



ESRS

# ESRS en de dubbele materialiteitsanalyse

# ESRS en de dubbele materialiteitsanalyse

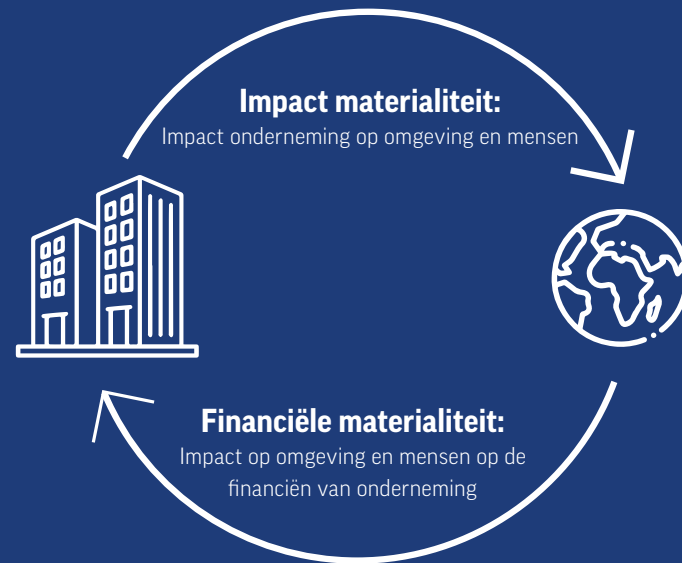
Een belangrijk onderdeel van CSRD-implementatie is de dubbele materialiteitsanalyse. Hiermee wordt bepaald welke thema's relevant zijn en daarmee over welke thema's de organisatie gaat rapporteren. In dit document wordt toegelicht wat dit betekent voor jouw bouw- en/of infrabedrijf.



# Wat is dubbele materialiteit?

Een belangrijk onderdeel van CSRD-implementatie is de dubbele materialiteitsanalyse om te bepalen over welke thema's een organisatie gaat rapporteren. Een onderwerp is materieel als de informatie daarover relevant is voor stakeholders. Hetzij omdat de organisatie er grote impact op heeft, hetzij omdat het onderwerp grote bedrijfseconomische impact heeft op de organisatie. Er wordt dus gekeken naar twee aspecten:

- Impact materialiteit
- Financiële materialiteit



**Financiële materialiteit** gaat bijvoorbeeld over de afhankelijkheid bij bedrijven van natuurlijke en sociale hulpbronnen voor hun diensten en/of producten. Deze afhankelijkheid kan financiële risico's of kansen met zich meebrengen. Veranderingen in deze hulpbronnen kunnen invloed hebben op het uitvoeren van processen, de kwaliteit ervan en de prijszetting. Ook kan het van invloed zijn op onder andere toegang tot financiering. Een voorbeeld van financiële materialiteit zijn mogelijke verliezen voor een bouwonderneming als materialen duurder worden of niet meer beschikbaar zijn door de effecten van klimaatverandering.

Op deze manier wordt voor alle duurzaamheidsthema's van de CSRD bepaald of er sprake is van impact materialiteit en/of financiële materialiteit.

**Impact materialiteit** gaat over de invloed van bedrijven met hun werkzaamheden op de wereld. Door deze impact te inventariseren wordt duidelijk waar de negatieve effecten kunnen worden voorkomen en de positieve effecten vergroot. Voor deze impacts zal een organisatie verder moeten kijken dan enkel de eigen werkzaamheden. Ook de waardeketen en de relaties die de activiteiten mogelijk maken zijn onderdeel van deze impactbeoordeling. Een voorbeeld van impact materialiteit in de bouw is het gebruik van bouwmaterialen. De impact hiervan op het milieu is vaak groot. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de CO<sub>2</sub>-uitstoot bij het productieproces.



# De onderwerpen waarover je rapporteert: de ESRS

De duurzaamheidsthema's van de CSRD staan beschreven in de [ESRS](#) (European Sustainability Reporting Standards). Ieder CSRD-plichtig bedrijf rapporteert over ESRS 1 en 2 (algemene vereisten en algemene toelichtingen). Daarnaast ben je als bedrijf verplicht om te rapporteren over duurzaamheidsthema's die voor jou materieel zijn. Op basis van de dubbele materialiteitsanalyse ontdek je welke thema's dit zijn. In de praktijk hoeven de meeste bedrijven niet over alle standaarden te rapporteren.

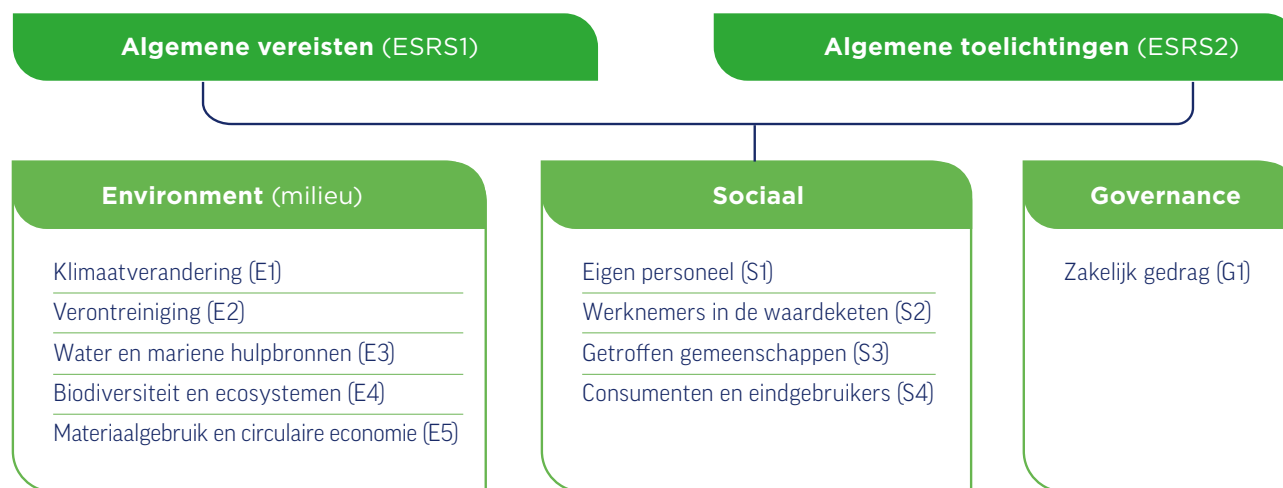
# Hoe ga je aan de slag met de dubbele materialiteit?

