



ANNI HEIKKINEN / BUREAU VERITAS FINLAND

# ESG-RAPORTOINTI JA CSRD

15/11/2023

# BUREAU VERITAS

Olemme maailman johtava testaus-, tarkastus- ja sertifiointialan yritys. Vuonna 1828 perustetulla konsernillamme on yli **80 000 työntekijää** yli **1 600 toimistossa** ja laboratorioissa eri puolilla maailmaa.

Autamme asiakkaitamme parantamaan heidän suorituskykyään tarjoamalla palveluja ja innovatiivisia ratkaisuja, jotta heidän omaisuutensa, tuotteensa, infrastruktuurinsa ja prosessinsa täyttävät erilaiset laatuun, terveyteen ja turvallisuuteen, ympäristönsuojeluun ja sosiaaliseen vastuuseen liittyvät standardit ja säädökset.



**+80 000**  
Työntekijää



**+6 500**  
Vastuullisuus-  
auditoijaa



**+1 600**  
Toimistoa &  
laboratoriota  
140 maassa



**+3 500**  
Akkreditointia ja  
sopimusta



# VASTUULLISUUSPALVELUMME SUOMESSA

## HALLINTO JA RAPORTOINTI

- Laadunhallintajärjestelmä ISO 9001
- Raportoinnin tukipalvelut CSRD & GRI



## YMPÄRISTÖ

- Ympäristöjohtamisjärjestelmä ISO 14001
- Energianhallintajärjestelmä ISO 50001
- Energiatohokkuusjärjestelmä ETJ+
- Metsäsertifiointijärjestelmä PEFC



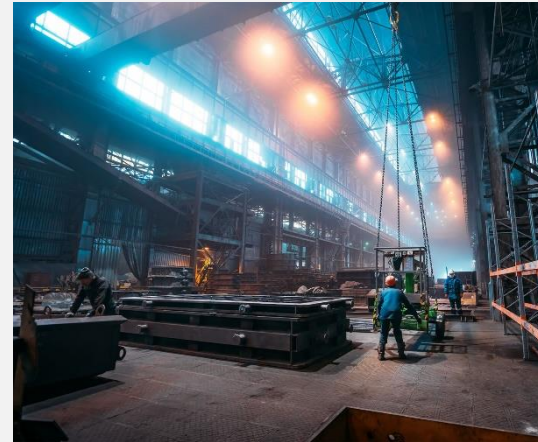
## ELINTARVIKE- TURVALLISUUS

- Kestävä palmuöljy RSPO
- Rainforest Alliance RA
- Kestävä kalastus ja merikasvatus MSC/ASC



## SOSIAALINEN VASTUU

- Toimittaja-auditoinnit
- Eettinen kaupankäynti SMETA
- Työterveyden ja -turvallisuuden johtamisjärjestelmä ISO 45001
- Yhteiskuntavastuu ISO 26000
- Kestävät hankinnat ISO 20400
- Lahjonnan vastaisuuden johtamisjärjestelmä ISO 37001







01

ESG-RAPORTOINTI





# YRITYSVASTUU

## MITÄ KUULUU YRITYKSEN YHTEISKUNTAVASTUUSEEN?

*Yrityksen yhteiskuntavastuulla (corporate social responsibility) viitataan kestäväen kehityksen edistämiseen yrityksessä. Vastuullisen yrityksen toiminta on luotettavaa, taloudellista, yhteiskunnallisesti hyväksyttävää ja ympäristöä kunnioittavaa (Kuluttajaliitto, n.d.)*



### OECD Guidelines for Multinational Enterprises

OECD DUE DILIGENCE GUIDANCE  
FOR RESPONSIBLE  
BUSINESS CONDUCT



**United Nations  
Global Compact**

### UN Guiding Principles on Business and Human Rights

#### The State duty to protect

How can the State exercise its duty of protecting human rights from influences of third parties (including companies)?

#### Corporate responsibility

How can companies exercise their responsibility to respect human rights?

#### Access to remedy

In case of negative impacts on human rights, the access to remedy is crucial for the persons concerned.



