

Module 1

Introductie in de wereld van duurzaamheid, duurzaam ondernemen en duurzame finance

A. Introductie in de wereld van duurzaamheid

Sustainability (= duurzaamheid) betekent in onze eigen behoeften voorzien zonder het vermogen van toekomstige generaties om in hun eigen behoeften te voorzien in gevaar te brengen. Naast natuurlijke hulpbronnen hebben we ook sociale en economische hulpbronnen nodig. Duurzaamheid is dus niet alleen ecologisch. Verankerd in de meeste definities van duurzaamheid vinden we ook zorgen over sociale rechtvaardigheid en economische ontwikkeling.



People, Planet, Profit/Prosperity

Economic (GRI200), Environmental (GRI300), Social (GRI400) + Organization (GRI102)/
Management Approach (GR103) + GRI 101 (Reporting Principles)

Principles of Governance, Planet, People and Prosperity (big 4)

nieuwe stakeholders:

- klanten: volgens een studie van Ipsos Mori geloven 84 % van de klanten dat bedrijven meer moeten doen voor de maatschappij
- personeel: 86 % van de werknemers is van mening dat hun bedrijf verantwoordelijk is voor de maatschappij
- nieuw talent: volgens de Millennial Study wilt 75 % van de globale werkpopulatie tegen 2025 werken voor bedrijven die een positieve impact hebben op de maatschappij en 75 % van de millennials willen van job veranderen voor een bedrijf met meer sociale verantwoordelijkheid

Sustainable/duurzame finance

- = duurzaam ondernemen (strategie en beheer)
- + non financial reporting (niet-financiële rapportering)
- + sustainable rating (duurzaamheidsbeoordeling)
- + sustainable funding (+ subsidies ivm duurzaam ondernemen)

Terminologie

SDG's Sustainable Development Goals (UN)



ESG Environmental, Social and Corporate governance (Milieu, Maatschappij en Governance = beleid)

MVO Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

CSR Corporate Social Responsibility

SRI fondsen Social Responsible Investment fondsen

ESG fondsen (70 % Europees)

Ethisch ondernemen

GRI Global Reporting Initiative (4e generatie G4) en de **GSSB** Global Sustainability Standards Board die erover waakt dat de GRI standaarden in het openbaar belang ontwikkeld worden door een multi - stakeholder, transparant en onafhankelijk proces.

IFRS International Financial Reporting Standards zijn een boekhoudkundige standaard voor jaarverslagen van bedrijven. Sinds 1 januari 2005 zijn beursgenoteerde bedrijven in de EU verplicht op deze wijze te rapporteren. IFRS omvat de oudere IAS. Create a Sustainability Standards Board **SSB**

IIRC International Intergrated Reporting Council

De IIRC is een wereldwijde non-profit organisatie die een technische standaard heeft ontwikkeld voor bedrijven, die zich willen verantwoorden over de waarde die ze als bedrijf toevoegen op deze wereld.

Kringlooeconomie - Circular Economy is een economisch en industrieel systeem waarin geen eindige grondstofvoorraden worden uitgeput en waarin reststoffen volledig opnieuw worden ingezet in het systeem.

C2C (Cradle to Cradle) is een ontwerpfilosofie, bedacht door de Duitse chemicus Michael Braungart en de Amerikaanse architect William McDonough. Volgens hen staat het principe van 'afval' eigenlijk gelijk aan 'voedsel'. Dat betekent dat elke grondstof en elk materiaal dat voor een product gebruikt wordt ook weer moet kunnen worden hergebruikt. Nu is dat bij recycling vaak natuurlijk ook het geval, maar wat C2C nog een extra dimensie geeft is het feit dat de grondstof geen waarde mag verliezen bij het hergebruik. Het gaat hierbij dus om '[upcycling](#)' (iets nog beter of net zo goed maken) in plaats van 'downcycling' (iets een tweede leven geven met een ándere toepassing).

