



Rådet for
Den Europæiske Union

Bruxelles, den 15. juni 2023
(OR. en)

**Interinstitutionel sag:
2023/0177(COD)**

**10638/23
ADD 1**

**EF 177
ECOFIN 602
ENV 692
SUSTDEV 91
CODEC 1125**

FORSLAG

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	14. juni 2023
til:	Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	COM(2023) 314 final
Vedr.:	BILAG til forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om gennemsigtighed og integritet i forbindelse med miljømæssige, sociale og ledelsesmæssige (ESG) vurderingsaktiviteter

Hermed følger til delegationerne dokument COM(2023) 314 final.

Bilag: COM(2023) 314 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Strasbourg, den 13.6.2023
COM(2023) 314 final

ANNEXES 1 to 3

BILAG

til

**forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning
om gennemsigtighed og integritet i forbindelse med miljømæssige, sociale og
ledelsesmæssige (ESG) vurderingsaktiviteter**

{SEC(2023) 241 final} - {SWD(2023) 204 final} - {SWD(2023) 207 final}

BILAG I
Oplysninger, der skal angives i ansøgningen om godkendelse

Ansøgninger om godkendelse skal indeholde følgende oplysninger:

- a) ansøgerens fulde navn, adressen på det vedtægtsmæssige hjemsted i Unionen, ansøgerens websted og, hvis en sådan findes, identifikatoren for juridiske enheder (LEI)
- b) navn og kontaktoplysninger for en kontaktperson
- c) ansøgerens juridiske status
- d) ansøgerens ejerskabsstruktur
- e) identiteten af medlemmerne af ansøgerens øverste ledelse og deres kvalifikationer, erfaring og uddannelse
- f) antallet af analytikere, ansatte og andre personer, der er direkte involveret i vurderingsaktiviteter, og deres erfaring og uddannelse, som de har fået, mens de har arbejdet for ansøgeren, og deres erfaring og uddannelse
- g) en beskrivelse af de anvendte procedurer og metoder til udstedelse og kontrol af ESG-vurderinger, som er gennemført af ansøgeren
- h) de politikker eller procedurer, som ansøgeren har gennemført med henblik på at identificere, håndtere og oplyse om eventuelle interessekonflikter, jf. forordningens artikel 14
- i) hvor det er relevant, dokumenter og oplysninger vedrørende eksisterende eller planlagte outsourcingordninger vedrørende de aktiviteter, der er omfattet af denne forordning
- j) hvis det er relevant, oplysninger om andre aktiviteter, som ansøgeren udfører, eller som ansøgeren agter at levere.

BILAG II

Organisatoriske krav

1. REGISTRERINGSOPLYSNINGER

ESG-vurderingsleverandører skal føre registre over alle følgende:

- a) for hver ESG-vurdering i form af en udtalelse, identiteten af de vurderingsanalytikere, der har deltaget i udarbejdelsen af ESG-vurderingen, af de personer, der har godkendt ESG-vurderingen, oplysninger om, hvorvidt ESG-vurderingen blev foretaget efter opfordring eller uopfordret samt datoen for gennemførelsen af ESG-vurderingsaktiviteten
- b) for hver ESG-vurdering i form af en score, identiteten af de personer, der er ansvarlige for udviklingen af den regelbaserede metode, og identiteten af de personer, der har godkendt vurderingsmetoden
- c) regnskaberne i forbindelse med de gebyrer, der er modtaget fra en vurderet enhed eller en tilknyttet tredjepart eller anden bruger
- d) regnskaberne for enhver bruger, der abonnerer på ESG-vurderinger
- e) registre, der indeholder dokumentation vedrørende de gældende procedurer og metoder, som ESG-vurderingsleverandøren anvender ved udarbejdelsen af ESG-vurderinger
- f) de interne registre og ekstern kommunikation samt dokumenter, herunder ikke-offentliggjorte informationer og arbejdspapirer, der udgør grundlaget for enhver ESG-vurderingsbeslutning
- g) registre over de procedurer og foranstaltninger, der er gennemført af ESG-vurderingsleverandøren med henblik på overholdelse af denne forordning
- h) den anvendte metodologi til fastlæggelse af en ESG-vurdering
- i) ændringer i eller afvigelser fra standardprocedurer og -metoder
- j) alle dokumenter vedrørende klager, herunder dokumenter indsendt af en klager.

2. OUTSOURCING

Hvis ESG-vurderingsleverandører outsourcer funktioner eller andre relevante tjenester eller aktiviteter i forbindelse med leveringen af en ESG-vurdering, skal ESG-vurderingsleverandøren sikre, at følgende betingelser er opfyldt:

- a) tjenesteleverandøren har den evne, den kapacitet og de tilladelser, der efter loven er foreskrevet for at kunne varetage de outsourcete funktioner, tjenester eller aktiviteter på en pålidelig og professionel måde
- b) ESG-vurderingsleverandøren træffer passende foranstaltninger, hvis det fremgår, at tjenesteleverandøren muligvis ikke udfører funktionerne effektivt og i henhold til gældende lov og reguleringsmæssige krav
- c) ESG-vurderingsleverandøren bevarer den nødvendige ekspertise til effektivt at føre tilsyn med de outsourcete funktioner og styre de risici, der er forbundet med outsourcingen.