# MIKÄ ON VASTUULLISUUSRAPORTTI?

Organisaation julkaisema raportti sen toiminnan aiheuttamista taloudellisista, ympäristöllisistä ja sosiaalisista vaikutuksista, jonka tarkoituksena on esitellä organisaation arvot ja hallintomalli.

15.11.2014

EN

Official Journal of the European Union

L 330/1

I

*(Legislative acts)*

## DIRECTIVES

DIRECTIVE 2014/95/EU OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL  
of 22 October 2014

amending Directive 2013/34/EU as regards disclosure of non-financial and diversity information by  
certain large undertakings and groups

*(Text with EEA relevance)*

CSRD: Kestävyyssraportoinnilla tarkoitetaan kestävyysasioihin liittyvien tietojen raportointia [...] tiedot, jotka ovat tarpeen yrityksen kestävyysasioihin kohdistuvien vaikutusten ymmärtämiseksi, ja tiedot, jotka ovat tarpeen sen ymmärtämiseksi, miten kestävyysasiat vaikuttavat yrityksen kehitykseen, tulokseen ja asemaan.

NFRD: Vastuullisuusraportti on

muun kuin taloudellisen tiedon selvitys, joka sisältää tiedot, jotka ovat tarpeen yrityksen toiminnan kehityksen, tuloksen, aseman ja vaikutusten ymmärtämiseksi ja jotka koskevat vähintään ympäristöön, yhteiskuntaan ja työntekijöihin liittyviä asioita, ihmisoikeuksien kunnioittamista sekä korruption ja lahjonnan torjuntaa

16.12.2022

EN

Official Journal of the European Union

L 322/15

## DIRECTIVES

DIRECTIVE (EU) 2022/2464 OF THE EUROPEAN PARLIAMENT AND OF THE COUNCIL  
of 14 December 2022

amending Regulation (EU) No 537/2014, Directive 2004/109/EC, Directive 2006/43/EC and Directive  
2013/34/EU, as regards corporate sustainability reporting

