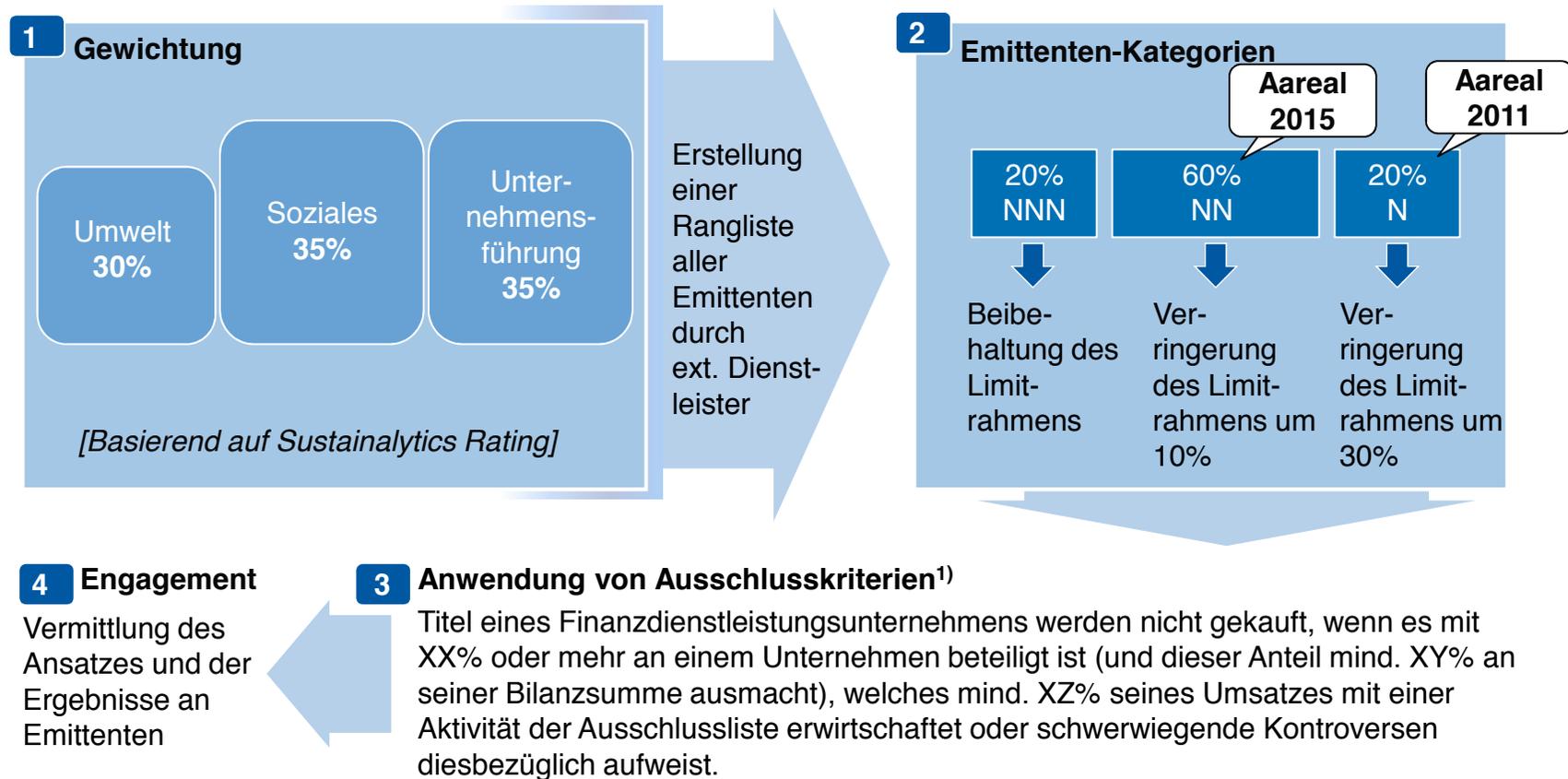
Marktführende IT-Systeme für das Management
von Wohn- und Gewerbeimmobilien in Europa