NFRD Non-Financial Reporting Directive - The European Commission's Directive 2014/95/EU

IASB International Accounting Standards Board

CDSB Climate Disclosure Standards Board



Sustainalytics (een Morningstar Company) is een wereldleider in ESG- en Corporate Governance-onderzoek en ratings die worden gebruikt door Yahoo! Finance. The Morningstar Sustainability Rating

WCED World Commission on Environment and Development

Historiek

1972

De **Club van Rome** kreeg in één klap bekendheid met het rapport '[De grenzen aan de groei](#)' dat in [1972](#) werd uitgebracht. De Club van Rome publiceerde in het najaar van 2018 een nieuw rapport 'How to achieve the SDGs within the planetary boundaries'. Dit nieuwe rapport onderzoekt op welke manier de SDG's kunnen bereikt worden zonder de planetaire grenzen te overschrijden. Het rapport onderzoekt vier verschillende scenario's en besluit dat slechts één scenario erin slaagt om de SDG-doelstellingen te verenigen zonder de planeet onherstelbare schade aan te doen. Dit succesvolle scenario vergt een beleid en maatregelen die sterk afwijken van wat gebruikelijk is.

In **1987** publiceerde de **World Commission on Environment and Development (WCED)**, opgericht in 1983, een rapport met de titel «Onze gemeenschappelijke toekomst». Het document werd bekend als het «Brundtland-rapport», naar de voorzitter van de Commissie, Gro Harlem Brundtland. Het ontwikkelde leidende principes voor duurzame ontwikkeling zoals die tegenwoordig algemeen wordt begrepen. we dienen een kennisgeving - een dringende kennisgeving op basis van het nieuwste en beste wetenschappelijke bewijs - dat het tijd is **om de beslissingen te nemen die nodig zijn om de middelen veilig te stellen om deze en komende generaties te ondersteunen.**

09 / 2000

UN: de United Nations Millennium Declaratio (**de millenniumdoelstellingen**)

09 / 2015

De wereldleiders kwamen bijeen op het hoofdkantoor van de **Verenigde Naties** in New York om **de Agenda 2030** voor duurzame ontwikkeling goed te keuren, inclusief de doelstellingen voor duurzame ontwikkeling die een globaal holistisch kader bieden om armoede uit te bannen, het milieu te beschermen, vrede en goed te bevorderen. bestuur, maar ook om economieën te laten groeien. Deze agenda en de bijbehorende mondiale doelstellingen zijn via de **Overeenkomst van Parijs** aangenomen tijdens de Conference of Partners 21, die in december 2015 in Parijs is gehouden.

De 17 **duurzame ontwikkelingsdoelen (SDG's)** van de VN bieden een visie voor de mensheid en een krachtige agenda voor het verbeteren van onze wereld.

Green deal

De **Europese Groene Deal** voorziet in een [actieplan](#) om hulpbronnen efficiënter te gebruiken door over te schakelen op een schone, circulaire economie de biodiversiteit te herstellen en de vervuiling terug te dringen

Het actieplan geeft aan welke investeringen en financiële instrumenten daarvoor nodig zijn. Het verduidelijkt ook hoe er voor een rechtvaardige en inclusieve transitie kan worden gezorgd.

In 2050 moet de EU klimaatneutraal zijn. We zijn met een voorstel gekomen voor een [Europese klimaatwet](#) om deze politieke belofte om te zetten in een wettelijke verplichting. Daaraan moeten alle economische sectoren meewerken, onder meer door te investeren in milieuvriendelijke technologie bedrijven te helpen innoveren te zorgen voor schonere, goedkopere en gezondere vormen van particulier en openbaar vervoer de energiesector koolstofvrij te maken te zorgen voor een grotere energie-efficiëntie van gebouwen samen te werken met internationale partners om de mondiale milieunormen te verbeteren

EU non-financial reporting directive

EU-taxonomie

is een classificatiesysteem dat een lijst van ecologisch duurzame economische activiteiten opstelt. De EU-taxonomie is een belangrijke enabler om duurzame investeringen op te schalen en de Europese Green Deal uit te voeren. Met name door het verstrekken van passende definities aan bedrijven, investeerders en beleidsmakers waarop economische activiteiten als ecologisch duurzaam kunnen worden beschouwd, wordt verwacht dat het veiligheid voor investeerders creëert, particuliere investeerders beschermt tegen greenwashing, bedrijven helpt bij het plannen van de transitie, marktfragmentatie vermindert en uiteindelijk helpt verplaats investeringen naar waar ze het meest nodig zijn.

De Commissie bereidt momenteel een IT-instrument voor dat het gebruik van de taxonomie zal vergemakkelijken doordat gebruikers gemakkelijk door de taxonomie kunnen navigeren. De tool is beschikbaar vanaf begin 2021.

