A&A Sustainability Services

Think Beyond Compliance: Strategische Anwendung von ESG-Software

11. Juni 2025

Ihre heutigen Referentinnen

@Sustainability Services

Charlotte Steinkamp

Managerin

Sustainability Services

München

Charlotte.Steinkamp@bdo.de

Lisa Umann

Senior Consultant

Sustainability Services

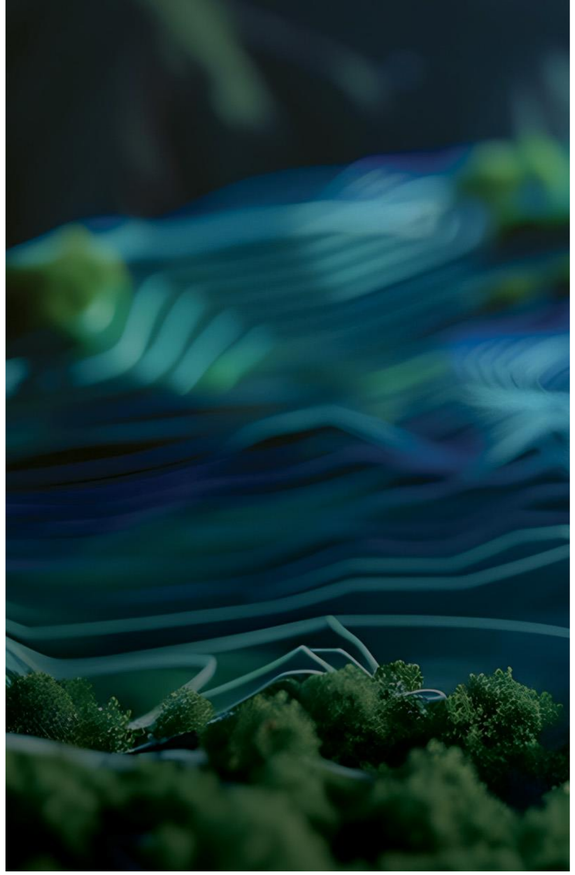
Leipzig

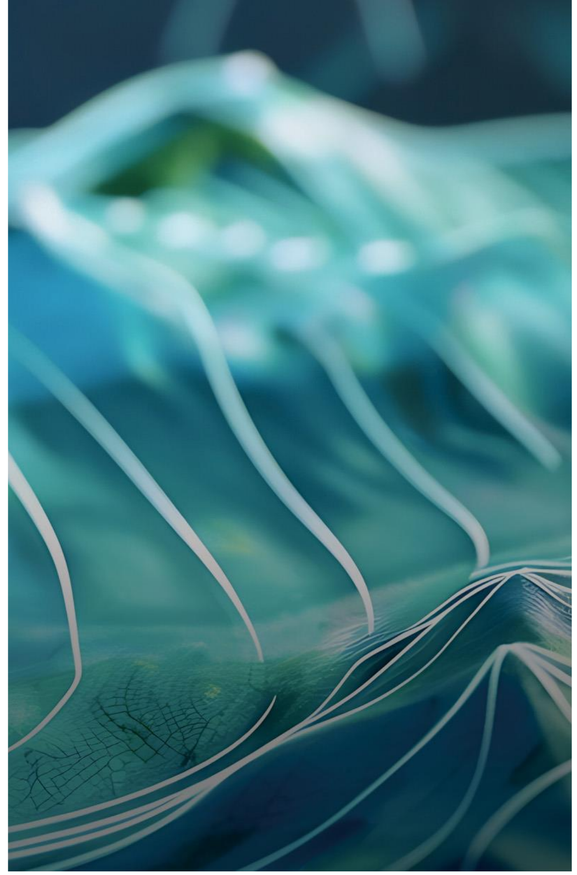
lisa.umann@bdo.de

© BDO

Unser Ziel ist es, …

…Ihnen zu zeigen, wie Sie dank innovativer Softwarelösungen Ihr ESG-Management effizienter und zielgerichteter gestalten können.





