

Datenpunkt-Steckbrief ESG

Ein Steckbrief je Datenpunkt und Standort, ausgefüllt von Nachhaltigkeits- oder QM-Team und Controlling. Ausgefüllt ist er die erste Seite des Prüfpfads.

DATENPUNKT (Z. B. ESRS E1-6, SCOPE 2)

BERICHTSZEITRAUM

STANDORT

01 ANFORDERUNG

- ☐ Regelwerk: ESRS / CBAM / Kundenfragebogen (welcher Kunde)
- ☐ Geforderte Kennzahl und Einheit (z. B. t CO2e, MWh, Anzahl)
- ☐ Frist und Empfänger
- ☐ Wesentlich nach Wesentlichkeitsanalyse: ja, Datum der Analyse

02 QUELLEN

- ☐ Quelle 1: System / Dokument, Kennung, Verantwortlicher, Zugriff ja/nein
- ☐ Quelle 2: System / Dokument, Kennung, Verantwortlicher, Zugriff ja/nein
- ☐ Quelle 3: System / Dokument, Kennung, Verantwortlicher, Zugriff ja/nein
- ☐ Fehlende Quelle und Schätzmethode (als Schätzung gekennzeichnet)

03 UMRECHNUNG

- ☐ Umrechnungsfaktor und Wert
- ☐ Herkunft: UBA-Strommix (Jahr) / Herkunftsnachweis Versorger / Lieferant
- ☐ Gültig für Zeitraum
- ☐ Wer hat die Zuordnung Rohzahl zu Datenpunkt bestätigt, Datum

04 PARALLELBETRIEB ERSTER ZYKLUS

- ☐ Wert Excel-Konsolidierung
- ☐ Wert System
- ☐ Abweichung und erklärte Ursache
- ☐ Excel für diesen Datenpunkt abgeschaltet am

05 FREIGABE UND ÄNDERUNGEN

- ☐ Geprüft von (Fachbereich), Datum
- ☐ Freigegeben von (Controlling / Geschäftsführung), Datum
- ☐ Änderung: alter Wert, neuer Wert, Grund, Person, Datum

REIHENFOLGE

1 Datenpunkt wählen

2 Quellen anschließen

3 Zyklus parallel

4 Prüfen, umstellen

TIPPS VOM BYTE



- Machen Sie je Datenpunkt einen Steckbrief: Quelle, Verantwortlicher, Rhythmus. Dann sehen Sie, wo es hakt.
- Ein Datenpunkt, der aus einer Mail abgetippt wird, ist der erste Kandidat für Automatisierung.
- Prüfen Sie jede automatisch erzeugte Zahl im ersten Quartal von Hand nach. Danach nur noch Stichproben.

GEGENZEICHNUNG

Fachbereich

Controlling

Geschäftsführung

Regel: Keine Zahl ohne Quelle, Zeitstempel und Faktor mit Herkunft. Schätzungen werden als Schätzung gekennzeichnet.

06 OFFENE FRAGEN FÜR DEN WIRTSCHAFTSPRÜFER