

**Deloitte.**



DRSC

# Praxis der Nachhaltigkeitsberichterstattung nach CSRD/ESRS Eine Analyse der Utility-Branche für das Geschäftsjahr 2024

Stand 30. Juni 2025 | 16 analysierte Berichte

# Überblick, Zielsetzung und Scope

## Überblick

Große, börsennotierte Unternehmen mit mehr als 500 Mitarbeitern hatten sich für die Berichterstattung über das **Geschäftsjahr 2024** auf die neue Rechtslage nach CSRD/ESRS vorbereitet.

Die CSRD wurde in Deutschland bekanntlich nicht im Jahr 2024 umgesetzt, sodass die alten Vorgaben für die Aufstellung einer nichtfinanziellen Erklärung fortbestanden („**CSR-RUG**“).

Dementsprechend standen Unternehmen vor der Entscheidung, ob sie vollumfänglich **in Übereinstimmung mit ESRS** berichten, **in Anlehnung an ESRS** oder **ohne Beachtung der ESRS**. Die Angaben konnten im oder außerhalb des Lageberichts gemacht werden.

Ferner bestand in Deutschland – anders als in Ländern, die die CSRD bereits umgesetzt hatten – **keine inhaltliche Prüfungspflicht** durch einen Wirtschaftsprüfer. Allerdings konnten solche Prüfungen **freiwillig** vereinbart werden.

Hinsichtlich der Berichtspflichten fehlt häufig noch eine gefestigte Auslegung der Vorgaben, sodass für die Berichtssaison 2024 mit einer **heterogenen Umsetzung der Vorgaben** zu rechnen ist.

## Zielsetzung und Scope

Schwerpunkt dieser Unterlage ist die Berichterstattung von **großen (börsennotierten) Unternehmen in Deutschland** aus der **Utility-Branche**, die bereits **vollumfänglich nach ESRS** berichtet haben. Zusätzlich wurden **ausgewählte europäische Peers in dieser Analyse ebenfalls berücksichtigt**.

Wir gehen davon aus, dass Unternehmen abgleichen werden, zu welchen Ergebnissen Mitbewerber, also insbesondere Unternehmen aus derselben Branche, bei ihrer **Wesentlichkeitsanalyse** gekommen sind. Ferner erwarten wir, dass Unternehmen **Aufbau und Umfang der ESRS-Berichterstattung** hinterfragen werden, um Dopplungen zu vermeiden und die Lesbarkeit zu erhöhen.

Schließlich soll die Studie einen Beitrag zur **Auslegung der Berichtsvorgaben** leisten sowie zu deren **Überarbeitung** durch das **Omnibus-Verfahren** und die **Umsetzung in deutsches Recht**.