01

Transformationsprozesse:
Think Beyond Compliance

02

Herausforderungen und Lösungsansätze im ESG-Datenmanagement

03

Deep Dive:
ESG Vendor Assessment inkl. Case Study

04

Zusammenfassung & Ausblick

© BDO

01
Transformationsprozesse: Think Beyond Compliance

Recap: EU Omnibus Paket*

Folgen des Proposals der Kommission vom 26.02.2025

CSRD

- Potentiell höherer Schwellenwerte für MA-Zahl: Eine verpflichtende Berichterstattung für große Unternehmen mit >1.000 Mitarbeitern UND entweder:
  - mehr als 50 Mio. € Nettoumsatz ODER
  - mehr als 25 Mio. € Bilanzsumme
- Die Berichtspflicht ab dem GJ 2025 soll auf das GJ 2027 verschoben werden.
- Die Datenpunkte der ESRS sollen substanziell reduziert werden.
- Streichung der Berichtspflicht für kapitalmarktorientierte KMU
- Es sollen keine sektorspezifischen ESRS entwickelt.
- Ersatz der geplanten Prüfungsstandards durch Leitlinien bis 2026.

Doppelte Materialitätsanalyse

Die Omnibus Directive ändert <u>NICHTS</u> an der Doppelten Wesentlichkeitsperspektive!

- Unternehmen, die in den Anwendungsbereich der CSRD fallen, müssen über nachhaltigkeitsbezogene **Auswirkungen, Risiken und Chancen (IROs)** berichten.
- Über die Berichtspflicht hinaus, bietet die DMA Unternehmen einen Mehrwert für die **strategische Analyse von IROs mit ESG-Bezug**, die einen klaren Einfluss auf das Kerngeschäft des Unternehmens haben und daher **analysiert, priorisiert und gesteuert** werden sollten. Daraus ergeben sich Ansatzpunkte für
  - Nachhaltigkeitsstrategie
  - Strategisches (ESG-) Management
  - (ESG) Risiko Management

*Omnibus-Paket der EU: Die wichtigsten Erkenntnisse - BDO

© BDO

Think Beyond Compliance*

Ausbruch aus der „Omnibus Starre“

Optimierung, Automatisierung und Digitalisierung von ESG-Management & ESG-Reportingprozessen

- Fokus auf die strategische Erfassung und Analyse von ESG-Daten legen
- Bestehende Strukturen (z.B. Wesentlichkeitsanalyse und Nachhaltigkeitsstrukturen) sind wertvoll, um relevante Daten mittels passender Softwarelösungen zielgerichtet und effizient zu erfassen, zu verarbeiten und zu analysieren
- Digitale Tools ermöglichen effiziente Datenerfassung und fundierte Entscheidungen

Strategische (Neu-)Ausrichtung auf Basis der Doppelten Wesentlichkeitsanalyse

Die Wesentlichkeitsanalyse …

- … ist ein wertvolles Fundament für strategisches ESG-Management - weit über die Berichtspflichten hinaus
- … bildet die Basis jeder Nachhaltigkeitsstrategie
- … ermöglicht Einblicke in Stakeholder-Erwartungen, ökologische und soziale Impacts, Risiken und Chancen

Freiwillige Berichterstattung nach unterschiedlichen Frameworks

Die Anwendung freiwilliger Berichtsstandards …

- … hilft Nachhaltigkeitsleistung strukturiert und transparent darzustellen
- … stärkt Stakeholder-Vertrauen und Marktwahrnehmung
- … erhöht die Reaktionsfähigkeit und Kontrolle über ESG-Kommunikation

* Welche Chancen bietet die Omnibus-Richtlinie? – BDO & Podcasts: Wie geht es weiter mit der Nachhaltigkeitsberichterstattung nach dem EU-Omnibus? - BDO

© BDO

Unternehmen bietet sich jetzt…

… die Chance, die durch Omnibus gewonnen zeitlichen Freiräume zu nutzen, um nachhaltige ESG-Prozesse und belastbare Strukturen strategisch aufzubauen – effizient unterstützt durch leistungsstarke ESG-Software Tools.

Transformationsprozesse

Was ist digitale und nachhaltige Transformation?

