



Raamwerk – Klimaatcommitment Financiële Sector

15 oktober 2020

Klimaatcommissie Financiële Sector
A2000020497

Inhoud

Inleiding	3
1. Meten van CO₂-gehalte	4
2. Actieplannen en acties	5
3. Overige vragen	7

*De contactpersonen
voor dit raamwerk zijn:*

Marco Frikkee
KPMG Sustainability
Partner, Amstelveen
Tel: +31 (0)20 656 7239
Frikkee.Marco@kpmg.nl

Michiel Evers
KPMG Sustainability
Senior. Consultant, Amstelveen
Tel: +31 (0)6101 14277
Evers.Michiel@kpmg.nl

Inleiding

Doel

In het *Commitment van de financiële sector* (hierna het Klimaatcommitment) is afgesproken dat er jaarlijks zal een rapportage van de financiële sector zal worden opgesteld die verslag doet van de inspanningen en resultaten van de afspraken in het commitment en een analyse geeft van de uitdagingen in de financiering van de transitie. Dit raamwerk vormt de basis van de gezamenlijke sectorrapportage namens de financiële sector.

Het doel van dit raamwerk is om financiële instellingen te informeren over de informatie die zij, voor zover beschikbaar, via publieke kanalen rapporteren indien zij het Klimaatcommitment mede hebben ondertekend. Deze informatie zal op geaggregeerd niveau gebruikt worden voor de sectorrapportage over de voortgang van de financiële sector ten aanzien van het Klimaatcommitment.

De sectorrapportage zal inzicht geven in de rol van de financiële sector op het gebied van klimaat, de inspanningen van de sector om op klimaat te sturen, en de (ontwikkeling) van het CO₂-gehalte van de sector.

Vragen

De vragen zijn gebaseerd op het Klimaatcommitment van de financiële sector. De instelling wordt gevraagd om antwoorden te geven op vragen in drie verschillende categorieën:

1. Meten van CO₂-gehalte
2. Actieplannen, klimaatdoelen en acties
3. Overige vragen

Vanwege de snelle ontwikkelingen van rapportagestandaarden op klimaatgebied voor financiële instellingen, zullen de vragen in het raamwerk elk jaar worden afgestemd op recente ontwikkelingen en inzichten ten aanzien van klimaat binnen de financiële sector.

Methode

De informatieverschaffing loopt naar verwachting via het jaarverslag of via officiële thematische rapportages zoals bijvoorbeeld een Verantwoord Beleggen-verslag of een Duurzaamheidsverslag.

Instellingen zal gevraagd worden een leeswijzer op te stellen voor de schrijver van de sectorrapportage om te waarborgen dat alle relevante informatie in beschouwing is genomen bij het opstellen van de rapportage. Deze leeswijzer hoeft geen onderdeel te zijn van de publieke rapportage. KPMG zal een template aanleveren voor de leeswijzer.

Antwoorden

Antwoorden op de vragen dienen gegeven te worden in publieke rapportages. Achter elke vraag staat het type informatie vermeld waar inzicht in gegeven dient te worden.

De ondertekenaars van het Klimaatcommitment gaan voor de relevante financieringen en beleggingen in kaart brengen wat de klimaatimpact is, waarbij deelnemende instellingen kunnen kiezen voor een ingroeimodel.

Daarom zal voor een aantal instellingen niet alle informatie het eerste jaar beschikbaar zal zijn. Mocht er nog geen informatie beschikbaar zijn, dan wordt de instelling verzocht dit in de leeswijzer aan te geven.

Implementatie van dit raamwerk zal resulteren in additionele rapportagevereisten voor deelnemende instellingen. De additionele rapportage-lasten zullen na implementatie van dit raamwerk afnemen, omdat instellingen bijvoorbeeld niet jaarlijks het stuurmodel op klimaat zullen aanpassen. Daarmee kunnen een aantal antwoorden voor meerdere jaren relevant zijn.