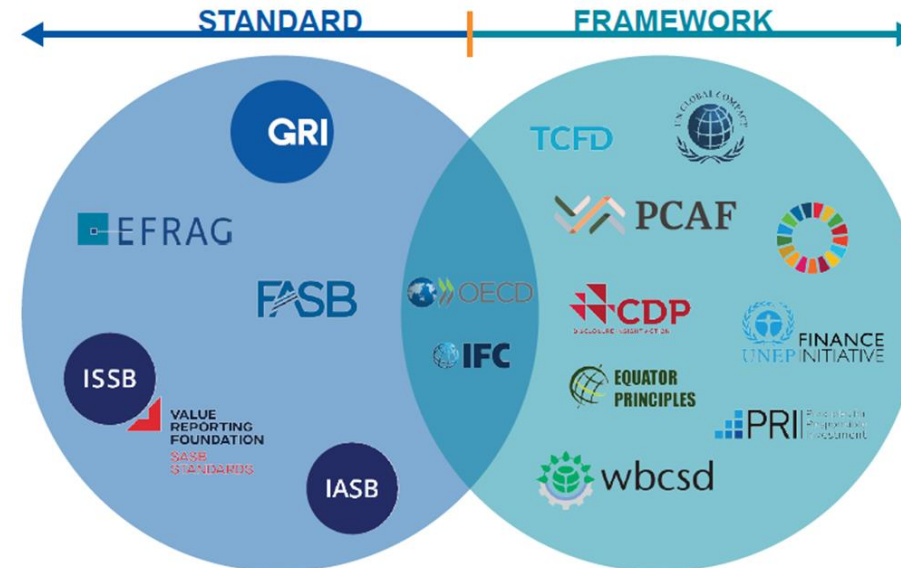
*(Text with EEA relevance)*



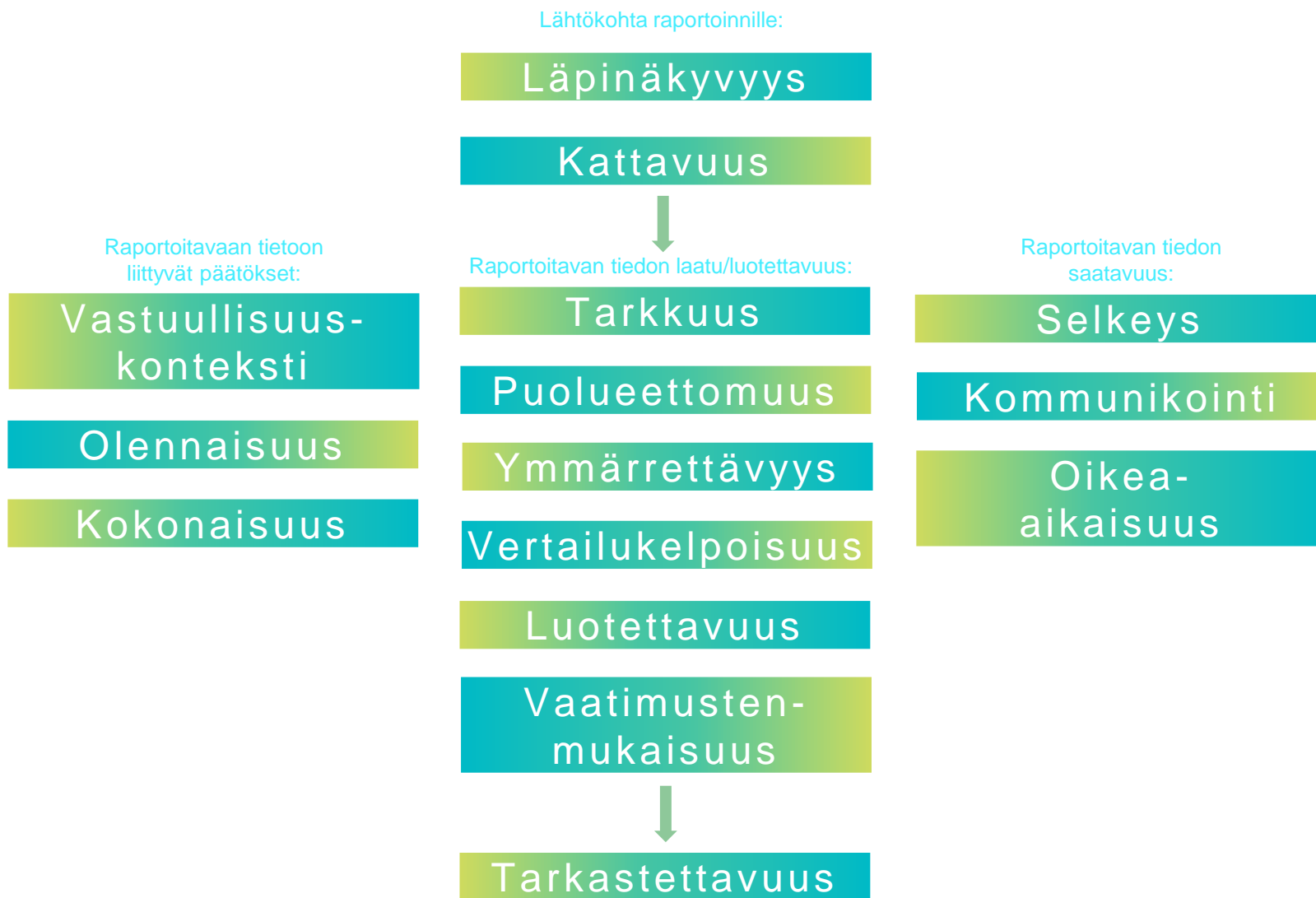


## STANDARDI, VIITEKEHYS VAI PISTEYTYS/ARVIOINTI?

- **Standardit:**
  - Tarkat ja yksityiskohtaiset kriteerit siitä, mitä tulisi raportoida
- **Viitekehykset:**
  - Joukko ohjaavia periaatteita, jotka kehystävät tai kontekstualisoivat tietoa
- **Pisteytys-/arviointityökalut:**
  - Perustuu tietoihin, jotka yritykset julkaisevat raportointistandardien avulla
  - Koostuvat yleensä määrällisestä pistemäärästä ja riskiluokasta



