

Schweizerischer Nachhaltigkeitskodex Allgemeiner Teil

3. Auflage

SN+K

Juli 2024

Schweizerischer Nachhaltigkeitskodex

Allgemeiner Teil

Gesellschaften,
Berichterstattung
und Berichtsprüfung

Dritte Auflage

vom 28. November 2023 (Stand am: 16. Juli 2024)

Dieses Dokument dient der Förderung der Nachhaltigkeit in der Schweiz. Es beinhaltet sowohl allgemeine als auch an spezifische Wirtschaftssektoren adressierte Präzisierungen. Für die Entstehung dieser Empfehlung wurden nationalen und internationalen Standards, Rechtsvorschriften und Empfehlungen berücksichtigt.

Dieses Dokument ersetzt die Eidgenössischen und kantonalen Gesetze und Verordnungen nicht und hat keinen hoheitlichen Charakter (insbesondere nicht den Charakter einer verbindlichen Weisung). Dieses Dokument richtet sich an den Unternehmen, Verbänden, Organisationen und Behörden, sowie Interessengruppen in allen Branchen in der Schweiz.

Entwickler
Deniz Karahan

Herausgeber

Schweizerischer Nachhaltigkeitskodex Initiative

+41 78 253 11 71

deniz@srbn.org

www.srbn.org

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Inhaltsverzeichnis | 3 |
| SNK-Standards | 9 |
| I. SNK-Grundlagen | 9 |
| II. Zweck | 10 |
| III. System | 12 |
| IV. Anwender(innen) | 12 |
| V. Konformität und Referenzen | 13 |
| A. International | 13 |
| B. National | 16 |
| Präambel | 17 |
| Erster Titel: Grundlagen | 19 |
| SNK-Kategorien, Berichterstattungs- und Prüfungsbereiche und Verhaltensnormen für die Ausarbeitung | 19 |
| Ziel..... | 19 |
| Gegenstand | 20 |
| Geltungsbereich | 20 |
| Berichtspflichtige Gesellschaften und Organisationen | 21 |
| Zweiter Titel: Nachhaltigkeit | 22 |
| Nachhaltigkeitsbezug..... | 22 |
| Das Produkt und die Dienstleistung mit Nachhaltigkeitsbezug..... | 22 |
| Dritter Titel: Berichterstattung | 23 |
| Berichtsinhalt | 23 |
| Sprache des Berichts..... | 24 |
| Berichtszeitraum | 24 |
| Identifikation | 24 |
| Eigenständigkeit..... | 25 |
| Publikationsart | 26 |
| Aufbewahrung | 27 |
| Der Verantwortliche Nachhaltigkeitsvorstand | 28 |
| Bestätigung der Prüfungsgesellschaft..... | 29 |
| Nachhaltigkeitspolitik..... | 29 |
| Umweltthemen..... | 30 |
| Soziale Themen | 31 |
| Governance-Faktoren..... | 32 |

| | |
|---|-----------|
| Unternehmensführungsfragen | 34 |
| Arbeitnehmervertretung..... | 35 |
| Nachhaltigkeitsstrategie | 36 |
| Nachhaltigkeitsziele | 36 |
| Allgemeine Ziele | 37 |
| Nachhaltigkeitsprinzipien..... | 38 |
| Kennzahlen und Leistungsindikatoren..... | 39 |
| Vergleichbarkeit..... | 40 |
| Vierter Titel: Unternehmen..... | 41 |
| Leitungsorgan..... | 41 |
| Kerngeschäft..... | 41 |
| Rechenschaftspflicht..... | 42 |
| Umwelt-, Sozial- und Steuerung-Aspekte | 42 |
| Wesentlichkeitsanalyse..... | 42 |
| Sorgfaltspflicht | 43 |
| Due Diligence | 44 |
| Naturkapitalbilanzierung..... | 45 |
| Direkte und Indirekte Investitionen..... | 46 |
| Risiken und Chancen | 47 |
| Ethisches Verhalten | 48 |
| Prävention gegen Täuschung..... | 49 |
| Eigene Liegenschaft..... | 50 |
| Arbeitsbedingungen..... | 50 |
| Gesundheit und Sicherheit | 51 |
| Soziale Gerechtigkeit und Chancengleichheit | 52 |
| Vielfalt, Gleichstellung und Inklusion | 52 |
| Diversität..... | 53 |
| Korruption und Bestechung..... | 55 |
| Schulungen und Weiterbildungen | 55 |
| Fluktuation und Bindung | 56 |
| CO ₂ Emissionen | 56 |
| Energieeffizienz und Ressourcenschonung..... | 56 |
| Wasserverbrauch | 57 |
| Abfallmenge..... | 57 |