Hintergrund: Nachhaltige Transformation

Nachhaltige Transformation bedeutet, **ökologische**, **soziale** und **wirtschaftliche** Ziele in Einklang zu bringen – für verantwortungsvolles Wachstum und eine **zukunftsfähige Wertschöpfung**.

Mögliche Strategien

- Ressourcenschonung & Circular Economy
- Emissionsreduktion
- soziale Verantwortung

Hintergrund: Digitale Transformation

Die digitale Transformation steht für den **umfassenden Wandel** von Prozessen, Geschäftsmodellen und Unternehmenskultur durch den gezielten **Einsatz digitaler Technologien** – für mehr Effizienz, Innovation und Kundennähe.

Mögliche Strategien

- Big Data & Data Analytics
- Automatisierung
- Prozessoptimierung

Beide Transformationsprozesse sind entscheidend für die **langfristige Wettbewerbsfähigkeit** von Unternehmen und ermöglichen es, sich erfolgreich an die **Anforderungen eines dynamischen Marktumfelds** anzupassen.

© BDO

Die nachhaltige digitale Transformation

Warum ESG & Datenmanagement Hand in Hand gehen

Warum beides kombinieren?

Weil die nachhaltige Transformation nur mit digitalen Lösungen gelingt.

Effizientes ESG-Management und ESG-Reporting sind ohne moderne Software kaum umsetzbar. Unternehmen, die frühzeitig auf digitale Tools setzen, wandeln regulatorische Pflichten in Chancen und sichern sich echte Wettbewerbsvorteile.

Nur wer Daten, Digitalisierung und Nachhaltigkeit verbindet, schafft Transparenz, Effizienz und Zukunftsfähigkeit.

© BDO

Auf den Punkt gebracht!

Sie sollten sich auf den Weg machen, um…

… ein effizientes und zukunftssicheres ESG-Datenmanagement aufzubauen!

… die Chancen und Risiken Ihres Unternehmens ganzheitlich zu betrachten!

… sich Automatisierung und Digitalisierung zu Nutzen zu machen!

… das Momentum zu nutzen!

© BDO

02
Herausforderungen und Lösungsansätze im ESG-Datenmanagement

Herausforderungen des ESG-Datenmanagements

Sustainability Manager stehen vor einer komplexen Problem-Landschaft

Regulatorische Anforderungen

Komplexe **Regulatorische Entwicklungen** in Deutschland, der EU und weltweit fordern zunehmend **Transparenz** bei globalen Lieferketten und ESG-Daten.

Unübersichtlicher Softwaremarkt

Der Markt für ESG-Softwarelösungen ist mit einer **Vielzahl an diversen Anbietern** mehr als unübersichtlich.

Kostenintensive Prozesse

Ständig wachsende und teils komplexe **Datenmengen** für Nachhaltigkeitsmanagement und -berichterstattung führen schnell zu **hohem Ressourceneinsatz.**

Transparenz & Auditierfähigkeit

Transparente Dokumentation und **Nachvollziehbarkeit** von Datenpunkten und Prozessen wie der doppelten Wesentlichkeitsanalyse sind notwendig für interne und externe Prozesse, wie bspw. **Audits.**

Entscheidungsfindung

Das Identifizieren und Bewerten von ESG-Risiken ist ein **komplexer Prozess** und setzt eine **gut strukturierte Vorgehensweise** und **gut gemanagte Daten** voraus.

Integration in bestehende Prozesse

ESG-Management wird oft als **parallele oder isolierte Aufgabe** getrennt von den bestehenden Prozessen behandelt, statt **integrierter Bestandteil** zu sein.