# KESKEISISIÄ RAPORTOINTIPERIAATTEITA





# RAPORTOINNIN HYÖDYT

## KEHITTÄMINEN

YRITYKSEN  
TOIMINNAN  
KEHITTÄMINEN

## TEHOKKUUS

YHTENÄINEN  
PERUSTA  
RAPORTOINNILLE

## HALLINTA

RISKIEN HALLINTA JA  
MAHDOLLISUUKSIEN  
TUNNISTAMINEN

## RAPORTOINTI

KORKEA-  
LAATUINEN  
RAPORTOINTI

## RAHOITUS

RAHOITUS-  
PÄÄOMA JA  
YHTEISTYÖT

## SIDOSRYHMÄT

VUOROPUHELU  
JA VIESTINTÄ  
SIDOSRYHMIEN VÄLILLÄ



02

RAPORTOINTIPROSESSI





# RAPORTOINTIPROSESSIN VAIHEET

## ESIMERKKI:





# SIDOSRYHMÄT JA HEIDÄN SITOUTTAMISENSA

## SIDOSRYHMÄT

Sidosryhmät ovat kaikkia yksilöitä tai ryhmiä, joiden etuun organisaation toiminta vaikuttaa tai voi vaikuttaa.

*OECD Due Diligence Guidance for Responsible Business Conduct, 2018*

## SITOUTUMINEN

Prosessi, jota organisaatio käyttää asianomaisten sidosryhmien sitouttamiseen sovittujen tulosten saavuttamiseksi. Sidosryhmien sitouttaminen on väline, jota organisaatiot käyttävät osallisuuden saavuttamiseen. Se on nykyään tunnustettu myös perustavanlaatuisiksi mekanismeiksi, sillä se velvoittaa organisaation ottamaan sidosryhmät mukaan kestäväan kehitykseen liittyvien kysymysten ja huolenaiheiden tunnistamiseen, ymmärtämiseen ja niihin vastaamiseen sekä raportoimaan, selittämään ja vastaamaan sidosryhmille päätöksistä, toimista ja suorituskyvystä.

*AA1000SES, 2023*

## MENETELMÄT

Esimerkkejä: *tietojen seuraaminen* (median/netin kautta), *tiedottaminen* (esitteet/raportit/verkkosivustot/esitykset), *konsultointi* (kyselyt/kokoukset/työpajat), *neuvottelut* (yhteisneuvottelut esim. liittojen kautta), *osallistaminen* (foorumit/paneelit/osallistava päätöksenteko), *yhteistyöt* (kumppanuudet/hankkeet)

*EFRAG Materiality Assessment Guide, 2023*



# OLENNAISUUSARVIO

Kestävyyseraporttiin täytyy pakollisesti sisällyttää tiettyjä standardeja ja vaatimuksia, kun taas loput raportoitavat aiheet riippuvat yritykset olennaisuusarvion lopputulemasta.

Olennaisuusarvio on toimiala- sekä yrityskohtainen. Yrityksen tulee voida kommunikoida miten olennaisuusarvio on tehty.

## PAKOLLISET RAPORTOITAVAT AIHEET

**A. ESRS 2** – Yleiset tiedot

**B. EU sääntelyssä vaaditut tiedot** (SFDR, EU Benchmarks, Pillar III, EU Climate law, ... Huom! ESRS 2 Liite D ja aihekohtaiset E/S/G standardit)

**Huom! E1** – Ilmastonmuutos perusteltava mikäli ei olennaiseksi määritely

## OLENNAISET RAPORTOITAVAT AIHEET

**Olennaisuusarvio tulee suorittaa kahdella tasolla**

Aihekohtaisten (E/S/G) standardien tasolla:

1. Mikäli olennainen, kaikki tiedot ovat raportoitava (politiikat, toiminta, tavoitteet, mikäli sellaisia on, mutta *ei välttämättä mittareita*)
2. Mikäli ei olennainen, tai yllä olevia puuttuu, yrityksen tulee toimittaa suppea selitys syistä