B. Duurzaam ondernemen (waarom zou het de centrale pijler van de strategie van uw bedrijf moeten zijn?)

Door hun activiteiten en relaties met diverse partijen hebben alle organisaties een impact op de economie, de omgeving/klimaat en op onze maatschappij. Deze impact vertegenwoordigt de bijdrage van deze organisaties, zowel positief als negatief, op het verwezenlijken van de sustainable development goals van de UN.

Hoe kunnen bedrijven tegelijkertijd winstgevend zijn en positief bijdragen aan de SDG's? Wanneer we het woord '**duurzaamheid**' uitspreken is het tweede belangrijke woord '**verdienmodel**'. Meestal moeten bedrijven die een transitie doormaken naar meer duurzaam ondernemen hun verdienmodel aanpassen (voorbeeld van producent van plastic bekertjes) en hiervoor is dikwijls '**innovatie**' voor nodig (in bedrijfsprocessen of producten en diensten). Dikwijls wordt er overgegaan aan (langetermijn) verhuurformules als nieuw business model.

- klassiek ondernemen: profit - value creation - recurring EBITDA's
voornaamste stakeholders (= belanghebbenden) zijn de aandeelhouders/management

- duurzaam ondernemen: people profit planet
voornaamste stakeholders: klanten, personeel, omgeving/klimaat/overheid, aandeelhouders/management

waarom duurzaam ondernemen:

- verbeter mee de wereld
- value creation

Volgens Ocean Tomo - The Intellectual Capital Merchant Banc:

1975: financiële marktwaarde: 83 % materiele activa 17% immateriële activa

2019: 9 % materiele 91 % immaterieel waarvan een groot deel duurzaam

- verhoog financieringscapaciteit en verlaag financieringskosten



case study WDP (Warehouses De Pauw)

Volgens de CFO van WDP Mickaël Van den Hauwe past duurzaam ondernemen volledig in hun bedrijfsstrategie waarin duurzaamheidsobjectieven zijn vastgelegd. In nauwe samenwerking met EPRA (European Public Real Estate Association) worden duurzaamheidsinitiatieven uitgevoerd (bijv monitoring en verbeteren van gebruik van energie in hun portfolio aan vastgoed. Dit wordt gemeten en gerapporteerd en op basis van deze rapportering wordt een duurzaamheidsscore bepaald door sustainable rating companies. Deze rating wordt gehanteerd door SRI fondsen om het aandeel WDP al dan niet in hun fonds op te nemen. Door duurzamer te ondernemen heeft WDP een grotere toegang tot de kapitaalmarkt om hun groei en investeringen in vastgoed te financieren.

hoe

Duurzame financiering = duurzame strategie en beheer - niet-financiële rapporteringsnormen
- duurzaamheidsbeoordeling - duurzame financiering

Rooster uw bedrijfs- en financieel plan om duurzamere financiële resultaten te genereren (recurrente EBITDA's)

Niet-financiële rapporteringsstandaarden

De niet-financiële rapporteringsstandaarden worden gebruikt ter opstelling van een '**duurzaamheidsverslag**'.

Voordelen van rapportering mbt duurzaamheid:

interne voordelen: herbekijken visie en strategie / management systemen / SWOT /motivatie personeel

externe voordelen: reputatie en vertrouwen / toegang tot de kapitaalmarkt / engagement stakeholders / competitieve voordelen

voorbeeld: in een automobiel bedrijf werd door non financial reporting de impact op de omgeving jaarlijks geëvalueerd (grondstoffen, energie en water verbruik) en de belangrijkheid ervan bepaald en zodoende konden de nodige objectieven en actieplannen opgesteld en uitgevoerd worden.

De wetgevingen, standaarden en richtlijnen komen van wereldwijd (UN) naar Europa (EU) naar landelijk (België).

UN = SDG's



EU = Non-Financial Reporting Directive (NFRD).

Rapportage moet worden beschouwd als een middel voor geïntegreerde duurzaamheidsprestaties en management in de bedrijfsstrategie, functies en waardeketens. Tegelijkertijd moet een transparantere rapportagepraktijk zorgen voor een gelijk speelveld voor bedrijven: de verbeterde transparantie moet zich vertalen in duurzamere investeringen die bedrijven ondersteunen bij hun transitie en duurzame bedrijfstransformatie. De herziening en gerelateerde aanvullende maatregelen van de NFRD mogen NIET resulteren in een aanvinkvakje, maar een sterke "pas toe of leg uit" -benadering behouden. Ze moeten bedrijven ook de absolute flexibiliteit bieden om met hun interne en externe belanghebbenden te identificeren over welke onderwerpen ze het meest materieel kunnen rapporteren.

