

Schweizerische Gesetze und Empfehlungen über die Nachhaltigkeit

1. Auflage

Deniz Karahan

2024

Schweizerische Gesetze und Empfehlungen über die Nachhaltigkeit



1. Auflage
Juli 2024

© 2024

Dieses Werk unterliegt dem Urheberrecht. Der Verlag behält sich alle Rechte vor, unabhängig davon, ob es sich um das gesamte oder um Teile des Materials handelt, insbesondere die Rechte auf Übersetzung, Nachdruck, Wiederverwendung von Abbildungen, Rezitation, Sendung, Reproduktion auf Mikrofilm oder auf andere physische Weise sowie auf Übertragung oder Speicherung und Abfrage von Informationen, elektronische Anpassung, Computersoftware oder durch ähnliche oder andere Methoden, die jetzt bekannt sind oder später entwickelt werden. Von diesem rechtlichen Vorbehalt ausgenommen sind kurze Auszüge im Zusammenhang mit Rezensionen oder wissenschaftlichen Analysen oder Material, das speziell zur Eingabe und Ausführung auf einem Computersystem zur ausschliesslichen Verwendung durch den Käufer des Werks bereitgestellt wird. Die Vervielfältigung dieser Veröffentlichung oder von Teilen davon ist nur gemäss den Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes am Standort des Verlags in seiner aktuellen Fassung zulässig, und die Nutzungsgenehmigung muss immer vom Verlag eingeholt werden. Die Nutzungsgenehmigung kann über den Rights Link im Copyright Clearance Center eingeholt werden. Verstösse werden gemäss dem jeweiligen Urheberrechtsgesetz strafrechtlich verfolgt. Die Verwendung allgemeiner beschreibender Namen, eingetragener Namen, Warenzeichen, Dienstleistungsmarken usw. in dieser Veröffentlichung bedeutet nicht, auch wenn keine spezielle Erklärung vorliegt, dass diese Namen von den entsprechenden Schutzgesetzen und -vorschriften ausgenommen und daher für die allgemeine Verwendung frei sind. Obwohl die Ratschläge und Informationen in diesem Buch zum Zeitpunkt der Veröffentlichung als wahr und genau erachtet werden, können weder die Autoren noch die Herausgeber noch der Verlag eine rechtliche Verantwortung für eventuelle Fehler oder Auslassungen übernehmen. Der Verlag übernimmt keine ausdrückliche oder stillschweigende Garantie für das hierin enthaltene Material.

Digital gedruckt.

Juli 2024, Switzerland

Vorwort

In einer Zeit, in der die drängenden Herausforderungen des Klimawandels und der sozialen Gerechtigkeit nicht länger ignoriert werden können, stehen Gesellschaften und Unternehmen weltweit vor der Aufgabe, Nachhaltigkeit in den Mittelpunkt ihrer Strategien und Handlungen zu stellen. Die Schweiz, als eines der führenden Länder in Sachen Innovation und gesellschaftlicher Verantwortung, nimmt hierbei eine Vorreiterrolle ein. Dieses Buch, „Schweizerische Gesetze und Empfehlungen über die Nachhaltigkeit“, ist ein umfassender Leitfaden, der die rechtlichen Rahmenbedingungen und Empfehlungen der Schweiz zur Förderung nachhaltiger Praktiken beleuchtet.

Die Kapitel dieses Buches bieten detaillierte Kommentare und Erläuterungen zu wichtigen gesetzlichen und regulatorischen Vorgaben, die den Schweizer Nachhaltigkeitskodex formen. Von den Bestimmungen im Obligationenrecht über die Verordnungen zur Berichterstattung über Klimabelange bis hin zu spezifischen Anweisungen für das nachhaltige Immobilienmanagement – jedes Kapitel ist darauf ausgerichtet, Klarheit und Verständnis für die gesetzlichen Anforderungen und bewährten Verfahren zu schaffen.

Im ersten Kapitel wird das Obligationenrecht behandelt, das die Grundlage für viele unternehmerische Aktivitäten bildet und zunehmend um Aspekte der Nachhaltigkeit erweitert wird. Darauf folgt eine eingehende Analyse der Verordnung über die Berichterstattung über Klimabelange sowie ihrer Erläuterungen, die Unternehmen verpflichtet, ihre Umwelt- und Klimastrategien offen zu legen und Transparenz in ihren Geschäftsmodellen zu fördern.