Internationale Präsenz: Frankreich, Niederlande,
Norwegen, Großbritannien und Schweden

Stand: 30.09.2016

Anlass für die Berichterstattung gab die Einstufung der Aareal Bank Gruppe durch die KfW

Nachhaltiger Investmentansatz der KfW für nicht-staatliche Emittenten



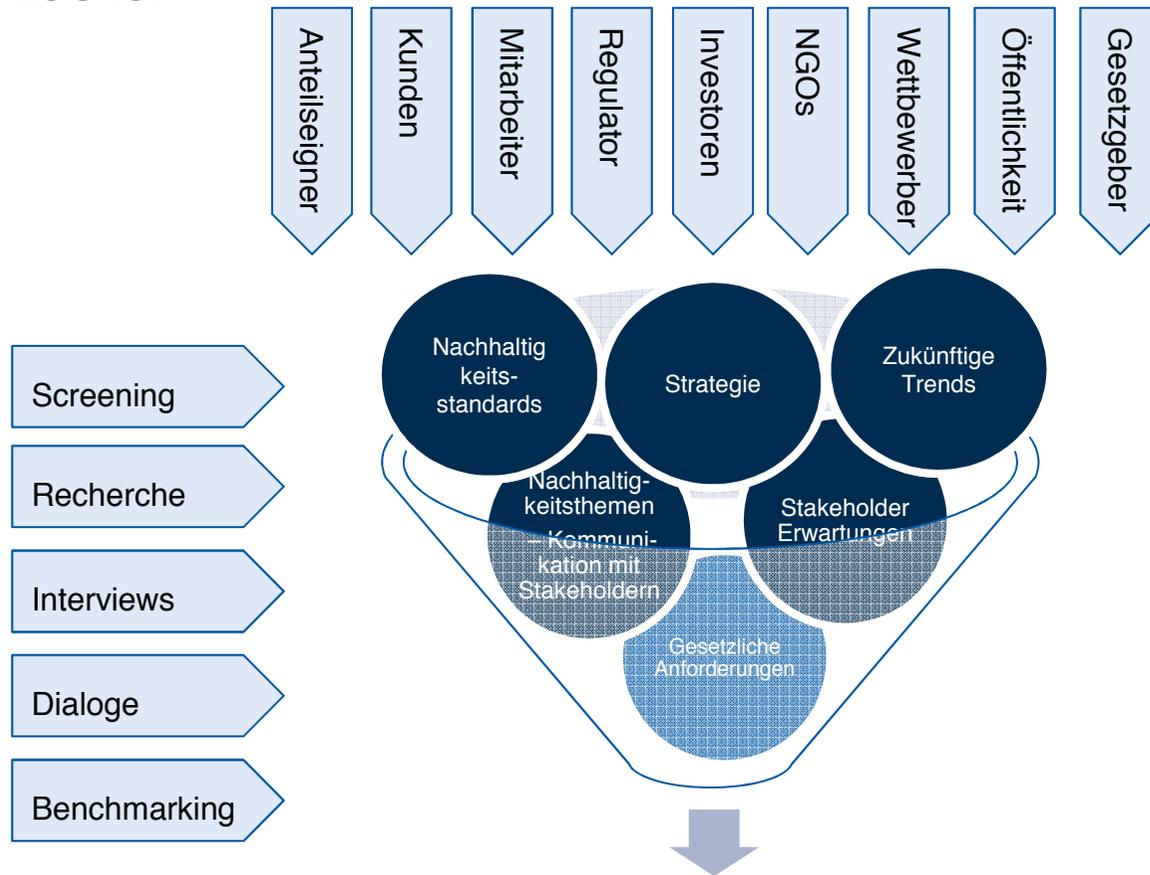
Ausgewählte Berichtsleitfäden und Standards im Vergleich