| | |
|---|-----------|
| Abwassermenge | 58 |
| Lieferkette | 58 |
| Lokalität | 59 |
| Zukunfts- und Vergangenheitsbezug..... | 59 |
| Dreijahresvergleich..... | 61 |
| Fünfter Titel: Immobilienfonds / Immobilienportfolio | 61 |
| Bestandesliegenschaften | 61 |
| Transaktionsliegenschaften | 62 |
| Liegenschaften ohne Heizwärmebedarf..... | 62 |
| Grundstück | 62 |
| Abriss..... | 62 |
| Leerstandquote | 63 |
| Portfolio- und Fond-Kennzahlen | 63 |
| Kennzahlen von Bestandesliegenschaften..... | 63 |
| Finanzkennzahlen | 64 |
| Soziale Aspekte..... | 64 |
| Wesentlichkeitsanalyse..... | 64 |
| Kreislaufwirtschaft | 65 |
| CO ₂ Emissionen | 65 |
| Ökologischer Fussabdruck..... | 66 |
| Ökologische Risiken | 67 |
| Energiedaten und Messperiode | 67 |
| Energieeffizienzmassnahmen und Energieerzeugung | 69 |
| Anforderungen an die Energieeffizienz | 70 |
| Wasserverbrauch | 71 |
| Abwassermenge | 71 |
| Abfallmenge..... | 72 |
| Biodiversität..... | 72 |
| Barrierefreiheit | 73 |
| Gesundheit und Wohlbefinden | 73 |
| Lärmbelastung | 74 |
| Naturkatastrophen | 74 |
| Mobilität..... | 74 |
| Bauweise und nachhaltige Materialien | 75 |

| | |
|---|-----------|
| Initiativen und Partnerschaften | 76 |
| Integration und Vielfalt..... | 76 |
| Einbindung der Mieter | 77 |
| Überwachung | 78 |
| Innovation..... | 78 |
| Zertifizierungen | 79 |
| Dreijahresvergleich..... | 80 |
| Sechster Titel: Finanz Sektor | 80 |
| Finanzmarktteilnehmer | 80 |
| Finanzberater..... | 81 |
| Nachhaltige Investition | 82 |
| Nachhaltigkeitsrisiko..... | 82 |
| Nachhaltiger Finanzplatz | 83 |
| Das Produkt und die Dienstleistung mit Nachhaltigkeitsbezug..... | 84 |
| Nachhaltige Finanzierung..... | 84 |
| Auswirkende Investition..... | 85 |
| Finanzmarktteilnehmer | 85 |
| Wesentliche Themen..... | 86 |
| Klimabezogene Kennzahlen | 86 |
| Finanzkennzahlen | 88 |
| Geschäftsführung | 88 |
| Prüfungsausschuss..... | 90 |
| Geschäftsmodell..... | 91 |
| Nachhaltigkeitsrisiken..... | 92 |
| Sorgfaltspflicht | 93 |
| Informationen über Finanzdienstleistungen und -produkte..... | 94 |
| Informationen über Versicherungsdienstleistungen und -produkte | 95 |
| Kreditvergabe | 95 |
| Anlageprodukte | 97 |
| Vermögensverwaltung | 97 |
| Siebter Titel: Prävention und Bekämpfung..... | 98 |
| Compliance in den Bereichen Geldwäscherei, Wettbewerbsverhalten und Steuerkonformität | 98 |
| Korruptionsbekämpfung..... | 99 |
| Prävention gegen Täuschung..... | 100 |

| | |
|--|------------|
| Verantwortung im eigenen Betrieb..... | 101 |
| Lieferkette und Wertschöpfungskette | 101 |
| Datenschutz, Datensicherheit und Cybersecurity..... | 102 |
| Achter Titel: Berichtsprüfung und Prüfungssicherheit | 103 |
| Begrenzte Prüfung..... | 103 |
| Negativaussage..... | 104 |
| Reduzierter Arbeitsaufwand | 104 |
| Effizienz in der Prüfung | 104 |
| Umfang der Prüfungshandlungen | 105 |
| Anwendungsbereich..... | 105 |
| Hinreichende Prüfung | 105 |
| Das Verfahren..... | 106 |
| Arbeitsaufwand | 106 |
| Positive Feststellung..... | 107 |
| Messung des Prüfgegenstands..... | 107 |
| Anforderungen..... | 108 |
| Der verantwortliche Nachhaltigkeitspartner | 108 |
| Neunter Titel: Die Verpflichtung den Prüfern und der Prüfungsgesellschaften . | 109 |
| Prüfungsniveau..... | 109 |
| Unabhängigkeit | 110 |
| Berufsgeheimnis..... | 110 |
| Doppeltätigkeit..... | 111 |
| Finanzielle Interesse..... | 111 |
| Entweder - Oder Prinzip | 112 |
| Bestätigungsurteil | 112 |
| Zuverlässigkeit..... | 113 |
| Urteil über die Übereinstimmung..... | 113 |
| Qualitätssicherheit | 114 |
| Nichtigkeit des Bestätigungsurteils | 115 |
| Abberufung | 116 |
| Haftung | 116 |
| Frist..... | 117 |
| Sorgfaltspflicht | 118 |
| Gebühren | 118 |

| | |
|--|------------|
| Bestätigungsakte | 119 |
| Fachwissen | 120 |
| Prüfungsstandards | 120 |
| Prüfungsvermerk..... | 121 |
| Nichtprüfungsleistungen | 122 |
| Meldung | 123 |
| Wissen | 123 |
| Zehnter Titel: Zulassung..... | 124 |
| Durchführung | 124 |
| Der verantwortliche Nachhaltigkeitspartner | 125 |
| Prüfungsgesellschaft..... | 125 |
| Verantwortlicher Prüfungspartner | 126 |
| Qualifizierung | 126 |
| Ausbildung..... | 127 |
| Weiterbildung | 128 |
| Eignungsprüfung..... | 129 |
| Schriftliche Prüfung..... | 129 |
| Theoretische Prüfung..... | 130 |
| Gleichwertiger Abschluss | 130 |
| Staatliche Anerkennung..... | 131 |
| Praktische Ausbildung..... | 132 |
| Anerkennung der beruflichen Tätigkeit..... | 133 |