## Unternehmen der Utility-Branche im Benchmark

 EnBW

 e.on

 RWE

 uni  
per

  
VATTENFALL

  
elia  
| Elia Group

 Orsted

 EDF

 ENGIE

 VEOLIA



 enel

  
Terna  
Driving Energy

 Tennet

  
Iberdrola

 redeia

# Art des Berichts

Gesamtanzahl analysierter Berichte zum 30. Juni 2025: 16

## ESRS-Konformität

- unter vollständiger Beachtung der ESRS



## Veröffentlichungsform

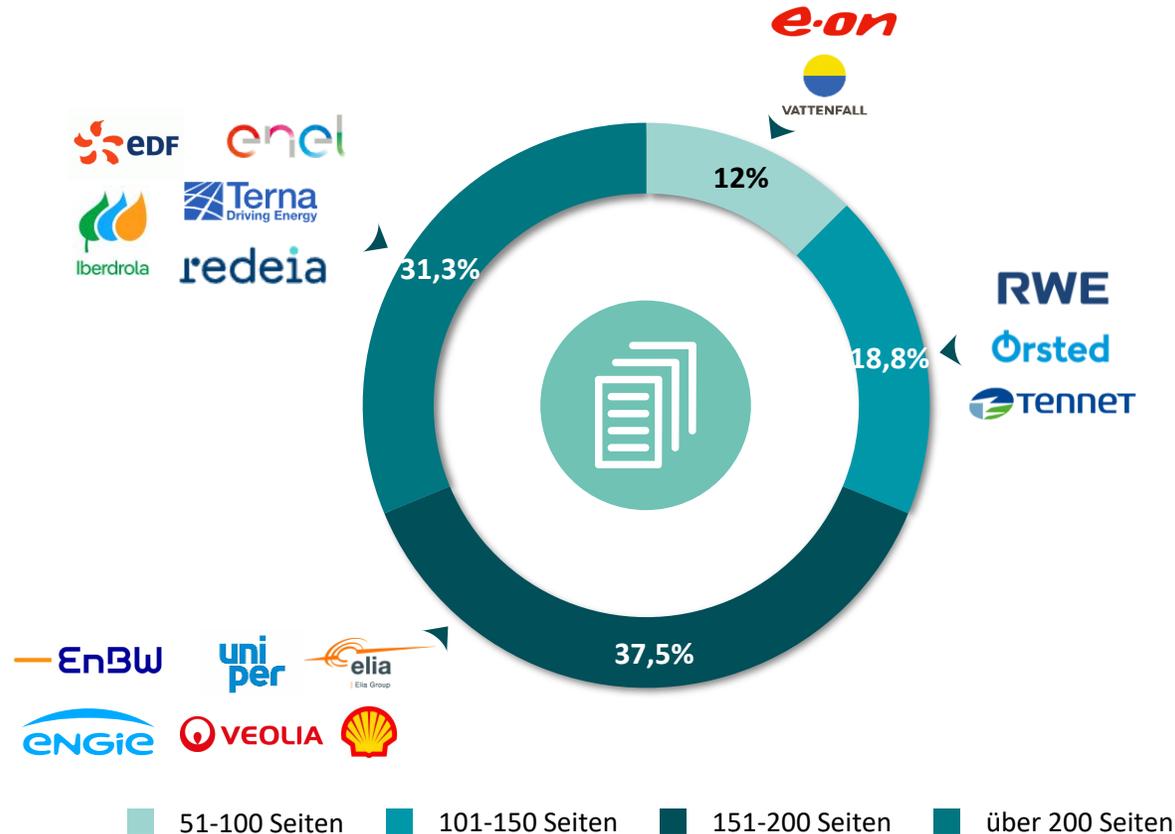
- gesonderter Abschnitt im Lagebericht



- Die untersuchten Berichte in der Utility-Branche werden **unter vollständiger Beachtung der ESRS** aufgestellt.
- Alle untersuchten Unternehmen der Branche berichten im **gesonderten Abschnitt** des **Lageberichts**, mit einzelnen freiwilligen bzw. verpflichtenden Verweisen auf den Jahresabschluss bzw. Lagebericht.

# Durchschnittliche Seitenanzahl

Gesamtzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16



# Ø186

↓ Min. 83 | Max. 402 ↑

- Die durchschnittliche Seitenanzahl liegt **deutlich über** den vorab erwarteten ca. 60-100 Seiten.
- Der **variierende Berichtsumfang** resultiert u.a. aus der unterschiedlichen Verwendung von Abbildungen sowie der Nutzung von externen Verweisen.

# Wesentliche ESRS-Themen des Berichts

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16



- Die Anzahl der als wesentlich eingeschätzten ESRS-Themenstandards liegt **zwischen 4 und 10 Themen**. **Durchschnittlich** werden **8 ESRS-Themenstandards** als wesentlich identifiziert.
- Im Rahmen der doppelten Wesentlichkeitsanalyse werden die ESRS-Themen **Klimawandel (E1)** und **Arbeitskräfte des Unternehmens (S1)** von **allen** Unternehmen als wesentlich eingestuft.

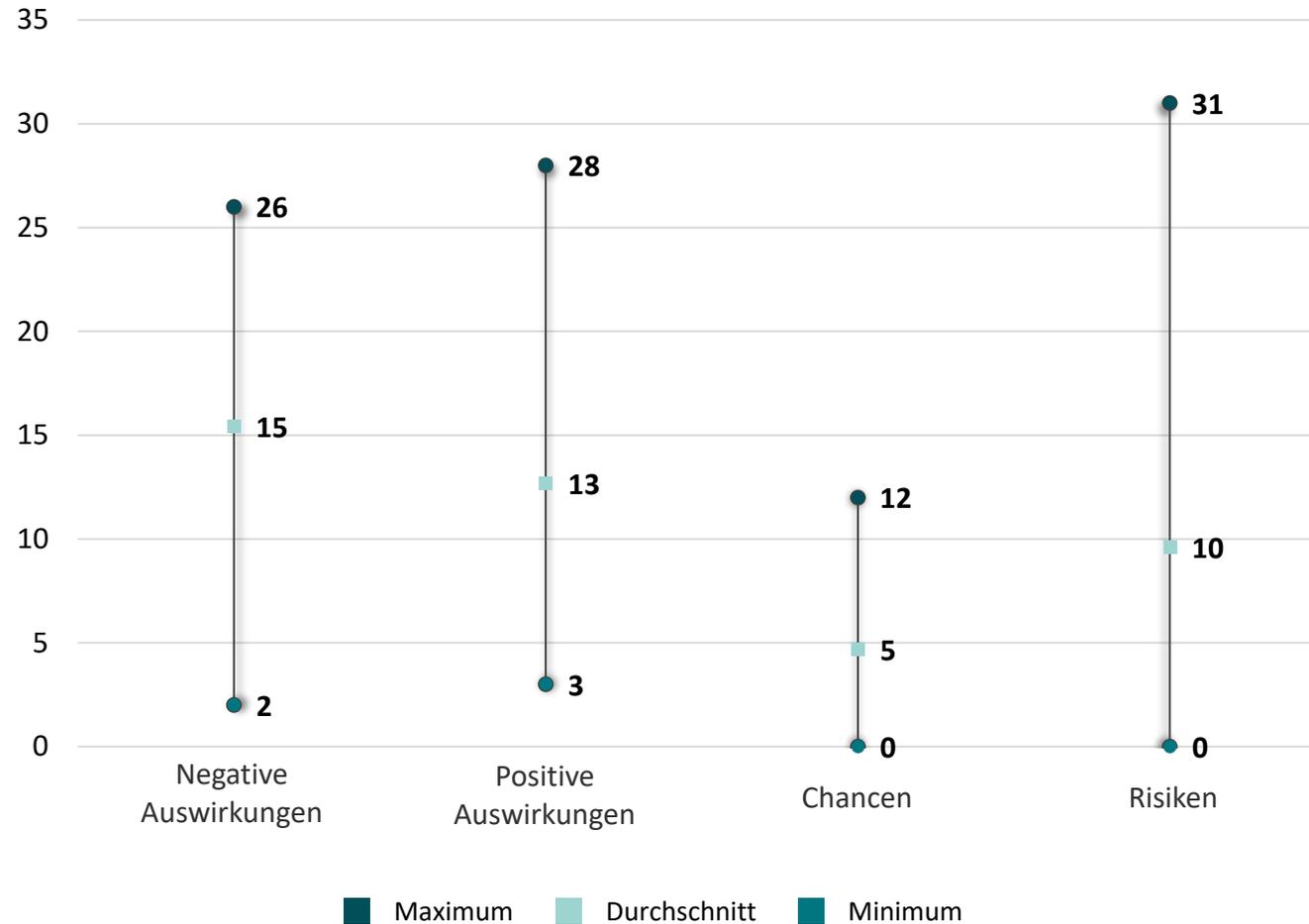
# Wesentliche ESRS-Themen nach Unternehmen