Wesentlichkeit als Kernprinzip

	 Global Reporting Initiative <i>G4 Guidelines</i>	 International Integrated Reporting Council <i>The International <IR> Framework</i>	 EU Directive on disclosure of non-financial and diversity information	 UN Global Compact <i>10 Global Compact Prinzipien</i>	 Rat für nachhaltige Entwicklung <i>Deutscher Nachhaltigkeitskodex</i>
Zielgruppe	Organisationen jeder Größe	Finanzmarktorientierte Unternehmen	Unternehmen von öffentl. Interesse > 500 Mitarbeiter	„Teilnehmer“	Dt. Organisationen jeder Größe
Verpflichtend	Nein	Nein	Ja, für GJ ab 1.1.17	Nein	Nein
Inhalte	Materialitätsansatz	Materialitätsansatz	Materialitätsansatz	10 Prinzipien, jeweils wesentliche Angaben	20 Kriterien, jeweils wesentliche Angaben
branchenspezifisch	Ja	Nein	Nein	Nein	Nein
Anwendungsebenen	<ul style="list-style-type: none"> Core Comprehensive 	n/a	n/a	<ul style="list-style-type: none"> Learner Active Advanced 	n/a

Identifikation relevanter Themen im Rahmen der Wesentlichkeitsanalyse

Mut zur Lücke!