© BDO

Lösungsansätze für digitales ESG-Management

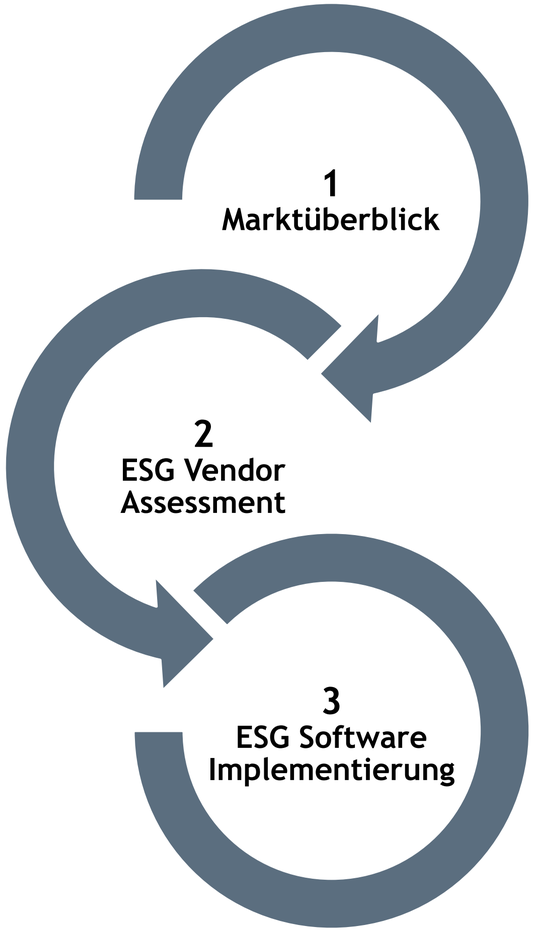
Schritte auf dem Weg zum Einsatz einer ESG-Software

Einblick in den **ESG-Software-Markt**

- Markt, Key Player und Anbieter kennenlernen, welche zu den jeweiligen Bedürfnissen passen
- Impulse zur systematischen Erarbeitung von Audit – und Unternehmensanforderungen

Strukturierter ESG-Software-Beschaffungsprozess

- Requirements Engineering: Präzise Erfassung der Anforderungen, um den Anbieter auszuwählen, der die Bedürfnisse erfüllt
- Strukturierte Anbieterbewertung & Entscheidungsfindung
- Methodische Step-by-Step-Vorgehensweise



Implementierung der passenden ESG-Software

- Individuelle Reporting-Prozesse
- Konzeption des strukturierten Einführungsprozesses
- User-Schulungen

© BDO

03
Deep Dive:
ESG Vendor Assessment inkl. Case Study

ESG Vendor Assessment

Wie könnte ein Vendor Assessment aussehen?

Das Vendor Assessment…

- … ist der zweite Schritt auf dem Weg zur Softwarebeschaffung
- … dient dazu, die passende Software für Ihr Unternehmen zu identifizieren

Kernfragen

- Welche Software und IT-Systeme sind bereits vorhanden?
- Wurden bereits ESG IT Lösungen betrachtet? Wenn ja, welche und mit welchem Ergebnis?
- Welche Anforderungen und Bedürfnisse soll das Tool erfüllen?
- Wie sollten die Einführung und die erste Anwendung der Software gestaltet werden?

Herangehensweise

- Konsolidierung und Verständnis der Lage und spezifischen Bedürfnisse
- Marktanalyse zu Software-Optionen und Erstellung einer Shortlist an Anbietern
- Bewertung der möglichen Anbieter
- Beginn des finalen Auswahlprozesses

Ergebnisse

- Shortlist der Softwareanbieter mit Übersicht der Kompetenzen
- Grundlage für die Bewertung und Entscheidung für eine geeignete Softwarelösung

© BDO

Case Study: ESG Software Vendor Assessment

Hegner & Sohn GmbH – Unternehmensprofil

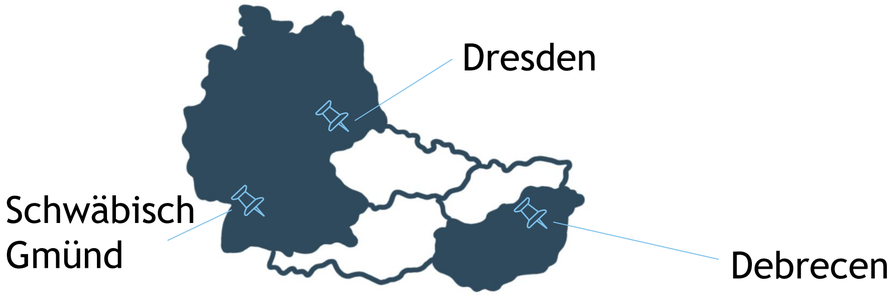
Hegner & Sohn GmbH

Technologie mit Verantwortung - seit 1974

Die Hegner & Sohn GmbH ist ein führendes mittelständisches Unternehmen im Maschinen- & Anlagenbau mit Fokus auf Automatisierung und Industrie 4.0.