De dubbele materialiteitsanalyse bestaat uit een aantal stappen. Allereerst breng je in kaart met welke impacts, risico's en kansen (afgekort IRO's) je als organisatie te maken hebt. Ten tweede ga je over deze IRO's in gesprek met je belangrijkste stakeholders. Ten derde weeg je de IRO's om te zien welke thema's het meest relevant zijn voor de organisatie: door de (potentiële) positieve en negatieve impact te meten/schatten en af te zetten tegen de waarschijnlijkheid dat het plaatsvindt. Ten slotte stel je vast wat de drempelwaarden zijn voor jouw organisatie om een thema als materieel te bestempelen. Hieronder worden de te doorlopen stappen verder toegelicht.

## 1 Impact analyse van de ESG-thema's

De eerste stap bestaat uit het identificeren van impacts, risico's en kansen voor alle ESRS-thema's. De ESRS zijn onderverdeeld in twee algemene standaarden (ESRS 1 & 2) en drie topicstandaarden op vlak van milieu, sociaal en governance (ESG).

Binnen de ESG-thema's zijn sub-thema's en sub-sub-thema's gedefinieerd. Je analyseert of er impacts, risico's en kansen zijn in de (sub/sub-sub) thema's onder de ESRS waarmee jouw bedrijf te maken heeft of kan krijgen. Voor ieder sub- en sub-subthema kijk je of het kan worden uitgesloten, omdat het in de gedefinieerde scope van de rapportage niet van toepassing is. Indien het (sub-) sub-thema niet kan worden uitgesloten volgt de identificatie van impacts, risico's en kansen. Wat je nagaat is of je bedrijf positieve of negatieve invloed heeft op het onderwerp (impact materialiteit) en of er bedrijfseconomische risico's of kansen verbonden zijn aan het onderwerp (financiële materialiteit). Deze onderwerpen neem je op in de IRO lijst.



## 2 Stakeholder dialoog

De CSRD verwacht dat stakeholders worden betrokken bij de dubbele materialiteitsanalyse. Belangrijke stakeholders moeten worden betrokken bij het valideren van de keuzes van de organisatie, bijvoorbeeld als het gaat om het identificeren en wegen van IRO's (voorgaande stap). Ga daarom op een gestructureerde manier het gesprek aan met je stakeholders (stakeholder dialoog, zie download 1). Dit kunnen enquêtes zijn, focusgroepen of simpelweg gesprekken. Zorg ervoor dat je op basis van input van de stakeholders de IRO's en de weging ervan definitief maakt.

## 4 Vaststellen drempelwaardes

De laatste stap in het vaststellen van materiële onderwerpen voor een organisatie is het vaststellen van drempelwaardes. Deze drempelwaardes bepalen of een onderwerp voor het onderhavige rapportagejaar als 'materiële' wordt bestempeld. Bedrijven mogen zelf bepalen welke drempelwaardes ze hanteren. Het geeft hen de mogelijkheid om de rapportageverplichting vanuit de CSRD gefaseerd in te voeren, te beginnen met de meest materiële thema's.

Belangrijke criteria voor het stellen van drempelwaardes zijn:

- 1) Op welke thema's is de impact het grootst?
- 2) Welke thema's vinden jouw invloedrijke stakeholders het meest belangrijk?
- 3) Hoeveel ruimte is er in de organisatie voor het uitwerken van beleid en het verzamelen van data?

Het vaststellen van de materiële thema's kan een uitdagend en ingewikkeld proces zijn. Daarom zijn er veel bedrijven die de hulp inroepen van een adviesbureau om hierin begeleid te worden. Via Bouwend Nederland kun je met ledenvoordeel advies inwinnen over de CSRD bij de Duurzame Adviseurs.

## 3 Weging van impacts, risico's en kansen (IRO's)

Als de lijst met IRO's compleet is volgt stap 3: het wegen van de IRO's om te zien welke thema's het meest relevant zijn voor de organisatie. Er is vanuit de CSRD geen duidelijk gedefinieerde methodiek om de IRO-weging te doen, anders dan dat de schaal, reikwijdte, waarschijnlijkheid en (in het geval van negatieve impact) onomkeerbaarheid moeten worden ingeschat voor impacts. Voor risico's en kansen moeten de omvang en de kans worden ingeschat.

Als alle IRO's zijn gewogen kun je een dubbele materialiteitsmatrix maken. Je combineert in de matrix de impact materialiteit met de financiële materialiteit (zie afbeelding).