Ein besonderes Augenmerk liegt auf den Swiss Climate Scores, einem zentralen Instrument zur Bewertung und Kommunikation der klimabezogenen Leistung von Unternehmen und Finanzprodukten. Diese Scores bieten eine wertvolle Orientierungshilfe für Investoren und Stakeholder, die nachhaltige Investitionen bevorzugen.

Die FINMA Aufsichtsmittteilung und die Weisungen zum nachhaltigen Immobilienmanagement für Mitglieder der KBOB bilden weitere Schwerpunkte dieses Buches. Sie verdeutlichen die Rolle der Finanzmarktaufsicht und der öffentlichen Hand bei der Durchsetzung und Förderung nachhaltiger Praktiken.

Abschliessend wird der Schweizerische Nachhaltigkeitskodex umfassend erläutert. Dieser Kodex bietet Unternehmen und Organisationen ein Rahmenwerk zur systematischen Umsetzung und Berichterstattung über Nachhaltigkeitsmassnahmen.

Dieses Buch ist sowohl für Praktiker als auch für Wissenschaftler, Studenten und politische Entscheidungsträger eine wertvolle Ressource. Es soll dazu beitragen, das Verständnis für die gesetzlichen und regulatorischen Anforderungen zu vertiefen und gleichzeitig praktische Hilfestellungen zur Umsetzung nachhaltiger Praktiken zu bieten.

Ich hoffe, dass „Schweizerische Gesetze und Empfehlungen über die Nachhaltigkeit“ nicht nur zur Aufklärung und Information beiträgt, sondern auch Inspiration und Motivation für den Wandel hin zu einer nachhaltigeren Zukunft bietet.

Inhaltsverzeichnis

Autor, Deniz Karahan	5
Vorwort.....	6
Inhaltsverzeichnis	7
Bundesgesetz betreffend die Ergänzung des Schweizerischen Zivilgesetzbuches (Fünfter Teil: Obligationenrecht) vom 30. März 1911 (Stand am 1. Januar 2025)	15
Sechster Abschnitt: Transparenz über nichtfinanzielle Belange.....	15
Art. 964a	15
A. Grundsatz	15
Art. 964b	17
B. Zweck und Inhalt des Berichts	17
Art. 964c	19
C. Genehmigung, Veröffentlichung, Führung und Aufbewahrung.....	19
Verordnung über die Berichterstattung über Klimabelange.....	21
Art. 1 Gegenstand	21
Art. 2 Erfüllung der Pflicht zur Berichterstattung über Klimabelange	22
Art. 3 Berichterstattung über Klimabelange gestützt auf die Empfehlungen der «Task Force on Climate-related Financial Disclosures»	24
Art. 4 Veröffentlichung	26
Art. 5 Übergangsbestimmung.....	27
Art. 6 Inkrafttreten	28
Verordnung über die Berichterstattung über Klimabelange, Erläuterungen.....	29
1. Ausgangslage	29
1.1 Volksinitiative "Für verantwortungsvolle Unternehmen – zum Schutz von Mensch und Umwelt"	29
1.2 Indirekter Gegenvorschlag	31
1.3 Handlungsbedarf und Ziele	34
1.4 Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD)	35
1.5 Geprüfte Alternativen und gewählte Lösung.....	37
1.6 Verhältnis zur Legislaturplanung sowie zu Strategien des Bundesrates	39
1.7 Umsetzungsfragen	40
1.8 Rechtliche Grundlage der Verordnung	41
2. Vernehmlassungsverfahren	43
3. Rechtsvergleich, insbesondere mit dem europäischen Recht	45