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16

	Klimawandel (E1)	Umweltverschmutzung (E2)	Wasser- und Meeresressourcen (E3)	Biologische Vielfalt (E4)	Ressourcennutzung und Kreislaufwirtschaft (E5)	Arbeitskräfte des Unternehmens (S1)	Arbeitskräfte der Wertschöpfungskette (S2)	Betroffene Gemeinschaften (S3)	Verbraucher und Endnutzer (S4)	Unternehmensführung (G1)
 EnBW	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
 e-on	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
 RWE	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
 uni per	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
 VESTERGAARD	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
 elia	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
 Orsted	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
 EDF	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
 ENGIE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
 VEOLIA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
 Shell	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>				
 enel	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
 Terna	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
 tenner	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			
 Iberdrola	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
 redeia	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Gesamt</b>	<b>100%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>88%</b>	<b>88%</b>	<b>100%</b>	<b>88%</b>	<b>88%</b>	<b>56%</b>	<b>88%</b>

# Anzahl identifizierter IROs

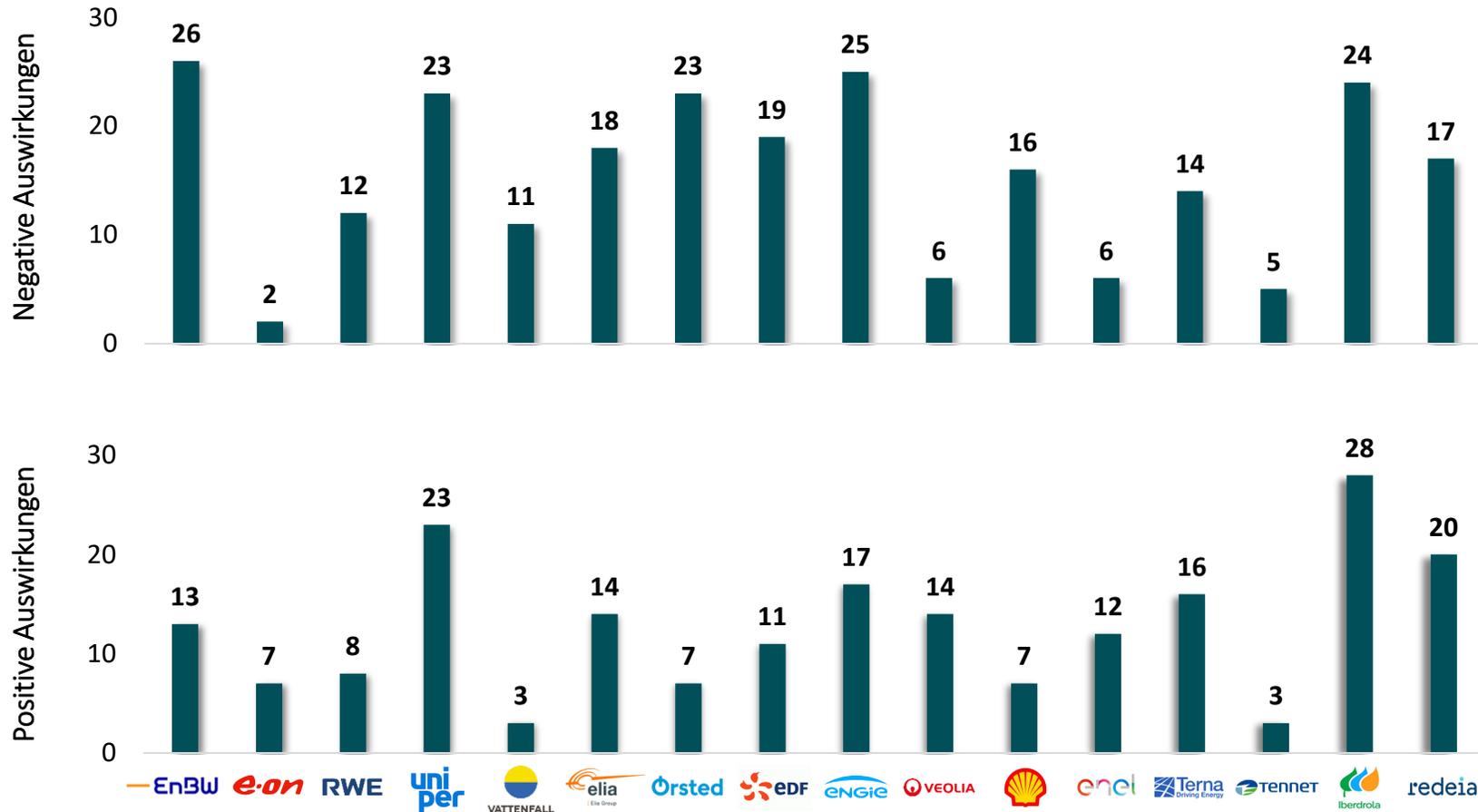
Gesamtzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16