Zahlen und Fakten

- ca. 480 Mitarbeitende
- ca. 118 Mio. € Jahresumsatz
- Nicht berichtspflichtig nach CSRD



Werte

Geschäftsführer

Andreas Hegner
56 Jahre

Andreas Hegner hat die Hegner und Sohn GmbH vor 20 Jahren von seinem Vater übernommen und führt das Unternehmen nun gemeinsam mit seinem Sohn, Tobias Hegner. Gemeinsam verfolgen sie ambitionierte Expansionspläne.

© BDO

Case Study: ESG Software Vendor Assessment

Hegner & Sohn GmbH – Nachhaltigkeitsstrategie

Die Hegner und Sohn GmbH verfolgt eine Nachhaltigkeitsstrategie mit dem Ziel bis 2030 klimaneutral zu sein, bestehend aus 4 Kernpunkten:

Energieeffizienz & CO_2-Reduktion:

- Jährliche Erfassung und Reduktion des CO_2-Fußabdrucks
- Investitionen in Photovoltaik, Wärmerückgewinnung & E-Mobilität
- Betrieb eigener Produktionsstätten seit 2024 mit 100% Ökostrom

Soziale Verantwortung & Mitarbeiterbindung:

- Eigene Akademie für Mitarbeiterentwicklung
- Vereinbarkeit von Familie & Beruf
- Lokale Förderung techn. (Aus-)Bildung

Ressourceneffizienz & Kreislaufwirtschaft:

- Einführung einer modularen Maschinenarchitektur für einfachere Reparatur, Upgrades
- Rücknahme bzw. Remanufacturing-Optionen
- Einsatz recyclingfähiger Materialien

Transparenz & Nachhaltigkeitsberichterstattung:

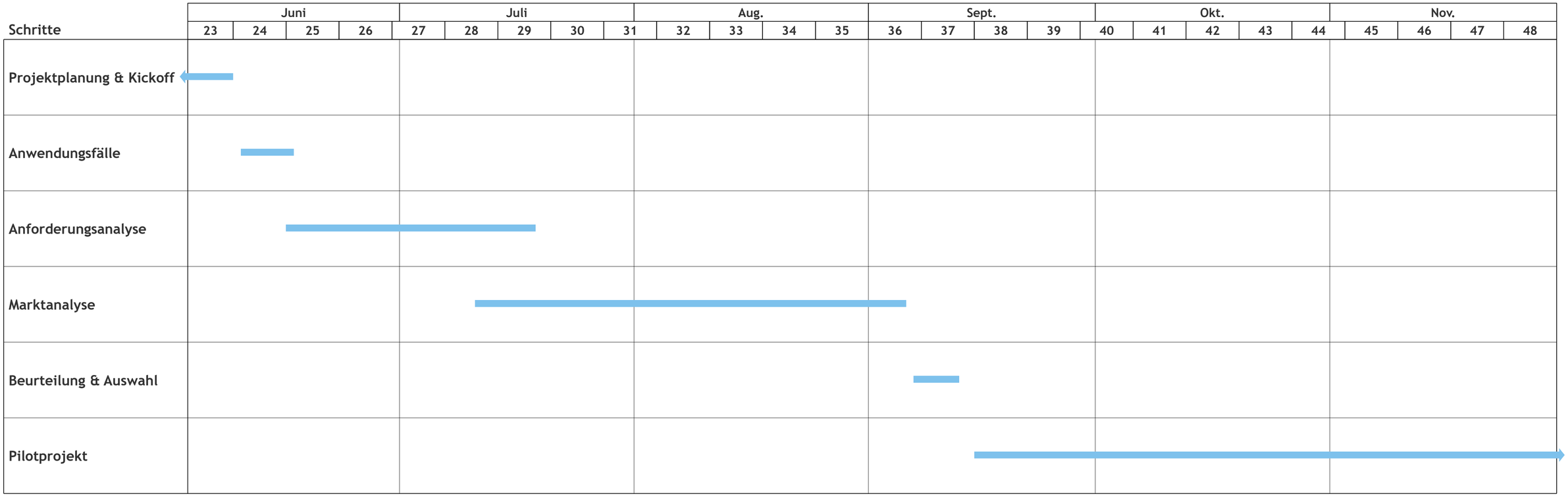
- Jährlicher Nachhaltigkeitsbericht nach VSME-Standard (erstmals 27 für GJ 26)
- Mitglied im „Blue Competence“ – Netzwerk des VDMA

