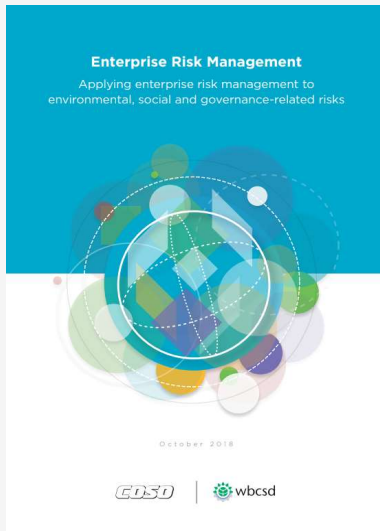


전사적 리스크 관리(ESG 관련 리스크에 ERM적용하기)

-K-Risk 발간편집위원회 역-



목차

서론

1. ESG 관련 리스크에 대한 거버넌스 및 문화
2. ESG 관련 리스크에 대한 전략 및 목표 설정
3. ESG 관련 리스크에 대한 성과
 - 3a. 리스크 식별
 - 3b. 리스크 평가 및 우선순위 지정
 - 3c. 리스크 대응
4. ESG 관련 리스크 검토 및 수정
5. ESG 관련 리스크에 대한 정보, 커뮤니케이션 및 보고

2022년
(봄,여름,가을,겨울)

2023년(봄,여름)

2023년(가을호)

※ 본 기사는 좌측 문헌의 단순 번역기사로서 K-Risk의 견해를 반영하는 것은 아니다.

K-Risk

※ 상기 이미지를 클릭하면 원문 다운로드가 가능합니다.

5. ESG 관련 리스크에 대한 정보, 커뮤니케이션 및 보고

본 지침의 마지막 챕터는 이해관계자에게 ESG 관련 리스크 정보를 전달하고 보고하는 것과 관련된 내용이다. 리스크 정보는 내부 및 외부 이해관계자가 내리는 많은 전략적, 운영적, 투자적 또는 구매의 사결정에 대한 입력 자료로 사용된다. 조직은 기존 커뮤니케이션 채널을 활용하여 대상 고객에게 시의 적절하고 관련성 있는 양질의 ESG 관련 정보를 제공해야 한다.



본 챕터에서는 정보, 커뮤니케이션 및 보고에 관한 COSO ERM 프레임워크 구성 요소와 세 가지 관련 원칙에 대해 설명한다.

- ⑱ 정보 기술을 활용한다: 조직은 기업의 정보 및 기술 시스템을 활용하여 기업 리스크관리를 지원한다.
- ⑲ 리스크 정보를 전달한다: 조직은 커뮤니케이션 채널을 사용하여 기업 리스크관리를 지원한다.
- ⑳ 리스크, 문화 및 성과에 대한 보고: 조직은 리스크, 문화 및 성과에 대해 여러 수준과 조직 전체에서 여러 수준에서 기업 전체에 걸쳐 보고한다.

내부 커뮤니케이션 및 보고의 주요 목적은 기업의 리스크관리 접근 방식과 성과에 대한 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 데 있다. 내부 커뮤니케이션 및 보고는 기업의 적절한 수준으로 ESG 관련 리스크에 대한 인식을 재고하고, 리스크가 얼마나 잘 관리되고 있는지 알리고, 기업 전반의 더 나은 의사결정을 지원하는 정보를 제공할 수 있다.

리스크관리에 대한 외부 커뮤니케이션 및 보고는 많은 관할권에서 규제 요건으로, 기업은 리스크관리 프로세스에 대해 보고하고 정의된 이해관계자에게 주요 리스크를 공개해야 한다. 투자자의 ESG 관련 정보에 대한 수요가 증가함에 따라 조직은 다음과 같은 노력을 기울이고 있다. 자발적으로 ESG 관련 정보를 공개하도록 유도한다.

- 본 챕터에서는 다음과 같이 리스크관리 및 지속가능성 실무자가 대내외적으로 ESG 관련 리스크를 알리는 데 도움이 되는 조치를 제시한다.