- Die Anzahl der wesentlichen IROs variiert stark, insgesamt **zwischen 10 und 77 IROs**. Die **durchschnittliche Anzahl** der berichteten IROs bei den untersuchten Unternehmen in der Utility-Branche liegt bei **43 IROs**.
- Die Formulierungen der IROs beschränken sich bei manchen Unternehmen auf kurze Aussagen, z. B. „Anstieg der CO<sub>2</sub>-Emissionen“. Bei anderen Unternehmen werden die IROs detaillierter umschrieben, indem bspw. separat auf die Scope-1-, Scope-2- sowie Scope-3-Emissionen eingegangen wurde.

# Anzahl identifizierter IROs nach Unternehmen: Auswirkungen

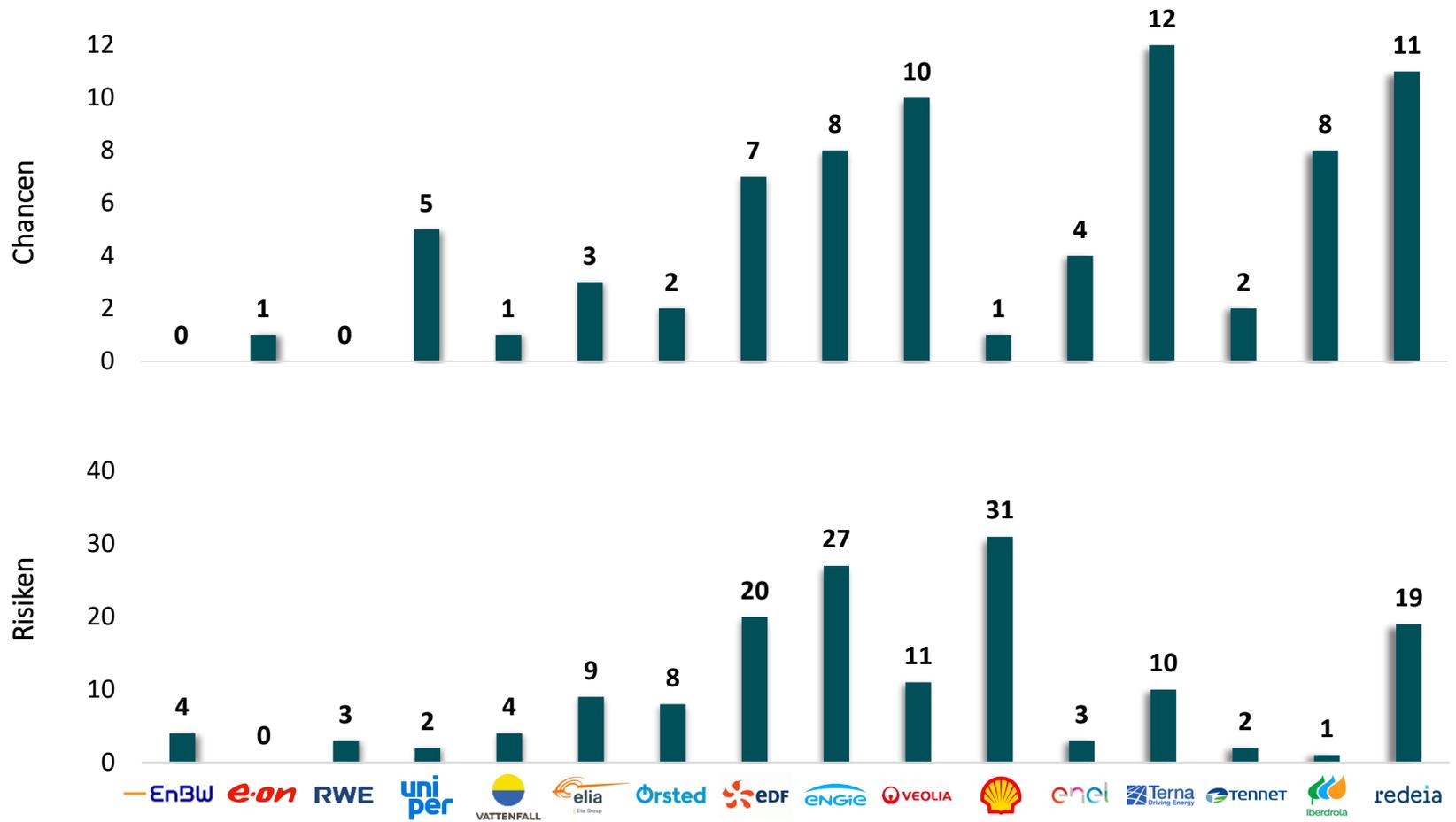
Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16



- Die Anzahl der wesentlichen negativen Auswirkungen variiert **zwischen 2 und 26 berichteten Auswirkungen**. Der **Durchschnitt** liegt im Branchenvergleich bei **15 negativen Auswirkungen**.
- Die untersuchten Unternehmen der Utility-Branche berichten **zwischen 3 und 28 positiven Auswirkungen**. **Durchschnittlich** werden in **13 positive Auswirkungen** berichtet.