**Das Ergebnis steckt den Handlungsrahmen
für das Nachhaltigkeitsmanagement
(und die Berichterstattung)**

Einbeziehen der Stakeholder auf unterschiedliche Weise möglich

Format abhängig von Zielsetzung und verfügbaren Kapazitäten

Offene Stakeholderbefragung
im Internet



Online Fragebogen



Stakeholder Fokusgruppen

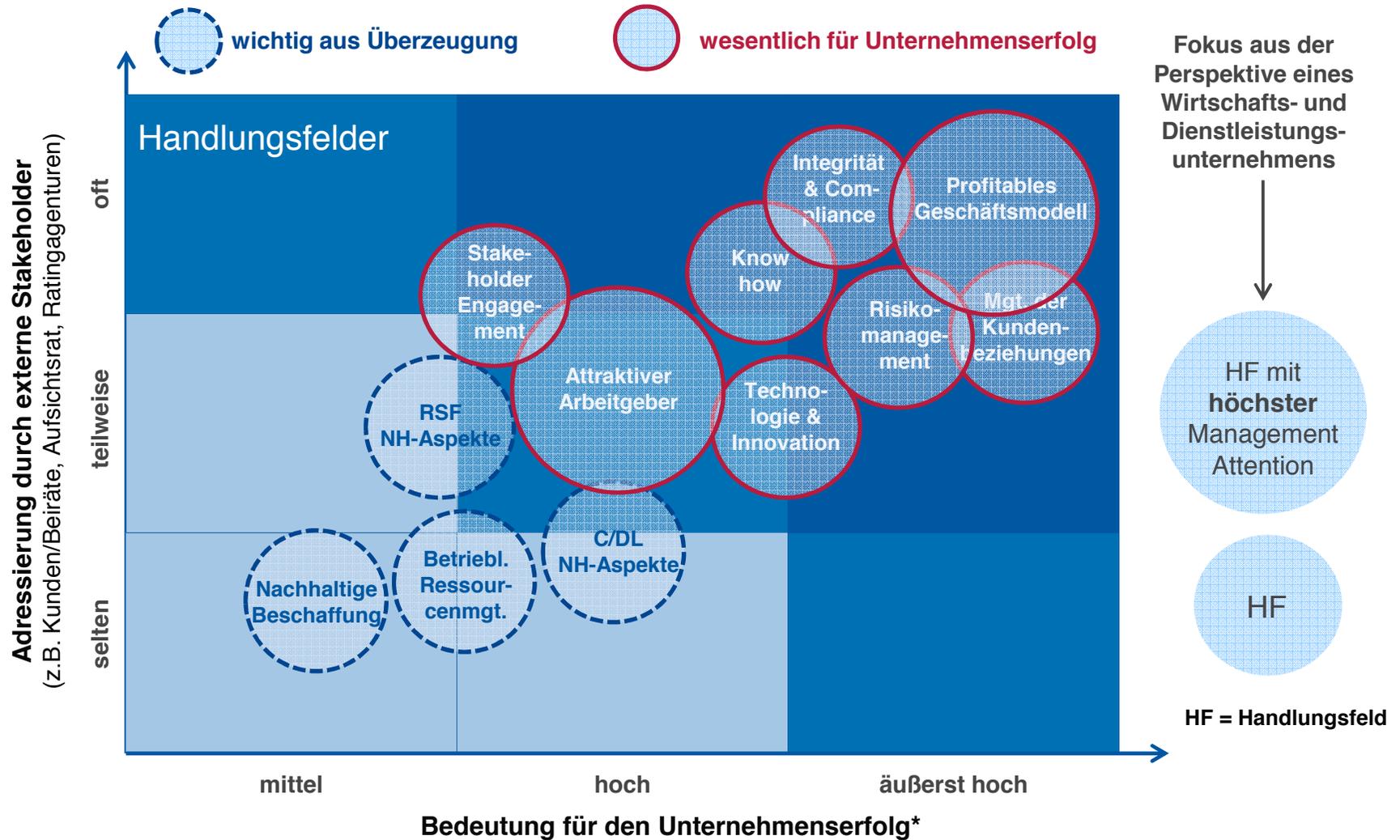


Einzelgespräche



Aktualisierte Wesentlichkeitsmatrix als Ergebnis

Nachvollziehbare Herleitung wesentl. Themen ist eine Herausforderung



* basierend auf der Einschätzung von Management und Fachbereichen (inkl. angenommener Erwartungshaltung ihrer jeweiligen Stakeholder)

Aus der Praxis: Was hat sich bewährt?

Der Aufwand lohnt sich ...

- **Management frühzeitig einbinden und ausreichend Zeit einplanen**
 - ⇒ Prozess der Wesentlichkeitsanalyse hat ca. 5 Monate in Anspruch genommen
- **Selbstbewusster Umgang mit Berichtsanforderungen**
 - ⇒ Mehr Information ≠ mehr Transparenz
zugeschnitten auf verfügbare Kapazitäten
- **Persönliche Interviews statt umfassende (online) Befragung**
 - ⇒ Inhaltlich wertvoll mit Vielzahl an Impulsen, als Ideenpool nutzbar
- **Konsequente Anwendung des Wesentlichkeitsprinzips**
 - ⇒ Weniger ist mehr!
Aber, Klassifizierung in „wesentlich für Geschäftserfolg“ / „wichtig aus Überzeugung“
- **Klares Erwartungsmanagement**
 - ⇒ Scheingenaugigkeit, es gibt keine mathematisch richtige Wesentlichkeitsanalyse
- **Dokumentation des Prozesses der Wesentlichkeitsanalyse**
 - ⇒ Prüferische Durchsicht durch Wirtschaftsprüfer
Materiality Disclosure Service Check durch GRI