- 대내외 커뮤니케이션을 위한 관련 정보 및 커뮤니케이션 채널 식별 및 보고
- 의사결정을 위해 관련 ESG 관련 리스크 정보를 내부적으로 전달 및 보고
- 규제 의무를 충족하기 위해 관련 ESG 관련 리스크 정보를 외부에 전달 및 보고, 이해관계자의 의사결정 지원
- 내부 및 외부에 보고할 ESG 관련 데이터의 품질을 개선할 수 있는 기회를 지속적으로 파악, 외부에 보고되는 데이터의 품질 개선 기회를 파악

커뮤니케이션 및 보고를 위한 정보 및 채널

우선순위가 지정된 ESG 관련 리스크의 경우, 해당 리스크와 관련된 정보는 이사회, 운영 경영진 및 직원을 포함한 다양한 내부 이해관계자뿐만 아니라 주주, 규제기관, 고객, 시민사회 및 비정부기구와 같은 외부 이해관계자와도 관련이 있다. 조직은 각 이해관계자 그룹에 대해 다음과 같은 사항을 고려한다.

- 의사결정에 필요한 ESG 관련 리스크 정보는 무엇인가?
- 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 데 적합한 ESG 관련 지표 및 기준은 무엇인가?
- 정보가 얼마나 자주 필요한가?
- 정보를 전달하기 위해 어떤 채널과 매체를 사용하는가?
- 특정 리스크에 대한 적절한 에스컬레이션 경로는 무엇인가?
- 데이터 품질을 보장하기 위해 어떤 통제 또는 프로세스가 마련되어 있는가(예: 내부 데이터에 대한 통제, 대외적 보증)?
- 리스크를 알리는 가장 효과적인 방법은 무엇인가? 조직은 기업의 전략과 목표에 미치는 영향을 고려하여 리스크를 전달하려고 노력해야 한다(추가 지침은 하위 챕터 3a 및 3b 하위 챕터 참조).

지침

대내외 커뮤니케이션 및 보고를 위한 관련 정보 및 커뮤니케이션 채널 파악

리스크 소유자는 리스크 정보 및 커뮤니케이션 소유자이다. 리스크 소유자는 지속가능성 관련 실무자 또는 기타 이해관계자와 협력하여 ESG 관련 정보 요구사항과 커뮤니케이션 경로를 이해할 수 있다. 지속가능성 실무자는 특히 지속가능성 보고서 또는 기후 관련 공개와 같은 ESG 관련 리스크의 외부 커뮤니케이션에 관여한다.

정보 시스템 활용

대부분의 글로벌 조직은 일반적으로 재무 및 운영 데이터 시스템(예: 회계시스템, 전사적자원 관리(ERP)시스템)을 사용하는 반면, ESG 관련 정보를 수집하고 보고하기 위한 정보시스템은 덜 사용한다. 그럼에도 불구하고 정보시스템을 사용하여 기업 전체에서 ESG 관련 데이터를 수집하고 집계하는 조직은 다음과 같은 측면에서 개선 효과를 볼 수 있다.

- 모니터링 및 커뮤니케이션
- 데이터 품질
- 기업 전반의 리스크 가시성
- 의사결정
- 적시성
- 협업 및 부서 간 팀워크

예를 들어, 환경·보건 및 안전 소프트웨어 플랫폼을 사용하는 기업은 여러 운영 시설에서 발생한 보건 및 안전사고에 대한 데이터를 사고 발생 직후 수집할 수 있다. 사고 발생 시점에 근본 원인을 파악하고 시스템에 기록할 수 있다. 그런 다음 조직에서 이 정보를 취합하여 추세 분석을 통해 더 심각하거나 빈번한 안전 문제가 있는 시설을 파악할 수 있다. 유사한 안전 문제가 있는 시설은 선도적인 사례를 보여주는 시설과 협력하여 실용적인 솔루션을 개발하고 구현할 수 있다. 또한 이 정보를 다른 정보 관리와 함께 분석하여 이 시스템의 데이터를 수용하는 소프트웨어 플랫폼이 결합되거나 기존 소프트웨어 인프라와 통신할 때 의사결정에 활용할 수 있다.

내부 이해관계자: 커뮤니케이션 및 보고

리스크 정보에 대한 커뮤니케이션은 전략 수립 및 일상적 운영과 관련된 의사결정을 개선하는 데 매우 중요하다. 특히 ESG 관련 리스크에 대한 내부 커뮤니케이션은 다음 사항에 도움이 될 수 있다.