# Anzahl identifizierter IROs nach Unternehmen: Risiken und Chancen

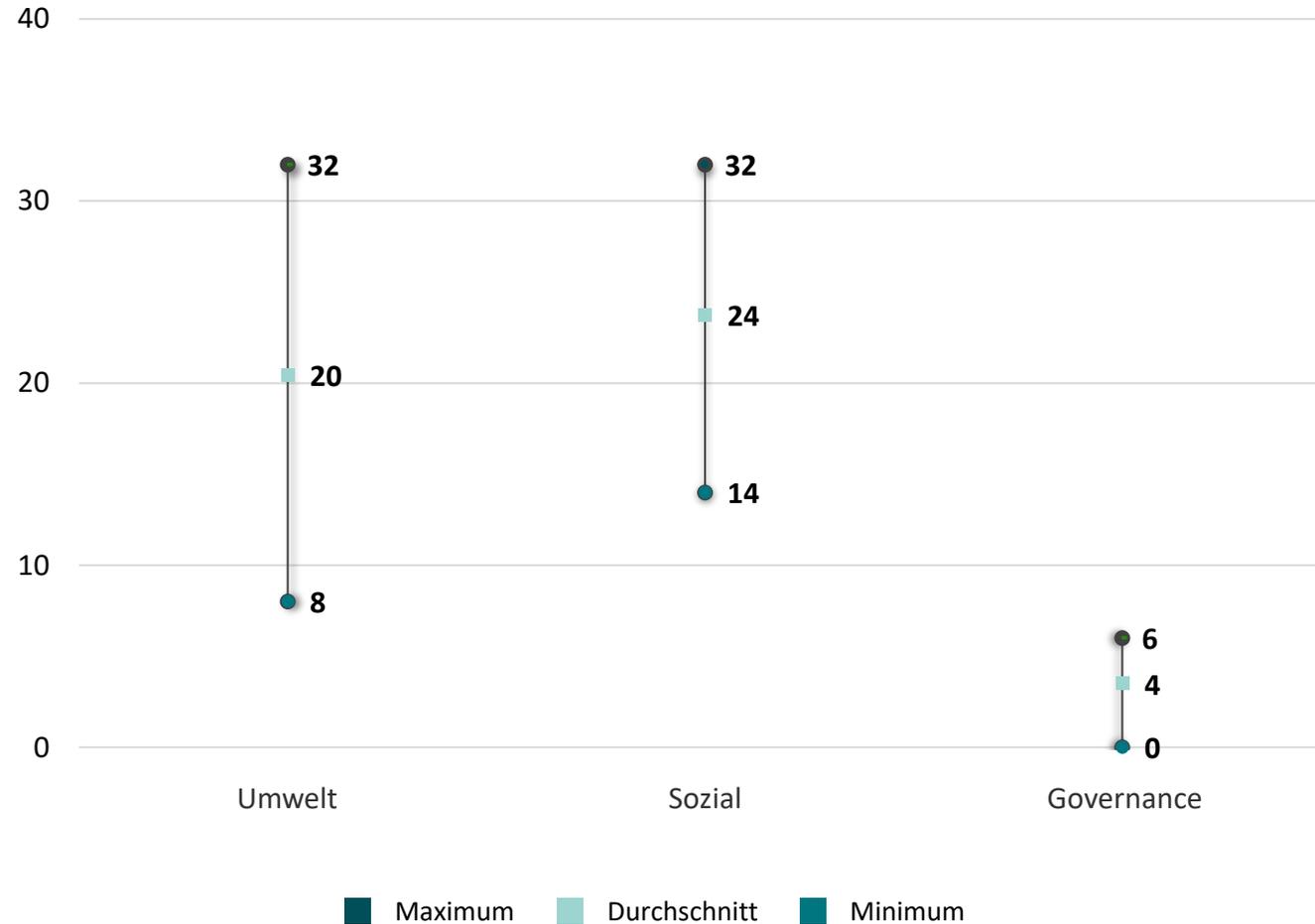
Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16



- Die Anzahl berichteter Chancen variiert **zwischen 0 und 12**. Der **Durchschnitt** liegt bei **5 wesentlichen Chancen**.
- Im **Branchendurchschnitt** werden **10 Risiken** als wesentlich identifiziert. Die Spanne reicht von **0 bis 31 wesentlichen Risiken**.