Unternehmen nutzen zunehmend die Chancen einer ganzheitlichen Berichterstattung

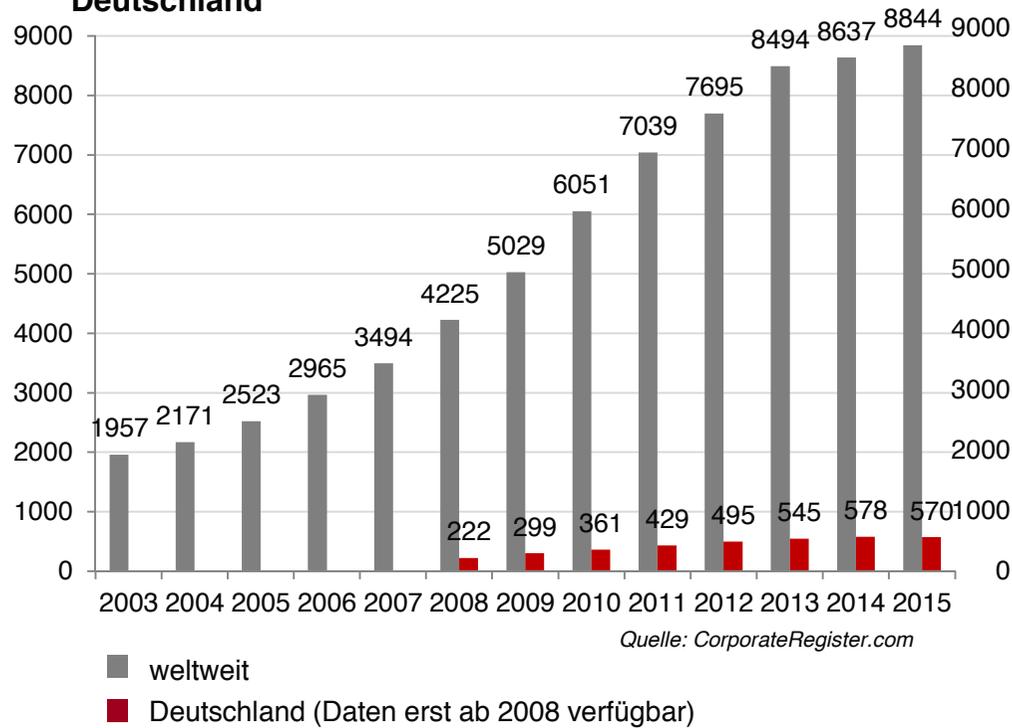
KMUs berichten bereits heute freiwillig

Vorteile	Flankenschutz für das Management	<ul style="list-style-type: none">▪ Frühzeitiges Auseinandersetzen mit Erwartungen bedeutender Stakeholder und Trends▪ Scan durch das eigene Unternehmen zu ökon., ökol. und gesellschaftl. Chancen und Risiken
	Aufmerksamkeit von Kunden / Investoren / Fachkräften	<ul style="list-style-type: none">▪ Transparenz zu Bedingungen und Auswirkungen des eigenen Handelns (forward looking!)▪ Einfacher Zugang zu Information spiegelt Offenheit und Dialogbereitschaft
	Marktpositionierung	<ul style="list-style-type: none">▪ Zeigen von Verantwortungsbewusstsein▪ Differenzierung durch Darstellung von Themen, die durch Finanzberichterstattung nicht abgedeckt sind
	Förderung von Innovation und Mitarbeiterbindung	<ul style="list-style-type: none">▪ Austausch über Abteilungen/Standorte zu „anderen Themen“ inspiriert und fördert Innovation▪ Darstellung der Vereinbarkeit von persönlichen Werten mit dem unternehmerischen Tun
	Markterschließung	<ul style="list-style-type: none">▪ Zugang zu eigenem Investmentmarkt und Bedienung von Informationsanforderungen von Kapitalmarktteilnehmern▪ Erschließung neuer Kundengruppen