4. Erläuterungen zu einzelnen Artikeln	46
5. Auswirkungen	51
5.1 Auswirkungen auf den Bund, die Kantone und Gemeinden sowie auf urbane Zentren, Agglomerationen und Berggebiete	51
5.2 Auswirkungen auf die Volkswirtschaft.....	52
5.3 Auswirkungen auf die Umwelt.....	52
Swiss Climate Scores	54
Einführung.....	54
Zielpublikum	55
Anwendungsbereich / massgebliche Vermögenswerte.....	56
Darstellung	57
Aktualisierungen	58
Allgemeine Anlageziele in Bezug auf das Klima (optional)	61
Abdeckung.....	63
Ist-Zustand.....	64
Treibhausgasemissionen	64
Exposition ggü. fossilen Brennstoffen und erneuerbaren Energien	69
Transition zu Netto-Null.....	71
Globales Erwärmungspotenzial (optional)	71
Verifizierte Bekenntnisse zu Netto-Null.....	74
Glaubwürdiger Klima-Dialog	75
Management auf Netto-Null	77
FINMA-Aufsichtsmitteilung 05/2021, Prävention und Bekämpfung von Greenwashing	79
1 Einleitung.....	79
2 Nachhaltigkeitsbezogene Informationen bei schweizerischen kollektiven Kapitalanlagen	82
3 Organisation von Instituten, die kollektive Kapitalanlagen mit Nachhaltigkeitsbezug verwalten.....	85
4 Verhaltenspflichten am Point of Sale	87
5 Ausblick.....	89
Weisungen zum nachhaltigen Immobilienmanagement für Mitglieder der Koordinationskonferenz der Bau- und Liegenschaftsorgane der öffentlichen Bauherren (KBOB)	91
Art. 1 Zweck.....	91
Art. 2 Geltungsbereich	92

Art. 3 Begriffe.....	93
Art. 4 Leitsätze.....	94
1 Gesellschaft	95
2 Wirtschaft.....	100
3 Umwelt	103
Art. 4 Umsetzung	109
Art. 5 Schlussbestimmungen.....	110
Schweizerischer Nachhaltigkeitskodex	111
Erster Titel: Grundlagen	111
Gegenstand	111
Geltungsbereich	111
Berichtspflichtige Gesellschaften und Organisationen	112
Zweiter Titel: Nachhaltigkeit	113
Nachhaltigkeitsbezug.....	113
Das Produkt und die Dienstleistung mit Nachhaltigkeitsbezug	113
Dritter Titel: Berichterstattung.....	114
Berichtsinhalt	114
Sprache des Berichts	115
Berichtszeitraum	115
Identifikation	116
Eigenständigkeit	116
Publikationsart	117
Aufbewahrung	118
Der Verantwortliche Nachhaltigkeitsvorstand	119
Bestätigung der Prüfungsgesellschaft.....	120
Nachhaltigkeitspolitik	120
Umweltthemen.....	121
Soziale Themen	122
Governance-Faktoren.....	123
Unternehmensführungsfragen	125
Arbeitnehmervertretung.....	126
Nachhaltigkeitsstrategie	127
Nachhaltigkeitsziele	127
Allgemeine Ziele	128

Nachhaltigkeitsprinzipien	130
Kennzahlen und Leistungsindikatoren	130
Vergleichbarkeit.....	132
Vierter Titel: Unternehmen	132
Leitungsorgan.....	132
Kerngeschäft	133
Rechenschaftspflicht	133
Umwelt-, Sozial- und Steuerung-Aspekte.....	133
Wesentlichkeitsanalyse	134
Sorgfaltspflicht	135
Due Diligence	136
Naturkapitalbilanzierung	137
Direkte und Indirekte Investitionen	138
Risiken und Chancen	138
Ethisches Verhalten	140
Prävention gegen Täuschung.....	140
Eigene Liegenschaft.....	141
Arbeitsbedingungen	142
Gesundheit und Sicherheit	143
Soziale Gerechtigkeit und Chancengleichheit	144
Vielfalt, Gleichstellung und Inklusion	144
Diversität.....	145
Korruption und Bestechung.....	146
Schulungen und Weiterbildungen	147
Fluktuation und Bindung	147
CO ₂ Emissionen	148
Energieeffizienz und Ressourcenschonung.....	148
Wasserverbrauch	149
Abfallmenge.....	149
Abwassermenge	149
Lieferkette	150
Lokalität	151
Zukunfts- und Vergangenheitsbezug.....	151
Dreijahresvergleich.....	153