# Anzahl beachteter Angabepflichten

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16

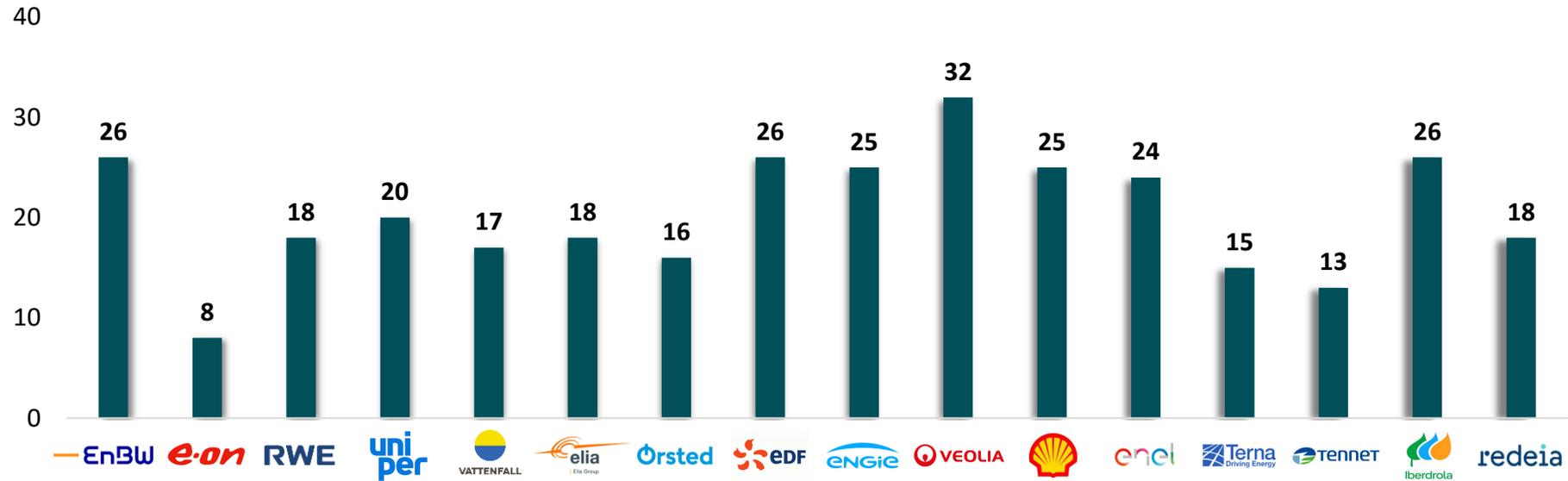


- Die ESRS enthalten **insgesamt 82 Angabepflichten** (engl.: „Disclosure Requirements“), davon sind **12** aus ESRS 2 berichtspflichtig, **70** aus den themenspezifischen ESRS unterliegen einem Wesentlichkeitsvorbehalt.
- Die bislang analysierten Berichte beachten durchschnittlich **48 von 70** Angabepflichten, davon **20 von 32** Angabepflichten zu **Umwelt**, **24 von 32** zu **Soziales** und **4 von 6** zu **Governance**.
- Bei der Benennung der Angabepflichten zeigt sich ein **heterogenes Verständnis** in der Berichtspraxis.

# Anzahl beachteter Angabepflichten nach Unternehmen

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16

## Umwelt

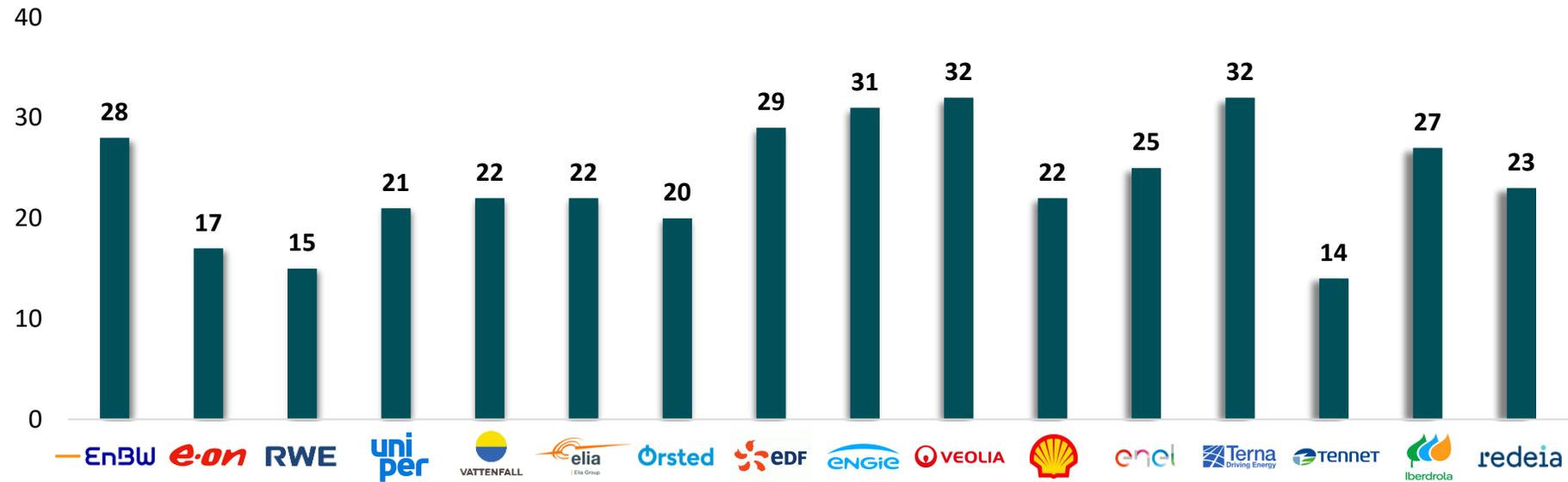


- Die beachteten Angabepflichten im Bereich **Umwelt** variieren zwischen **8** und **32**.