Informatie is 'material' als redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze informatie weglaat, onjuist vermeldt of verdoezelt en de beslissingen beïnvloedt die de primaire gebruikers van financiële overzichten voor algemene doeleinden nemen op basis van die financiële overzichten die financiële informatie over een specifieke rapporterende entiteit verschaffen

De Europese Commissie heeft [niet-bindende richtsnoeren](#) voor het opstellen en het openbaar maken van de verklaring van niet-financiële informatie opgesteld. Die richtsnoeren bevatten eveneens voorbeelden van niet-financiële prestatie-indicatoren.

België  : de rechtsgrondslag voor de verplichting tot het opstellen en openbaar maken van een verklaring van niet-financiële informatie is **artikel 96, § 4, van het Wetboek van vennootschappen**. De rechtsgrondslag voor de verplichting tot het opstellen en openbaar maken van een geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie is **artikel 119, § 2, van het Wetboek van vennootschappen**.

De verplichting tot het opstellen en openbaar maken van een verklaring van niet-financiële informatie is in België van toepassing voor organisaties van openbaar belang met **méér dan 500 werknemers**, en die meer dan een van de volgende criteria overschrijden:

- **een balanstotaal van 17 miljoen euro;**
- **een jaaromzet, exclusief de belasting over de toegevoegde waarde, van 34 miljoen euro.**

In België zijn **organisaties van openbaar belang** gedefinieerd in artikel 4/1 van het Wetboek van vennootschappen:

1. de genoteerde vennootschappen;
2. de kredietinstellingen;
3. de verzekerings- of herverzekeringsondernemingen;
4. de vereffeningsinstellingen, alsook de hiermee gelijkgestelde instellingen.

Groepen. De verplichting tot het opstellen en openbaar maken van een geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie is in België van toepassing voor een moedervenootschap die

- een organisatie van openbaar belang is,
- deel uitmaakt van een groep van meer dan 500 werknemers en
- voor die groep een geconsolideerde jaarrekening moet opstellen en openbaar maken.

Vrijstellingen. Dochtervennootschappen die deel uitmaken van een groep waarvan de moedervenootschap een geconsolideerde verklaring van niet-financiële informatie voor

deze groep heeft opgesteld en openbaar gemaakt, zijn vrijgesteld van de openbaarmaking van de verklaring van niet-financiële informatie.

De verklaring van niet-financiële informatie bevat informatie van de vennootschap, in de mate waarin dit noodzakelijk is voor een goed begrip van de ontwikkeling, de resultaten en de positie van de vennootschap of de groep, almede van de effecten van haar activiteiten die minstens betrekking hebben op de volgende aangelegenheden:

1. milieuaangelegenheden;
2. personeelsaangelegenheden;
3. sociale aangelegenheden;
4. eerbiediging van mensenrechten;
5. bestrijding van corruptie en omkoping.

In de verklaring van niet-financiële informatie beschrijft de vennootschap

- haar bedrijfsmodel,
- het beleid dat de vennootschap voert in verband met de bovenstaande aangelegenheden, waaronder de toegepaste zorgvuldigheidsprocedures,
- de resultaten van het beleid en de voornaamste risico's die verbonden zijn aan deze aangelegenheden in verband met de bedrijfsactiviteiten, waaronder, waar relevant en evenredig, haar zakelijke betrekkingen, producten of diensten die waarschijnlijk zullen leiden tot negatieve effecten en
- hoe ze die risico's beheert,
- alsook de niet-financiële essentiële prestatie-indicatoren die relevant zijn voor de specifieke bedrijfsactiviteit.

De verklaring van niet-financiële informatie omvat, waar dit passend wordt geacht, ook verwijzingen naar en aanvullende uitleg over de bedragen in de jaarrekening.

Vrijwaringsclausule. In uitzonderlijke gevallen mag de vennootschap informatie over ophanden zijnde ontwikkelingen of zaken waarover wordt onderhandeld, weglaten, indien naar de behoorlijk gerechtvaardigde opvatting van het bestuursorgaan, de rapportering van die informatie ernstige schade zou toebrengen aan de commerciële positie van de onderneming. Het weglaten van deze informatie mag een getrouw en evenwichtig begrip van de ontwikkeling, de resultaten en de positie van de onderneming alsmede van de effecten van haar activiteiten niet in de weg staan.