Yksittäisen vaatimuksen / arvon tasolla mikäli se liittyy mittareihin:

1. Mikäli olennainen, mittariin liittyvä vaatimus / arvo on raportoitava
2. Mikäli ei olennainen, yrityksen ei tarvitse toimittaa

**Huom! Yrityksen on lisättävä raporttiin sisältöindeksi / listaus raportoiduista vaatimuksista (raportoimattomia ei tarvitse erikseen listata)**

# OLENNAISTEN AIHEIDEN MITTARIT JA TAVOITTEET

Jotta voidaan taata, että vastuullisuusraportti sisältää kaikki tarvittavat tiedot organisaation vaikutusten ymmärtämiseksi, tulee että jokaiselle olennaiselle aihealueelle valita yksi tai useampi keskeinen mittari tai tavoite.





# DATA, INFORMAATIO, TIETO

## TAVOITTEIDEN JA MITTAREIDEN ASETTAMINEN

- Olennaisuusarvio: mitä tietoa tarvitaan?
- Missä muodossa?
- Kuka tiedon omistaa, kuka siitä on vastuussa?

## TIEDONKERUU

- Automatisoidut prosessit silloin kun tietoa on paljon
- Jatkuvuus
- Tiedon laadun, tarkkuuden ja tarkoituksenmukaisuuden seuranta

## VARASTOINTI

- Varastointimenetelmät ja -työkalut
- Mitä yrityksessä on jo käytössä?

## VISUALISOINTI JA ANALYSOINTI

- Kerätyn datan muuttaminen tiedoksi
- Mikä on paras tapa viestiä?
- Vertailukelpoisuus
- Miten tuloksia voi hyödyntää?

# ESG-RAPORTIN ULKOINEN VARMENNUS

**Kolmannen osapuolen varmennus raportille auttaa varmistamaan luotettavien kestävyystietojen .  
Kolmannen osapuolen tarkastus tulee vuosikertomuksessa taloudellisen tarkastuksen rinnalle.**

- Erilaisia **varmennuksen tasoja**
  - Kohtuullinen / rajoitettu
- Raportista voidaan varmentaa **osa tai kokonaisuus**
  - Esim. Tietyt osat / KPI:t
- Varmennuksen kesto ja kustannus riippuu yrityksen **koosta, toimialasta ja raportin laajuudesta sekä tavoitteiden, väittämien ja mittarien** määrästä raportissa
  - Voidaan toisinaan aloittaa sitä mukaa kun raportti valmistuu
- Riippumattoman, kolmannen osapuolen varmennustyötä voi ohjata lukuisat eri standardit, yleisimmin käytetty on **ISAE3000**
- Raportin varmentaja käy läpi esitetyt väittämät ja luvut aiheeseen sopivan **evidenssin** avulla
  - Sisäisen dokumentaation katselmointi, muu aineisto kuten laskut, haastattelut, jne.





03

KESTÄVYYSRAPORTOINTI-  
DIREKTIIVI ELI CSRD

# VASTUULLISUUSRAPORTOINNISTA KESTÄVYYSRAPORTOINTIIN

## NON FINANCIAL REPORTING DIRECTIVE, NFRD

### **Pakollinen vastuullisuusraportointi vuodesta 2017**

- Suomessa noin 100 yleisen edun kannalta merkittävää yritystä
- Euroopassa noin 11 700 raportointivelvollista
- Pörssiyhtiöt, pankit ja vakuutusyhtiöt (vähintään 500 työntekijää)
- Vapaa raportointikehys (GRI laajimmiten käytetty)

## CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING DIRECTIVE, CSRD

### **Pakollinen kestävyysraportointi porrastetusti vuodesta 2024**

- Suomessa eri arvioiden pohjalta jopa 1000 yritystä + valumaefektin myötä lisää
- Euroopassa noin 49 000 raportointivelvollista