# Anzahl beachteter Angabepflichten nach Unternehmen

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16

## Soziales

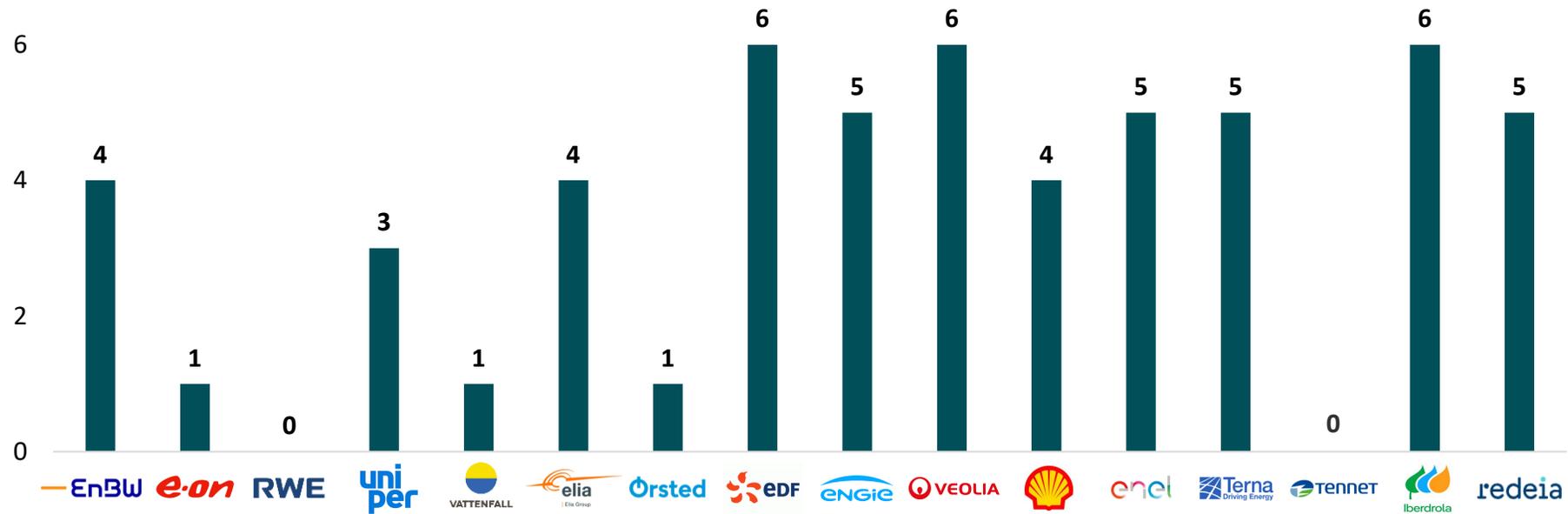


- Im Bereich **Soziales** werden mindestens **14 Angabepflichten** und maximal **32 Angabepflichten** berichtet.

# Anzahl beachteter Angabepflichten nach Unternehmen

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16

## Governance



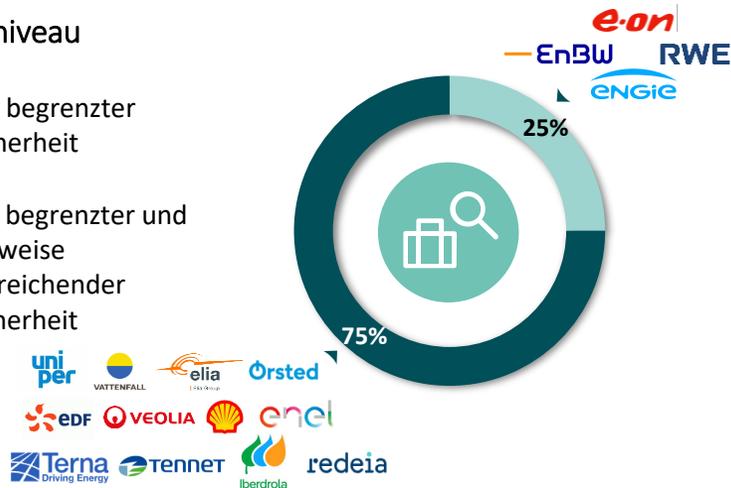
- Angabepflichten zu Governance reichen von einer Einstufung des Themengebiets als **unwesentlich bis** hin zur Beachtung **aller 6 Angabepflichten**.