2. Meten van CO₂-gehalte

Vraag				Toelichting			
1. Meten van CO ₂ -gehalte				betreffende boekjaar 2020			
1	Wordt het relevante CO ₂ -gehalte gemeten?			Ja / Gedeeltelijk / Nee [licht toe]			
2. Hoe wordt er gemeten?				betreffende boekjaar 2020			
2.1	Welke indicator(en) op het CO ₂ -gehalte gebruikt de instelling om de prestatie van de totale portefeuille te monitoren?			[Licht toe, bijv. weighed average carbon intensity / total carbon emissions / carbon footprint / carbon intensity / ...]			
2.1.1	Welke meetmethode wordt er gebruikt voor deze indicatoren?			[Leg uit]			
2.2	Welke attributiemethode wordt er (per activaklasse) gebruikt?			[Leg uit, bijv. o.b.v. ondernemingswaarde]			
2.3	Welke databronnen worden er gebruikt? En welke dataproviders?			[Leg uit]			
2.4	Beschrijf de kwaliteit van de data gebruikt voor het meten van het CO ₂ -gehalte (per activaklasse)			[Leg uit, bij voorkeur per activaklasse middels bijv. de PCAF data quality score]			
3. Wat wordt er gemeten?				betreffende boekjaar 2020			
3.1	Wat is de scope van de CO ₂ e-rapportage?			[Beschrijving van entiteiten en/of activiteiten in scope]			
3.2	Wat zijn de relevante beleggingen en financiering?			[Leg uit, bijv. o.b.v. geschatte CO ₂ e-bijdrage of o.b.v. euro's]			
3.3	Op welke scope wordt er gerapporteerd (vanuit het perspectief van de investering / financiering)?			[Scope 1, 2 / Scope 1, 2 & 3]			
4. De rapportage over het CO ₂ -gehalte dient de volgende informatie te bevatten: (asset managers: eigen fondsen en mandaten apart rapporteren)				betreffende boekjaar 2020			
Activaklasse/ Lening - portefeuille	Sector * (optioneel)	Euro	Waarvan relevant	Waarvan CO ₂ -gehalte gerapporteerd	CO ₂ e-indicator(en) uit vraag 2.1	CO ₂ e-indicator(en) uit vraag 2.1	...
		EUR	EUR	EUR	[meet eenheid]	[meet eenheid]	[meet eenheid]
Asset class A							
Asset class B							
...							
Overig							
Total							
* Geef, bij voorkeur, voor de meest materiële sectoren (o.b.v. gemeten CO ₂ e-emissies) een opsplitsing per sector							

3. Actieplannen en acties

Vraag	Toelichting	
1 Actieplannen om bij te dragen aan het klimaatakkoord van Parijs (kan breder zijn dan alleen CO₂-gehalte)		
<i>uiterlijk in 2022</i>		
1.1	Heeft de instelling een actieplan voor alle relevante beleggingen en financieringen? <i>(asset managers: eigen fondsen en mandaten apart rapporteren)</i>	Ja / Gedeeltelijk / Nee <i>(indien gedeeltelijk of nee, leg uit)</i>
1.2	Welke acties worden er in het actieplan beschreven en op welke termijn?	[Leg uit]
1.3	Heeft de instelling klimaat actief onder de aandacht gebracht bij de klant/deelnemers?	[Leg uit]
1.4	Heeft de instelling activa verkocht/teruggevorderd of aangekocht vanwege klimaat?	[Leg uit en geef voorbeelden]
2 Klimaatdoelen		
<i>uiterlijk in 2022</i>		
2.1	Wat zijn de (reductie)doelstellingen voor de relevante financieringen en beleggingen voor 2030 en hoe is de instelling tot deze relevante financieringen en beleggingen gekomen?	[Benoem en leg uit, bijv. op CO ₂ e, engagement, financieringen van CO ₂ e reducerende projecten, anders]
2.2	Zijn er kwantitatieve (reductie)doelstellingen op CO ₂ -gehalte voor relevante beleggingen en financieringen? Voor welk gedeelte van de portefeuille en wat is het referentiejaar?	[Benoem en geef aan hoe dit is bepaald]
2.3	Zijn de (reductie)doelstellingen afgestemd op het klimaatakkoord van Parijs? Leg uit hoe de (reductie)doelstellingen zijn afgestemd op het klimaatakkoord van Parijs.	[Leg uit]
2.4	<i>Indien bekend</i> – Wat zijn de prestaties op de kwantitatieve doelstellingen?	[Leg uit, reductie-pad hoeft geen lineair pad te zijn, daarom graag reflectie van de instelling op de ontwikkeling van het CO ₂ -gehalte (indien relevant opgesplitst naar onderdeel van de portefeuille)]
2.5	Hoe is de voortgang op het actieplan gekoppeld aan beoordelingsbeleid van het bestuur van de organisatie?	[Leg uit]
3 Acties om bij te dragen aan het klimaatakkoord van Parijs		
<i>uiterlijk in 2022</i>		
3.1	Wat zijn de belangrijkste acties om bij te dragen aan het klimaatakkoord van Parijs?	[Leg uit, bijv. uitsluiten, engagement, financiering van CO ₂ e-reducerende projecten]
3.2	Hoe bepaalt en meet de instelling effectiviteit van deze acties?	[Leg uit]
3.3	Tot welke resultaten hebben de belangrijkste acties binnen de rapportageperiode geleid?	[Leg uit, dit is breder dan het CO ₂ -gehalte]
3.4	Wat zijn de belangrijkste uitdagingen?	[Leg uit, dit is breder dan het CO ₂ -gehalte]