Aufgrund begrenzter Ressourcen kann die Hegner & Sohn GmbH nicht alle Kernpunkte gleichzeitig angehen. Geschäftsführer Andreas Hegner hat daher die Entscheidung getroffen, zunächst die **CO_2-Reduktion** sowie die **Nachhaltigkeitsberichterstattung** zu priorisieren.

© BDO

Case Study: ESG Vendor Assessment

Hegner & Sohn GmbH - beispielhafter Projektplan



Alle Schritte des ESG Vendor Assessments verfolgen ein gemeinsames Ziel: die ideale Software für die Hegner & Sohn GmbH zu finden.

© BDO

Case Study: ESG Software Vendor Assessment

Hegner & Sohn GmbH - Anforderungsanalyse

HEGNER & SOHN GMBH
MASCHINEN- UND ANLAGENBAU

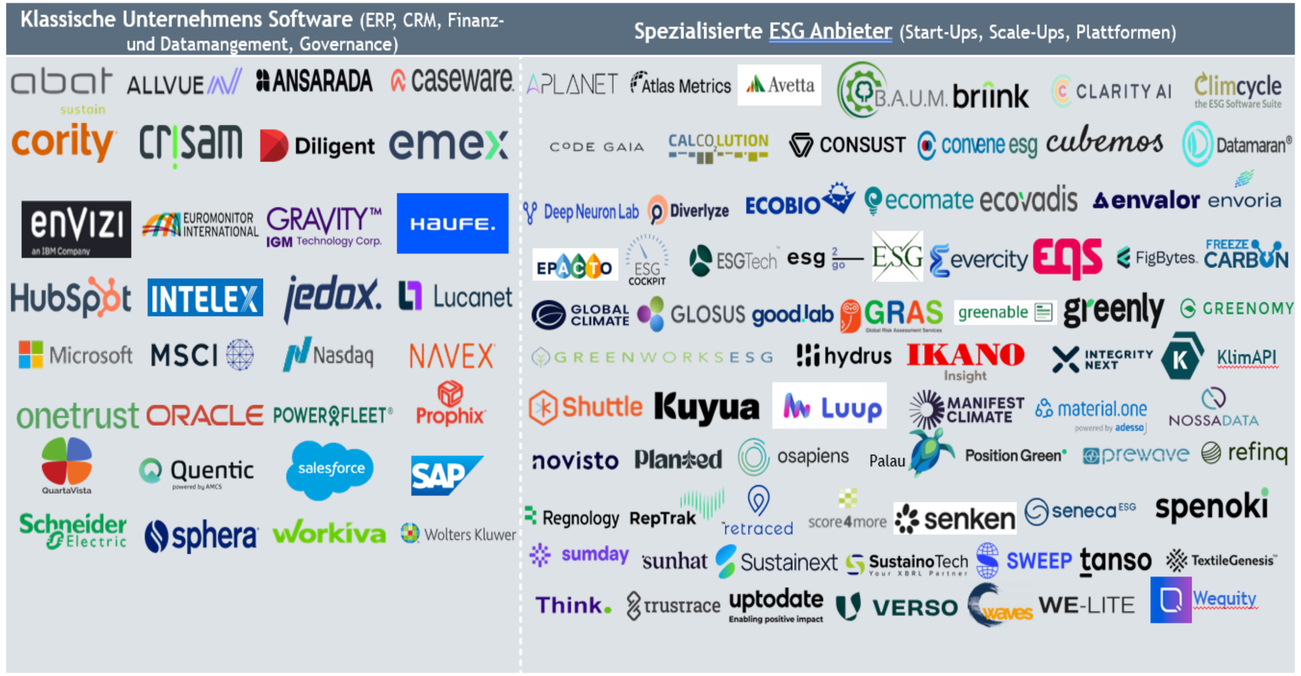
Bedarfsanalyse & Planung

Anwendungsfälle:
Identifizierung von Anwendungsfällen im Unternehmen

- CO_2-Bilanzierung
- CSRD
- VSME

Anforderungsanalyse:
Erfassen & Dokumentieren der funktionalen und nicht-funktionalen Anforderungen von Nutzern und Interessengruppen