Openbaarmaking van de verklaring van niet-financiële informatie

In het jaarverslag of in een afzonderlijk verslag

De vennootschap mag de verklaring van niet-financiële informatie opstellen in een afzonderlijk verslag, op voorwaarde dat:

1. het afzonderlijk verslag als bijlage bij het jaarverslag gevoegd wordt, en
2. in het jaarverslag naar het afzonderlijk verslag verwezen wordt.

Belgische vennootschappen baseren zich op Europese of internationale kaderregelingen voor het opstellen van de verklaring van niet-financiële informatie.

De **commissaris** die de vennootschap heeft aangeduid voor de **wettelijke controle** op de jaarrekening, velt een oordeel of de verklaring van niet-financiële informatie is opgesteld volgens het Wetboek van vennootschappen en in overeenstemming is met de jaarrekening.

De memorie van toelichting van de wet van 3 september 2017 geeft **voorbeelden van referentiemodellen** waarop de vennootschappen zich kunnen baseren om een verklaring van niet-financiële informatie op te stellen:

- het communautair milieubeheer- en milieuauditsysteem (EMAS);
- het Global Compact van de Verenigde Naties;
- de richtlijnen inzake ondernemingen en inzake mensenrechten ter vaststelling van het kader “Protect, Respect and Remedy” van de Verenigde Naties;
- de richtsnoeren voor multinationale ondernemingen van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO);
- de Internationale Organisatie voor normalisatie ISO 26000;
- de tripartiete beginselverklaring van de Internationale Arbeidsorganisatie betreffende multinationale ondernemingen en sociaal beleid;
- het Global Reporting Initiative.

Er zijn nog andere kaderregelingen. Een veel gebruikte standaard voor een volledige rapportering is het vermelde [Global Reporting Initiative](#) (GRI).

Over welke aangelegenheden moet de vennootschap rapporteren?

De vennootschap of de groep rapporteert in de mate waarin dit noodzakelijk is voor een goed begrip van de ontwikkeling, de resultaten en de positie van de vennootschap of de groep, almede van de effecten van haar activiteiten die minstens betrekking hebben op milieuaangelegenheden, personeelsaangelegenheden, sociale aangelegenheden, eerbiediging van mensenrechten en de bestrijding van corruptie en omkoping. Wanneer de vennootschap of groep geen beleid voert voor die aangelegenheden, dan bevat de verklaring van niet-financiële informatie een toelichting waarom de vennootschap of de groep geen beleid voert voor die aangelegenheden.

Zijn er voorbeelden van rapportering en van niet-financiële prestatie-indicatoren?

Op dit moment bestaan er **vijf wereldwijde frameworks** om te rapporteren over de niet-financiële impact van de bedrijfsvoering, **CDP, CDSB, GRI, IIRC en SASB**. Frameworks die om op zich begrijpelijke redenen op essentiële punten van elkaar verschillen, vooral als gevolg van de verschillende doelgroepen, de verschillende reikwijdten en de verschillende doelstellingen. Dat neemt niet weg dat investeerders duidelijk kenbaar hebben gemaakt dat zij op zoek zijn naar een oplossing om het rapportagelandschap te vereenvoudigen."

United Nations Global Compact

Human Rights

- [Principle 1](#): Businesses should support and respect the protection of internationally proclaimed human rights; and
- [Principle 2](#): make sure that they are not complicit in human rights abuses.
- Labour
- [Principle 3](#): Businesses should uphold the freedom of association and the effective recognition of the right to collective bargaining;
- [Principle 4](#): the elimination of all forms of forced and compulsory labour;
- [Principle 5](#): the effective abolition of child labour; and
- [Principle 6](#): the elimination of discrimination in respect of employment and occupation.

Environment

- [Principle 7](#): Businesses should support a precautionary approach to environmental challenges;
- [Principle 8](#): undertake initiatives to promote greater environmental responsibility; and
- [Principle 9](#): encourage the development and diffusion of environmentally friendly technologies.

Anti-Corruption

- [Principle 10](#): Businesses should work against corruption in all its forms, including extortion and bribery.

ISO 26000

is een internationale [ISO](#)-norm, die zich richt op het [maatschappelijk verantwoord ondernemen](#). De [norm](#) is bedoeld om organisaties en bedrijven wereldwijd te helpen door handvatten te geven bij de uitvoering ervan. (NBN ISO 26000)



GRI (global reporting initiative) is op dit moment de meest populaire, vrijwillige reporting standaard in de wereld.