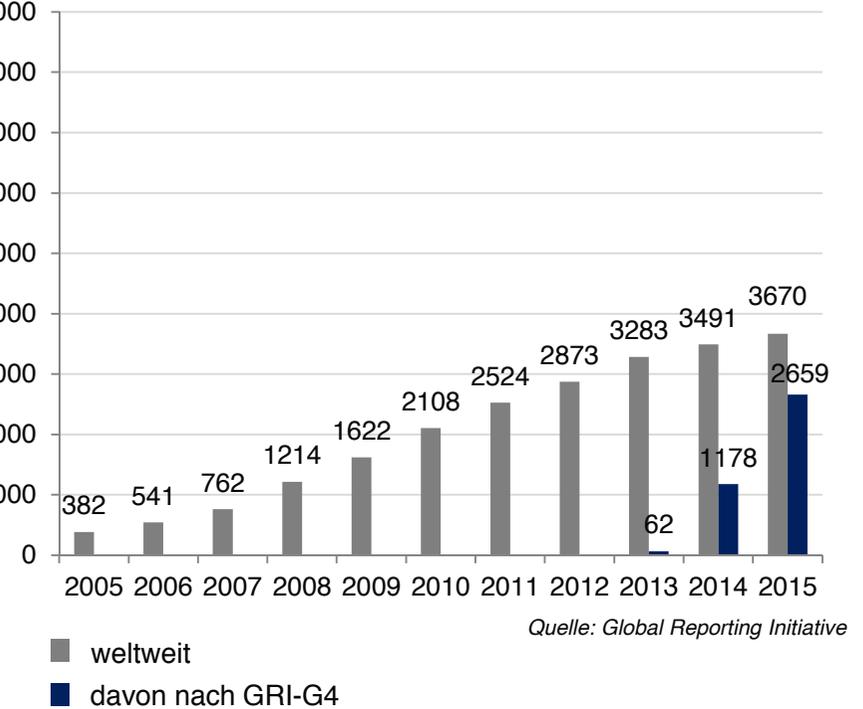
Ca. 8.800* Unternehmen weltweit veröffentlichen einen Nachhaltigkeitsbericht, ca. 40%** berichten nach GRI

GRI hat Status eines de facto Standards

Anzahl Nachhaltigkeitsberichte weltweit und in Deutschland***



Anzahl GRI-Berichte weltweit**



* Anzahl der von Corporate Register erfassten Berichte
 ** Anzahl der bei der Global Reporting Initiative registrierten Berichte
 *** Grafik zeigt bis zum 05.01.17 registrierte Berichte

Nachhaltigkeitsleistung der Aareal Bank Gruppe – wesentliche Kennzahlen / Fakten

<p>13,6% Harte Kernkapitalquote*, die über gesetzlichen Anforderungen liegt</p> 	<p>28,4 Mrd. € Werthaltiges Immobilienfinanzierungsportfolio**</p> 	<p>Aareon Produkte & DL fördern Nachhaltigkeitsbilanz unserer Kunden</p> 	<p>Aareal Bank zum 9. Mal in Folge Top Employer</p> 
<p>Code of Conduct für Mitarbeiter & für Lieferanten</p> 	<p>Solide Refinanzierungsbasis: Höchstmögliche Bewertung durch FITCH</p> <p>AAA Hypothekendarlehen Öffentliche Darlehen</p> 	<p>Aareal Bank & Aareon ausgezeichnete Ökoprodukte-Betriebe, u.a. durch Bezug von</p> <p>100% Ökostrom</p>	<p>Überdurchschnittliches Abschneiden in Nachhaltigkeitsratings</p> 

* volle Basel III Umsetzung, per 30.09.2016

** nur CRE-Geschäft, ohne Privatkundengeschäft (1,2 Mrd. €) und Kommunalkreditgeschäft (0,7 Mrd. €) der WestImmo, per 30.09.2016