Fünfter Titel: Immobilienfonds / Immobilienportfolio	153
Bestandesliegenschaften	153
Transaktionsliegenschaften	154
Liegenschaften ohne Heizwärmebedarf.....	154
Grundstück	154
Abriss.....	154
Leerstandquote.....	154
Portfolio- und Fond-Kennzahlen	155
Kennzahlen von Bestandesliegenschaften.....	155
Finanzkennzahlen	156
Soziale Aspekte.....	156
Wesentlichkeitsanalyse.....	156
Kreislaufwirtschaft	157
CO ₂ Emissionen	157
Ökologischer Fussabdruck.....	158
Ökologische Risiken	159
Energiedaten und Messperiode	159
Energieeffizienzmassnahmen und Energieerzeugung	161
Anforderungen an die Energieeffizienz	162
Wasserverbrauch.....	163
Abwassermenge	163
Abfallmenge.....	164
Biodiversität.....	164
Barrierefreiheit	165
Gesundheit und Wohlbefinden	165
Lärmbelastung.....	166
Naturkatastrophen	166
Mobilität.....	167
Bauweise und nachhaltige Materialien	167
Initiativen und Partnerschaften	168
Integration und Vielfalt.....	168
Einbindung der Mieter.....	169
Überwachung	170
Innovation.....	170

Zertifizierungen	171
Dreijahresvergleich.....	172
Sechster Titel: Finanz Sektor	172
Finanzmarktteilnehmer.....	172
Finanzberater.....	173
Nachhaltige Investition	173
Nachhaltigkeitsrisiko.....	174
Nachhaltiger Finanzplatz	175
Das Produkt und die Dienstleistung mit Nachhaltigkeitsbezug	175
Nachhaltige Finanzierung	176
Auswirkende Investition	176
Finanzmarktteilnehmer.....	177
Finanzberater.....	178
Wesentliche Themen	178
Klimabezogene Kennzahlen.....	179
Finanzkennzahlen	180
Geschäftsführung	181
Prüfungsausschuss.....	183
Geschäftsmodell.....	184
Nachhaltigkeitsrisiken.....	185
Sorgfaltspflicht	186
Informationen über Finanzdienstleistungen und -produkte.....	187
Informationen über Versicherungsdienstleistungen und -produkte	187
Kreditvergabe	188
Anlageprodukte	189
Vermögensverwaltung	190
Siebter Titel: Prävention und Bekämpfung.....	190
Compliance in den Bereichen Geldwäscherei, Wettbewerbsverhalten und Steuerkonformität	190
Korruptionsbekämpfung.....	191
Prävention gegen Täuschung.....	192
Verantwortung im eigenen Betrieb.....	193
Lieferkette und Wertschöpfungskette	194
Datenschutz, Datensicherheit und Cybersecurity.....	195

Achter Titel: Berichtsprüfung und Prüfungssicherheit.....	196
Begrenzte Prüfung.....	196
Negativaussage.....	196
Reduzierter Arbeitsaufwand	196
Effizienz in der Prüfung	197
Umfang der Prüfungshandlungen	197
Anwendungsbereich.....	197
Hinreichende Prüfung	198
Das Verfahren.....	198
Arbeitsaufwand	199
Positive Feststellung.....	199
Messung des Prüfgegenstands.....	200
Anforderungen.....	200
Der verantwortliche Nachhaltigkeitspartner	201
Neunter Titel: Die Verpflichtung den Prüfern und der Prüfungsgesellschaften	201
Prüfungsniveau.....	201
Unabhängigkeit	202
Berufsgeheimnis.....	202
Doppeltätigkeit.....	203
Finanzielle Interesse.....	204
Entweder - Oder Prinzip	204
Bestätigungsurteil	204
Zuverlässigkeit.....	205
Urteil über die Übereinstimmung.....	206
Qualitätssicherheit	206
Nichtigkeit des Bestätigungsurteils	207
Abberufung	208
Haftung	208
Frist.....	209
Sorgfaltspflicht	210
Gebühren	210
Bestätigungsakte	211
Fachwissen.....	212
Prüfungsstandards	212

Prüfungsvermerk.....	213
Nichtprüfungsleistungen	214
Meldung	215
Wissen	215
Zehnter Titel: Zulassung	216
Durchführung.....	216
Der verantwortliche Nachhaltigkeitspartner	217
Prüfungsgesellschaft	217
Verantwortlicher Prüfungspartner.....	218
Qualifizierung	218
Ausbildung.....	219
Weiterbildung	220
Eignungsprüfung	221
Schriftliche Prüfung.....	221
Theoretische Prüfung.....	222
Gleichwertiger Abschluss	222
Staatliche Anerkennung.....	223
Praktische Ausbildung.....	224
Anerkennung der beruflichen Tätigkeit.....	224