# Prüfung des Berichts

Gesamtanzahl analysierter ESRS-konformer Berichte zum 30. Juni 2025: 16

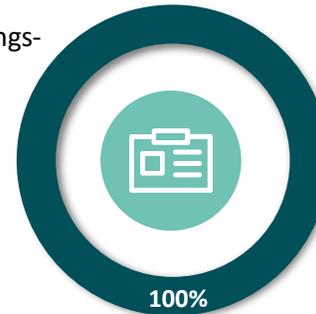
## Prüfungsniveau

- mit begrenzter Sicherheit
- mit begrenzter und teilweise hinreichender Sicherheit



## Prüfungsgesellschaft

- Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



## Prüfungsurteile

- uneingeschränkte Prüfungsurteile



- **Alle** bislang veröffentlichten Berichte der untersuchten Unternehmen innerhalb dieses Branchenvergleichs wurden einer **inhaltlichen Prüfung** unterzogen.
- Die Prüfung mit **begrenzter** Sicherheit (limited assurance) **überwiegt**.
- Bei einigen Unternehmen wurden einzelne Kennzahlen mit hinreichender Sicherheit (reasonable assurance) geprüft.
- Kein Bericht wurde durch einen sonstigen Erbringer von Bestätigungsleistungen geprüft.
- Keine Prüfung führte zu einem eingeschränkten Prüfungsvermerk oder einem Versagungsvermerk.

## Übergeordnete Beobachtungen



Alle Unternehmen des Benchmarks berichten „**unter vollständiger Beachtung der ESRS**“.



Alle Unternehmen des Branchenvergleichs haben **in einem gesonderten Abschnitt des Lageberichts** berichtet.



Die **Seitenzahl** der Berichte in der Benchmark variiert zwischen 83 und 402 Seiten. Die **durchschnittliche Seitenzahl** liegt bei **186 Seiten**.



Die Anzahl der **wesentlichen IROs** liegt im Bereich **von 10 und 77 IROs**. Im **Durchschnitt** werden **43 IROs** pro Unternehmen identifiziert.

Die **beachteten Angabepflichten** variieren zwischen **26 und 70 Angabepflichten**. Der **Durchschnitt** liegt bei **48**.



**Alle Berichte** im Benchmark wurden einer **inhaltlichen Prüfung** unterzogen, wobei in vier Berichten neben einer Prüfung mit begrenzter Sicherheit, einzelne Angaben mit hinreichender Sicherheit geprüft wurden.

# Kontakt Daten

**Deloitte.**

**DR. MATTHIAS SCHMIDT**  
Partner | Sustainability Assurance

Düsseldorf, Deutschland  
+ 49 (0)151 1829 3086  
mattschmidt@deloitte.de



DRSC

**DR. THOMAS SCHMOTZ**  
Technical Director

Berlin, Deutschland  
+ 49 (0)30 206412 16  
schmotz@drsc.de

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen (zusammen die „Deloitte-Organisation“). DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen, die sich gegenüber Dritten nicht gegenseitig verpflichten oder binden können. DTTL, jedes DTTL-Mitgliedsunternehmen und verbundene Unternehmen haften nur für ihre eigenen Handlungen und Unterlassungen und nicht für die der anderen. DTTL erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Kunden. Weitere Informationen finden Sie unter [www.deloitte.com/de/UeberUns](http://www.deloitte.com/de/UeberUns).

Deloitte bietet branchenführende Leistungen in den Bereichen Audit und Assurance, Steuerberatung, Consulting, Financial Advisory und Risk Advisory für nahezu 90% der Fortune Global 500®-Unternehmen und Tausende von privaten Unternehmen an. Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter liefern messbare und langfristig wirkende Ergebnisse, die dazu beitragen, das öffentliche Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken, die unsere Kunden bei Wandel und Wachstum unterstützen und den Weg zu einer stärkeren Wirtschaft, einer gerechteren Gesellschaft und einer nachhaltigen Welt weisen. Deloitte baut auf eine über 175-jährige Geschichte auf und ist in mehr als 150 Ländern tätig. Erfahren Sie mehr darüber, wie die rund 415.000 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter von Deloitte das Leitbild „making an impact that matters“ täglich leben: [www.deloitte.com/de](http://www.deloitte.com/de).

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL), ihr weltweites Netzwerk von Mitgliedsunternehmen noch deren verbundene Unternehmen (insgesamt die „Deloitte Organisation“) erbringen mit dieser Veröffentlichung eine professionelle Dienstleistung. Diese Veröffentlichung ist nicht geeignet, um geschäftliche oder finanzielle Entscheidungen zu treffen oder Handlungen vorzunehmen. Hierzu sollten Sie sich von einem qualifizierten Berater in Bezug auf den Einzelfall beraten lassen.

Es werden keine (ausdrücklichen oder stillschweigenden) Aussagen, Garantien oder Zusicherungen hinsichtlich der Richtigkeit oder Vollständigkeit der Informationen in dieser Veröffentlichung gemacht, und weder DTTL noch ihre Mitgliedsunternehmen, verbundene Unternehmen, Mitarbeitenden oder Bevollmächtigten haften oder sind verantwortlich für Verluste oder Schäden jeglicher Art, die direkt oder indirekt im Zusammenhang mit Personen entstehen, die sich auf diese Veröffentlichung verlassen. DTTL und jede ihrer Mitgliedsunternehmen sowie ihre verbundenen Unternehmen sind rechtlich selbstständige und unabhängige Unternehmen.