- Multi-Standard-Fähigkeit
- Berichtsgenerator
- Mehrsprachigkeit & Multi Tenants
- Zugriffsrollen & Datenschutz
- Auditierbarkeit
- Erweiterbar auf CSRD



© BDO

Case Study: ESG Software Vendor Assessment

Hegner & Sohn GmbH - Softwareauswahl

HEGNER & SOHN GMBH MASCHINEN- UND ANLAGENBAU

Softwareauswahl

Marktanalyse: Untersuchung der auf dem Markt verfügbaren Softwarelösungen, die die definierten Anforderungen erfüllen

	Software 1	Software 2	Software 3	Software 4	Software 5
CO_2-Bilanzierung	✓		✓	✓	✓
CSRD	✓		✓	✓	
VSME		✓	✓	✓	✓

Beurteilung & Auswahl: Vergleich von Softwareoptionen anhand von Kriterien wie Kosten, Funktionalität, Benutzer-freundlichkeit, Support und Zukunftssicherheit

- Multi-Standard-Fähigkeit: ●●●○○
- Berichtsgenerator: ●●●●○
- Mehrsprachigkeit & Multi Tenants: ●●●●●
- Zugriffsrollen & Datenschutz: ●●●●●
- Auditierbarkeit: ●●●●●
- Erweiterbar auf CSRD: ●●●●●

Software 4 bietet mittelständischen Unternehmen die Möglichkeit, den VSME-Standard effizient umzusetzen. Die Software kann modular mit Themen wie Lieferkettenmanagement erweitert werden. Außerdem ist sie sowohl auf Deutsch als auch auf Englisch verfügbar. Aus Auditoren-Sicht ist die Software sehr gut geeignet, lückenlos den Reportingprozess abzubilden. Da auch die CSRD abgedeckt wird, kann Hegner & Sohn auch bedenkenlos expandieren.

Pilotprojekt: Durchführung eines Pilotprojekts oder einer Testphase zur Bewertung der Software in einer kontrollierten Umgebung

Nach Auswahl einer Software ist ein Pilotprojekt, in dem die Software durch den Kunden und potenzielle User gestestet wird, der nächste Schritt auf dem Weg zur erfolgreichen Implementierung.

© BDO

Case Study: Zusammenfassung

Für die Auswahl einer passenden ESG-Software sollte…

… das Unternehmen sich zunächst bewusst werden, welche **Prozesse/Anwendungsfälle** mit der Software abgedeckt werden soll.