*** an den Hauptstandorten Wiesbaden und Mainz, ausgewählte andere deutsche Standorte sowie in der Filiale Stockholm

Back-up

Aareal

Prozess zur Aktualisierung der Wesentlichkeitsanalyse für die Aareal Bank Gruppe

5 Schritte für mehr Selbstbewusstsein



Themen- und Stakeholder-Analyse bilden die Basis

Screening ist aufwändig und braucht Zeit

Analyse / Research / Benchmarking / Screening	
<p>Interne Quellen</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Wesentlichkeitsanalyse 2012▪ Analysen zu Trends und Entwicklungen in der Immobilienbranche im Rahmen des Strategieregelprozesses▪ Schwerpunktsetzungen in den Sitzungen des Vorstands und des Aufsichtsrats bzw. der Aufsichtsratsausschüsse▪ Rückmeldungen aus Betriebsversammlungen, Führungskräfte tagungen, Mitarbeiterveranstaltungen▪ Themen mit Nachhaltigkeitsbezug aus Personalgesprächen▪ im Nachhaltigkeitssauschuss adressierte Themen▪ ...	<p>Externe Quellen</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Fokusthemen in Nachhaltigkeitsratings (MSCI, oekom, Sustainalytics, etc.)▪ Anforderungen aus Berichtsleitfäden (SASB, GRI, <IR>, etc.)▪ Sustainable Development Goals▪ Fokusthemen aus Kundenzufriedenheitsbefragungen, -besuchen, -veranstaltungen▪ Erkenntnisse aus Investorengesprächen▪ in der HV adressierte Themen▪ Informationen aus Kundenbeiräten▪ Auswertung von Pressespiegel/-anfragen▪ Benchmarking, Wettbewerbsanalyse▪ Informationen aus Arbeitskreisen und Veranstaltungen zum Thema Nachhaltigkeit (BdB, econsense, ZIA, VÖB, vdp, etc.)
Identifikation	
Interne Stakeholder	Externe Stakeholder

Nachhaltigkeits-Berichterstattung: Strategisches Berichtsinteresse für alle Unternehmen

Aktuell noch die Möglichkeit zur Differenzierung

§

Gesetzliche Berichtspflicht für große Kapitalgesellschaften/Konzerne

- Mit dem Bilanzrechtsreformgesetz wurde im Jahr 2004 die Pflicht zur Berichterstattung über Nachhaltigkeitsaspekte in den Lageberichten großer Kapitalgesellschaften und Konzerne eingeführt.
- Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren „wie Informationen über Umwelt- und Arbeitnehmerbelange“ sind mitzuteilen, „soweit sie für das Verständnis des Geschäftsverlaufs oder der Lage von Bedeutung sind“ (§§ 289, 315 HGB).

!

Freiwillige Berichterstattung vieler kleiner und großer Unternehmen

- Auch ohne gesetzliche Vorgaben werden die Unternehmen in die Pflicht genommen, sich systematisch mit unternehmerischer Verantwortung auseinanderzusetzen.
- Denn unterschiedlichste Anspruchsgruppen fragen immer genauer nach, wie Unternehmen die Kriterien nachhaltigen Wirtschaftens erfüllen.
- Großinvestitionen, Unternehmenszukäufe oder positive Imagebildung gelingen in Zukunft nur dann, wenn Sie auf allen Ebenen unternehmerische Verantwortung wahrnehmen.

2017

Verpflichtende Berichterstattung für große Unternehmen von öffentlichem Interesse für GJ mit Start 1.1.2017 oder später

- Umsetzung der EU-Richtlinie 2014/95/EU zur Offenlegung von nicht-finanziellen Informationen und Diversität in nationales Recht (*ursprünglich bis 6. Dezember 2016*).
- Wirksam für große Unternehmen (> 500 Mitarbeiter) von „öffentlichem Interesse“, d.h. kapitalmarktorientierte Unternehmen sowie Banken/Versicherungen.