3. Actieplannen en acties

Vraag		Toelichting
4 Optioneel: kwantitatieve indicatoren op de belangrijkste acties		<i>Instellingen worden aangemoedigd om al voor 2022 inzicht te geven in de voortgang op de belangrijkste acties</i>
4.1	Geef een kwantitatief overzicht van de acties op relevante financieringen en investeringen.	<p>Instellingen worden aangemoedigd om voor de relevante activa kwantitatieve indicatoren te selecteren (of te definiëren) om daarmee de voortgang van de belangrijkste acties te rapporteren. Instellingen dienen zelf relevante indicatoren te definiëren. Asset managers kunnen eigen fondsen en mandaten apart rapporteren.</p> <p>Voorbeelden van kwantitatieve indicatoren zijn*:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ESG-integratie: deel van de relevante portefeuilles waarvoor klimaat-criteria zijn opgenomen? • Financiering CO₂e-reducerende projecten: totale omvang van financiering aan CO₂e-reducerende projecten (bijv. Sustainability Improvement Loans)? • Engagement: deel van de relevante portefeuilles waarvoor engagement op klimaat heeft plaatsgevonden. • Stemmen: bij hoeveel klimaat-bevorderende onderwerpen (zowel management-voorstellen als aandeelhouderresoluties) heeft de instelling 'voor' gestemd?
5 Overig		
5.1	Aan welke (internationale) klimaat-initiatieven heeft de instelling bijgedragen?	[Licht toe]

**Wordt in de loop van de tijd verder gedefinieerd o.b.v. internationale ontwikkelingen. Dit is geen uitputtende en voorschrijvende lijst, maar voorbeelden ter indicatie. Het is aan elke instelling individueel hoe zij het Klimaatcommitment en daarbij behorende acties implementeren, prestaties monitoren en voortgang publiekelijk rapporteren.*

3. Overige vragen

Vraag		Toelichting
1	Op welk niveau is de klimaat-informatie binnen de financiële instelling goedgekeurd?	[Licht toe, bijv. op bestuurlijk niveau via het jaarverslag]
2	Is de klimaat-informatie extern gevalideerd?	[Indien gevalideerd, leg uit welke klimaat-informatie extern gevalideerd is]
3	Welk type validatie heeft plaatsgevonden?	[Leg uit, bijv. reasonable assurance / limited assurance / ...]



KPMG on social media



KPMG app

© 2020 KPMG Accountants N.V., ingeschreven bij het handelsregister in Nederland onder nummer 33263683, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Cooperative ('KPMG International'), een Zwitserse entiteit. Alle rechten voorbehouden.

De naam KPMG en het logo zijn geregistreerde merken van KPMG International.