### **Pohjautuu EFRAG:in (European Financial Reporting Advisory Group) kestävyysstandardeihin**

- Kehitetty yhteistyössä muiden raportointistandardien ja –viitekehysten kanssa kuten GRI tai TCFD



# CSRD:N VAIHEITTAINEN AIKATAULU

PÄIVITETTY MARRASKUUSSA 2023



2022

▪ **JOULUKUU 2022**

EU:n jäsenvaltiot hyväksyvät EU:n direktiivin (18 kuukautta aikaa saattaa se osaksi kansallista lainsäädäntöä)

▪ **JOULUKUU 2022**

Yleisten ja aihekohtaisten kestävyysraportointi-standardien (ESRS) luonnos julkaistiin.

2023

▪ **KESÄKUUN 2023**

Lopulliset raportointikriteerit (ESRS) julkaistu virallisesti loppukesällä

Kansallinen lainsäädäntö 9/23, eduskunnan sivuilta löytää hallituksen esityksen

EFRAG:in [Q&A-platform](#)

2024

▪ **VUOSI 2024**

Listattujen pk-yritysten standardit julkaistaan loppuvuodesta

Pakollinen raportointi CSRD-vaatimuksista **yrityksille, joihin jo sovelletaan NFRD:tä**

▪ **Raportti julkaistaan vuonna 2025.**

2025

▪ **VUOSI 2025**

Pakollinen raportointi CSRD-vaatimuksista **myös** yrityksille joilla 2 seuraavista 3:sta:

- Väh. 40 miljoonan euron vuotuinen liikevaihto.
- Väh. 20 miljoonan euron tase
- Väh. keskimäärin 250 työntekijää

▪ **Raportti julkaistaan vuonna 2026.**

2026

▪ **VUOSI 2026**

Pakollinen CSRD:n mukainen raportointi **myös** listatuille **pk-yrityksille**, joilla on mahdollisuus poiketa siitä vuoteen 2028 asti.

Sektorikohtaiset standardit.

▪ **Raportti julkaistaan vuonna 2027.**

2028/2030

▪ **VUOSI 2028 tai 2030 (ehdotus)**

Pakollinen raportointi CSRD-vaatimuksista **myös EU:n ulkopuolisille yrityksille**, joiden toiminta on EU:ssa +150 meur.

▪ **Raportti julkaistaan vuonna 2029 tai 2031.**

# MISSÄ MENNÄÄN NYT?

**Tämänhetkinen tilanne** kestävyysraportointilain ja –standardien osalta:

## SUOMESSA

- Lakiehdotus siirtynyt eduskuntaan lokakuussa
- Muutoksia toukokuun luonnokseen verrattuna (osuuskunnat, varmennus, rikosoikeudelliset seuraamukset)
- Lait voimaan 31.12.2023

## MAAILMALLA

- Lopullisten ESRS sisältö määritelty: EFRAG julkaissut listauksen tiedonantovaatimuksista (1178)
- Mahdollinen muutos yritysten kokoluokitteluun
- Sektoristandardit siirtyvät vuoteen 2028
- ESRS-XBRL julkinen konsultointi 2024 alussa



# HE 20/2023 VP: LAKIEHDOTUKSEN RAKENNE

## Perustelut

1. Tausta ja valmistelu
2. Kestävyyseräraportointidirektiivin tavoitteet ja pääasiallinen sisältö
3. Nykytila ja sen arviointi
4. Ehdotukset ja niiden vaikutukset
5. Vaihtoehdot ja niiden vaikutukset
6. Lausuntopalaute
7. Säännöskohtaiset perustelut
8. Lakia alemman asteinen sääntely
9. Voimaantulo
10. Suhde muihin esityksiin
11. Suhde perustuslakiin ja säätämisyjärjestys

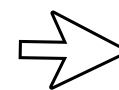
## Lakimuutos- ehdotukset

1. Kirjanpitolakiin
2. Tilintarkastuslakiin
3. Tilintarkastajan vuosimaksusta ja laadunvalvonnan maksuista annettuun lakiin
4. Osakeyhtiölakiin
5. Osuuskuntalakiin
6. Luottolaitostoiminnasta annettuun lakiin
7. Talletuspankkien yhteenliittymästä annettuun lakiin
8. Vakuutusyhtiölakiin
9. Eläkesäästöistä ja –kassoista annettuun lakiin
10. Merimieseläkelakiin
- ...