Umsetzung der CSR RiLi in nationales Recht: Wesentliche Informationen zu 5 Themengebieten werden verlangt

Aareal Bank plant geforderte Angaben bereits für das GJ 2016 abzubilden

Themengebiete (§ 289c Abs. 2 HGB-RegE)	Weitere Pflichtangaben (§ 289c Abs. 3 HGB-RegE)
 <p>Umweltbelange (u. a. Emissionen, Energieverbrauch, Schutz biologischer Vielfalt)</p>	 <p>je Themengebiet zumindest</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konzepte i. w. S. • Risiken und deren Handhabung • nicht-finanzielle Leistungsindikatoren (KPIs) • Zusammenhang mit Beträgen im Abschluss <p>Voraussetzung: wesentliche Information für</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verständnis von Geschäftsverlauf, Geschäftsergebnis und Lage <p style="text-align: center;">und</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verständnis über die Auswirkungen der Geschäftstätigkeit auf die Aspekte <hr/> <p>Schutzklausel in Ausnahmefällen (§ 289e HGB-RegE); ggf. spätere Nachholung der Informationen</p> 
 <p>Arbeitnehmerbelange (u. a. Geschlechtergleichstellung, Arbeitsbedingungen, Gesundheitsschutz)</p>	
 <p>Sozialbelange (Dialog auf kommunaler und regionaler Ebene, Schutz-/Entwicklungsmaßnahmen von lokalen Gemeinschaften)</p>	
 <p>Achtung der Menschenrechte (Verhinderung von Menschenrechtsverletzungen)</p>	
 <p>Bekämpfung von Korruption und Bestechung (bestehende Instrumente)</p>	

Beispiele für unterschiedliche Formate zur Einbeziehung von Stakeholdern

Offene Stakeholderbefragung im Internet

MAN

„ ... Dafür haben wir diesmal eine internationale, offene Online-Befragung gewählt. Auf eine Vorauswahl von Zielgruppen wurde verzichtet, um möglichst viele Stakeholder-Interessen zu berücksichtigen. Über einen Zeitraum von mehreren Monaten haben mehr als 1 700 Interessierte über die Corporate Website von MAN an der Befragung teilgenommen. ...“

<http://www.corporate.man.eu/de/verantwortung/cr-strategie/materialitaetsanalyse/Materialitaetsanalyse.html>

Stakeholder Fokusgruppen

Deutsche Börse

„ ... Daraufhin werden jährlich sog. Fokusgruppen gebildet, die sich jeweils auf eine Anspruchsgruppe und deren Interessen konzentrieren. Innerhalb der Fokusgruppen werden zentrale Fragen zu Handlungsfeldern, Verantwortlichkeiten und Zielen der Gruppe Deutsche Börse diskutiert und aus Stakeholderperspektive priorisiert.“

<http://deutsche-boerse.com/dbg-de/nachhaltigkeit/materialitaetsanalyse/dialogformate>

Online Fragebogen

BASF

„Im ersten Schritt haben wir etwa 100 potenziell relevante Themen erhoben. Davon wurden 38 Themen von besonderer Relevanz ... identifiziert. Zu diesen 38 Themen erhielten wir im Rahmen einer globalen Befragung Rückmeldungen von weltweit rund 350 externen Stakeholdern sowie rund 90 Fachleuten und Führungskräften aus verschiedenen Funktionen des Unternehmens. Die Befragungsteilnehmer bewerteten die Themen hinsichtlich ihrer aktuellen und zukünftigen Relevanz“

<http://bericht.basf.com/2014/de/konzernlagebericht/unsere-strategie/nachhaltigkeitsmanagement/wesentlichkeitsanalyse.html>

Einzelgespräche

Aareal Bank

„Den Ausgangspunkt der Analyse bildete eine Gesprächsreihe mit rund 20 persönlich identifizierten Personen aus den definierten Stakeholder-Gruppen. Darunter waren interne (Tochtergesellschaften, Fachbereiche, Betriebsrat etc.) und externe Stakeholder (Kunden/Kundenbeirat, Lieferanten, Wirtschaftsprüfer, Aufsichtsratsmitglieder etc.).

http://www.aareal-bank.com/fileadmin/DAM_Content/Konzern/dokumente/06_nachhaltigkeitsbericht2015_de.pdf