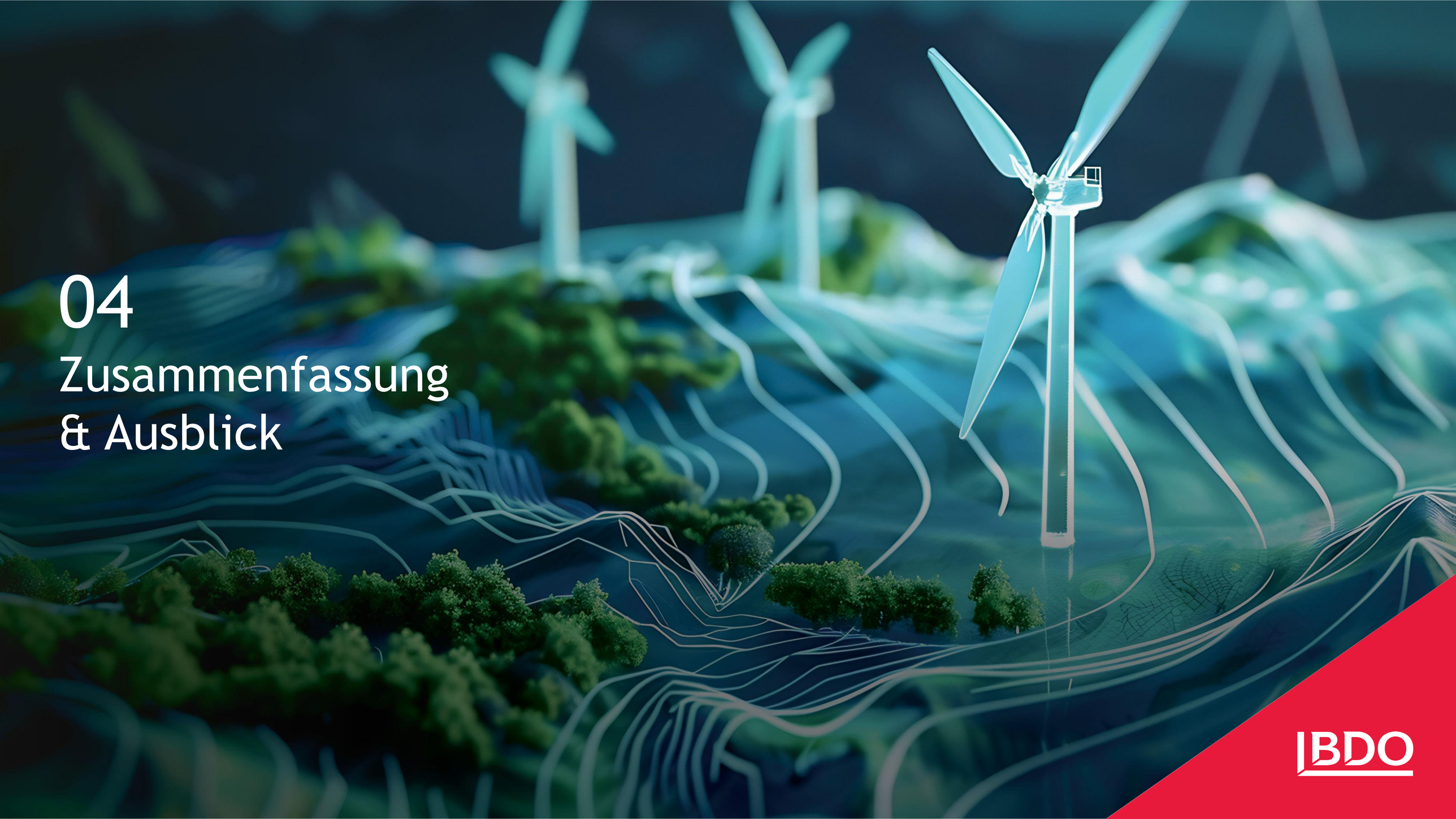
… definiert werden, welche **wichtigsten Funktionen** die Software erfüllen soll.

… mittels **Marktanalyse** ermittelt werden, welche ESG-Softwarelösungen potenziell diese Anwendungsfälle und Anforderungen abdecken können.

… ein **Vergleich** von verschiedenen Softwareoptionen anhand der definierten Kriterien durchgeführt werden.

… mittels einer **Testphase** gründlich geprüft werden, ob die User die Software wie gewünscht nutzen können.

© BDO



04
Zusammenfassung & Ausblick

Auf den Punkt gebracht!

Sie haben Ihre Reise vollendet, wenn …

… Sie Ihre Anforderungen definiert haben!

… Sie sich einen Überblick über den Softwaremarkt verschafft haben!

… Sie ein Vendor Assessment durchgeführt haben!

… Sie Ihre Software implementiert haben!

© BDO

Sustainability Services - sprechen Sie uns gerne an!

Viola Möller

Partnerin

Sustainability Services

Köln

viola.moeller@bdo.de

Charlotte Steinkamp

Managerin

Sustainability Services

München

charlotte.steinkamp@bdo.de

Lisa Umann

Senior Consultant

Sustainability Services

Leipzig

lisa.umann@bdo.de

© BDO

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Aktiengesellschaft deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen.
BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen. © BDO