## Lisäksi

Liitteet  
Rinnakkaistekstit  
Asetusluonnokset

Lait on tarkoitettu tulemaan voimaan 31 päivänä joulukuuta 2023. Säännöksiä kestävyysraportoinnista sovellettaisiin direktiivissä edellytetyllä tavalla siten, että velvoitteet koskisivat ensiksi suurten pörssiyritysten tietoja tilivuodelta 2024, jotka tulisivat julkistettaviksi seuraavana vuonna.



**Esityksen tilaa voi seurata eduskunnan sivuilla**

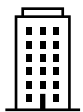
# CSRD

## OLENNAISET VAATIMUKSET

1. **ESRS standardit:** julkaistu kesällä 2023
2. **Kaksoisolennaisuusperiaate:** vaikutusten olennaisuus sekä taloudellinen olennaisuus
3. **ESRS 2 pakollista raportoitavaa,** lisäksi yrityksen toimitettava listaus raportoiduista standardeista
4. **Laadittava erillinen selvitys jos E1 ei raportoida,** mutta muita raportoimatta jätettyjä ei tarvitse erikseen perustella
5. **Tavoitteet määriteltävä** ja kehityksestä raportoitava
6. **Koko toimintakertomuksen koneluettava muoto:** XHTML (ESEF regulaation mukaisesti ainakin pörssiyrityksille)
7. **Kolmannen osapuolen varmennus:** tilintarkastaja varmentaa kestävyysraportin (rajoitettu varmuus)
8. **Raportointi osaksi toimintakertomusta:** raportointijakso on yhtenevä taloudellisen raportoinnin kanssa
9. **Raportti nettisivuille ja kansalliseen viranomaisrekisteriin** (PRH (Patentti ja –rekisterihallitus))
10. **Raportointi on emoyrityksen vastuulla** (poislukien tilanne, jossa tytäryhtiö on pörssilistattu suuryritys)

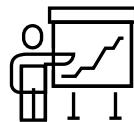


# SEURAAVAT ASKELEET



## OLENNAISUUS- ARVIO

- | Oman yrityksen vaikutukset, riskit ja mahdollisuudet
  - Sidosryhmien sitouttaminen
- | Mitkä ESRS-standardit ovat olennaista raportoitavaa?



## TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN

- | Kestävyyssmittareiden ja -tavoitteiden asettaminen
- | Avainhenkilöiden tunnistaminen
  - Vastuullisuuden jalkauttaminen
- | Puutteiden tunnistaminen



## TIEDONKERUU- PROSESSI

- | Tiedon keruu, analysointi ja jäsentäminen
  - Arvoketjutiedot
  - Päästötiedot
- | Vastuiden jakaminen
- | Automatisointi



## KUILUANALYYSI JA VARMENNUS

- | Valmiuden tarkastelu kuiluanalyysin avulla
  - Sisäinen tai ulkoinen
- | Kolmannen osapuolen varmennusprosessin aloittaminen hyvissä ajoin



# OLE YHTEYDESSÄ!

AUDITOINTI-, SERTIFIKOINTI- JA KOULUTUSTARJONTAMME  
TUKEE YRITYKSESI VASTUULLISUUTTA



**ANNI HEIKKINEN**

Sustainability Specialist

+358 (0) 50 308 17 43  
anni.heikkinen@bureauveritas.com

**BUREAU VERITAS FINLAND**



**ANNA-JULIA PUUSTINEN**

Training Business Developer

+358 (0) 10 830 8645  
anna-julia.puustinen@bureauveritas.com

**BUREAU VERITAS FINLAND**





BUREAU  
VERITAS

Shaping a World of Trust



[WWW.BUREAUVERITAS.COM](http://WWW.BUREAUVERITAS.COM)