- d) tjenesteleverandøren oplyser ESG-vurderingsleverandøren om enhver udvikling, som kan have væsentlig indflydelse på dennes muligheder for at udføre de outsourcede funktioner effektivt og i henhold til gældende lovgivning og fastsatte krav
- e) ESG-vurderingsleverandøren er i stand til at bringe outsourcingaftalerne til ophør, hvis det er nødvendigt
- f) ESG-vurderingsleverandøren tager rimelige skridt, inklusive beredskabsplaner, til at undgå unødige operationelle risici i forbindelse med tjenesteleverandørens deltagelse i processen for fastsættelse af ESG-vurderinger.

BILAG III

Oplysningskrav

1. MINIMUMSKRAV TIL OFFENTLIGGØRELSE

I overensstemmelse med forordningens artikel 12 skal ESG-vurderingsleverandører som minimum offentliggøre følgende på deres websted og via det fælles europæiske adgangspunkt (ESAP):

- a) overordnet overblik over de anvendte vurderingsmetoder (og ændringer heraf), herunder om analysen er bagudrettet eller fremadskuende
- b) overordnet overblik over dataprocesser (datakilder, herunder om de er offentlige eller ikke-offentlige, og hvis de stammer fra bæredygtighedserklæringer, der kræves i henhold til direktiv (EU) 2022/2464, estimering af inputdata i tilfælde af manglende tilgængelighed, dataopdateringshyppighed)
- c) oplysninger om, hvorvidt og hvordan metoderne er baseret på videnskabelig dokumentation
- d) oplysninger om formålet med vurderingerne, idet det tydeligt angives, om vurderingen omfatter risici, virkninger eller andre dimensioner
- e) vurderingens omfang — dvs. om det er en aggregeret rating (der aggregerer E- og S- og G-faktorer) eller en vurdering af individuelle faktorer eller specifikke spørgsmål (f.eks. omstillingsrisici)
- f) i tilfælde af en aggregeret ESG-vurdering, vægtning af de tre overordnede ESG-faktorkategorier (f.eks. 33 % miljø, 33 % social og 33 % ledelse) og redegørelse for vægtningsmetoden, herunder vægt pr. individuel E-, S- og G-faktor
- g) inden for E-, S- eller G-faktorerne, specificering af de emner, der er omfattet af ESG-vurderingen/scoren, og om de svarer til emnerne fra de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er udviklet i henhold til artikel 29b i direktiv 2013/34/EU
- h) oplysninger om, hvorvidt vurderingen er udtrykt i absolutte eller relative værdier
- i) hvis det er relevant, henvisning til anvendelse af kunstig intelligens (AI) i dataindsamlings- eller vurderings-/scoringsprocessen
- j) generelle oplysninger om de kriterier, der anvendes til at fastsætte gebyrer for kunder, med angivelse af de forskellige elementer, der tages i betragtning, såsom inddragelse af dataanalytikere, IT-udstyr og indkøb af data
- k) eventuelle begrænsninger i datakilder, der anvendes til udarbejdelse af ESG-vurderinger.

2. YDERLIGERE OPLYSNINGER TIL BRUGERE AF ESG-VURDERINGER OG VURDEREDE VIRKSOMHEDER, DER ER OMFATTET AF DIREKTIV 2013/34/EU

Ud over de elementer, der er omhandlet i forordningens artikel 13, stiller ESG-vurderingsleverandører følgende oplysninger til rådighed for europæiske regulerede finansielle virksomheder og virksomheder, der er omfattet af direktiv 2013/34/EU, og som er genstand for en sådan vurdering:

- a) en mere detaljeret oversigt over de anvendte vurderingsmetoder (og ændringer heraf), herunder:

- 1) hvis det er relevant, videnskabelig dokumentation og antagelser, som vurderingerne er baseret på
 - 2) om analysen er bagudrettet eller fremadskuende
 - 3) hvilke parametre der er valgt som relevante
 - 4) de relevante KPI'er pr. E-, S- og G-faktor og vægtningsmetode
 - 5) eventuelle mangler ved metoderne
 - 6) politikker for ændring af metoder
 - 7) dato for seneste ændring
- b) en mere detaljeret oversigt over dataprocesser, herunder:
- 1) en nærmere redegørelse for de anvendte datakilder — herunder om de er offentlige eller ikke-offentlige, med angivelse af, om de er afledt fra de standarder for bæredygtighedsrapportering, der er udviklet i henhold til artikel 29b i direktiv 2013/34/EU/klassificeringsforordningen/forordningen om oplysninger om bæredygtig finansiering]
 - 2) hvis det er relevant, anvendelse af skøn og branchegennemsnit og redegørelse for den underliggende metode
 - 3) politikker for ajourføring af data og revision af historiske data, dato for seneste ajourføring af data
 - 4) datakvalitetskontrol
 - 5) eventuelle skridt, der er taget for at afhjælpe begrænsninger i datakilder, hvis det er relevant
- c) hvis det er relevant, oplysninger om engagement i forhold til vurderede enheder
- d) hvis det er relevant, en redegørelse for eventuelle AI-metoder, der er anvendt i dataindsamlings- eller vurderingsprocessen
- e) i tilfælde af større nye oplysninger om en vurderet enhed, der har mulighed for at påvirke resultatet af en ESG-vurdering, skal ESG-vurderingsleverandører oplyse, hvordan de har taget hensyn til disse oplysninger, og om de har ændret den tilsvarende ESG-vurdering.