De set van GRI standaarden omvat:

- 3 universele standaards: toepasbaar op alle organisaties
- 33 topic specifieke standaarden: georganiseerd in economisch, omgeving en sociaal

Organisaties kiezen en gebruiken enkel de topic specifieke standaarden gebaseerd op hun '**material topics**'.



GRI's Sustainability Disclosure Database (SDD) hierop kan je alle

GRI reports consulteren van alle bedrijven: <https://database.globalreporting.org/>

15,408 ORG

63,850 Reports

38,481 GRI Report



Big Four-bedrijven (Deloitte, EY, KPMG and PwC) geven ESG-rapportagestatistieken vrij met World Economic Forum, dat Stakeholder Capitalism versoepelt

De Big Four-accountantskantoren hebben een **set metrics** ontwikkeld die bedrijven kunnen gebruiken voor internationale milieu-, sociale en bestuursrapportages.

De statistieken werden vrijgegeven door het World Economic Forum in combinatie met de vierde jaarlijkse Sustainable Development Impact Summit, die samenviel met Climate Week in New York. Ze komen een week nadat vijf ESG-normstellers - het Carbon Disclosure Project, de Climate Disclosure Standards Board, het Global Reporting Initiative, de International Integrated Reporting Council en de Sustainability Accounting Standards Board - zijn overeengekomen om nauwer samen te werken om hun verschillende sets op elkaar af te stemmen. van standaarden en kaders op aandringen van internationale effectentoezichthouders (zie verhaal).

De ESG-maatstaven zijn georganiseerd rond vier pijlers van de principes van bestuur, planeet, mensen en welvaart. De maatstaven en toelichtingen zijn bedoeld om de bestaande standaarden op elkaar af te stemmen, zodat bedrijven gezamenlijk niet-financiële openbaarmakingen kunnen rapporteren.

De metrics en toelichtingen zijn ontwikkeld in samenwerking met de Big Four-firma's - Deloitte, EY, KPMG en PwC - en komen na een consultatieproces met vertegenwoordigers van bedrijven, investeerders, normalisatie-instellingen, ngo's en internationale organisaties. Ze zijn gericht op het verstrekken van een gemeenschappelijke reeks bestaande openbaarmakingen die leiden tot een meer samenhangend, alomvattend wereldwijd bedrijfsrapportagesysteem.

21 kernstatistieken en 34 uitgebreide statistieken en openbaarmakingen, die het project ter goedkeuring aan zowel IBC-leden als niet-IBC-bedrijven aanbeveelt:

- **Kernstatistieken:** een set van 21 meer gevestigde of kritisch belangrijke metrieke en openbaarmakingen.

Dit zijn voornamelijk kwantitatieve statistieken waarvoor informatie al door veel bedrijven wordt gerapporteerd (zij het vaak in verschillende formaten) of die met een redelijke inspanning kan worden verkregen. Ze richten zich primair op activiteiten binnen de eigen grenzen van een organisatie.

- **Uitgebreide statistieken:** een set van 34 statistieken en openbaarmakingen die meestal minder zijn

goed ingeburgerd in bestaande praktijken en normen en hebben een bredere reikwijdte van de waardeketen

of impact op een meer verfijnde of tastbare manier overbrengen, zoals in geld.

Ze vertegenwoordigen een meer geavanceerde manier om duurzaam te meten en te communiceren

waardecreatie. De aanbevolen maatstaven zijn onderverdeeld in vier pijlers die zijn afgestemd op de SDG's en de belangrijkste ESG-domeinen: Principles of Governance, Planet, People en Prosperity.

Geïntegreerde rapportering - Casestudy Solvay (+ voorbeeld rapport)

IFRS en GRI hebben een collectieve verbintenis om te streven naar het creëren van een coherent en alomvattend rapportagesysteem voor bedrijven door middel van een doorlopend programma van nauwere samenwerking.

Onlangs is in een verklaring van de Sustainability Accounting Standards Board (SASB), het Global Reporting Initiative (GRI), de Climate Disclosure Standards Board (CDSB) en het Climate Disclosure Project (CDP) een voorstel gedaan voor samenwerking om het 'gebouw blokken' van een reeks metrische gegevens over wereldwijde niet-financiële rapportage