- 이사회와 경영진에게 ESG 관련 리스크가 비즈니스 전략과 목표에 어떤 영향을 미치는지 알린다. 이는 이사회와 경영진이 정보에 입각한 의사결정을 내리고 기회를 포착하는 데 도움이 된다.
- 기업에 대한 중요한 ESG 관련 리스크에 대한 인식을 재고한다. 이러한 인식은 일상적 의사결정을 개선하고 적절한 자원을 할당하는 데 도움이 된다. 적절한 자원을 분배한다.
- 조직 전체에 리스크를 인식시키고 직원 참여를 장려한다. 예를 들어, 항공사는 집계된 안전 데이터를 직원들에게 전달하여 자신이 항공사 또는 공항의 안전성과 어떻게 기여하고 있는지 이해한다. 일반적 안전 뉴스레터에는 선행 지표(예: 안전 교육을 받은 직원 수)와 후행 지표(예: 사고 발생률)가 모두 포함된다.

지침

의사결정을 위해 ESG관련 리스크 정보를 내부적으로 전달하고 보고한다.

리스크에 대한 커뮤니케이션은 대상과 각 이해관계자의 정보 요구(예: 기업의 리스크 대응에 대한 세부 사항 이해 필요성과 전반적인 효과성)에 따라 달라질 수 있다. 표 5.1에는 리스크 관리 및 지속가능성을 담당하는 실무자가 조직에서 정의한 에스컬레이션 경로에 따라 특정 대상에 대한 커뮤니케이션을 준비할 때 고려할 사항이 정리되어 있다.

표 5.1 : 내부 이해관계자 그룹, 정보 및 커뮤니케이션

이해관계자 그룹	정보 요구 사항 예시	커뮤니케이션 방법 예시
이사회 법인의 중대한 리스크에 대한 전략적 감독 관리	<ul style="list-style-type: none"> - 내부 및 외부 비즈니스 환경의 중대한 변화와 이러한 변화에 대한 조직의 접근 방식 - 리스크 선호도 또는 허용 범위를 벗어나는 리스크 - 리스크 대응의 전반적인 효율성 	<ul style="list-style-type: none"> - 이사회 회의 사전 읽기 및 프레젠테이션 - 외부/제3자 자료(예: 산업, 무역 및 전문 저널, 언론 보도, 동료 기업 웹 사이트, 주요 내부 및 외부 지표)
운영 관리 리스크 대응을 포함한 일상적 감독	<ul style="list-style-type: none"> - 전략 및 리스크 성향에 영향을 미치는 내부 및 외부 환경의 중대한 변화 및 리스크 성향에 영향을 미치는 중대한 변화 - 리스크 또는 리스크 프로필에 대한 중대한 변경 사항 - 리스크 대응의 상태 및 효과 	<ul style="list-style-type: none"> - 서면 내부 문서(예: 브리핑 문서, 대시보드, 성과 평가, 프레젠테이션, 설문지 및 설문조사, 정책 및 절차, 자주 묻는 질문) - 비공식적인 구두 커뮤니케이션 (예: 일대일 토론, 회의)
직원 리스크 대응을 포함한 일상적 업무수행	<ul style="list-style-type: none"> - 리스크 대응의 성격과 역할 및 책임에 미치는 영향 - 조직에 대한 리스크 대응 활동의 중요성 	<ul style="list-style-type: none"> - 교육 및 세미나(예: 라이브 또는 온라인 교육, 웨비스트 및 기타 동영상 형식, 워크숍) - 자료, 회의 또는 상호 작용 - 전자 메시지(예: 이메일, 소셜 미디어, 문자, 인스턴트 메시지) - 공개 행사(예: 로드쇼, 타운홀 미팅, 산업/기술 컨퍼런스)

외부 이해관계자: 커뮤니케이션 및 보고

외부 이해관계자는 조직이 주주 가치를 창출 및 유지하거나 사회 또는 환경에 영향을 미칠 수 있는 ESG 문제를 해결하기 위해 ESG 관련 리스크를 어떻게 관리하는지에 관심을 둔다. 많은 관할권에서 리스크 관련 정보를 보고해야 하는 요구사항이 있지만, 조직은 기업이 파악한 영향과 종속성에서 비롯된 리스크에 대한 책임 및 시정 조치를 입증하기 위해 ESG 관련 리스크를 외부에 보고해야 한다.

따라서 ESG 관련 리스크에 대한 외부 커뮤니케이션 및 공개는 기업의 의무적이고 자발적 보고 의무에 따라야 한다.

보고 의무 규정

조직은 ESG 관련 리스크에 대한 외부 커뮤니케이션을 준비할 때 관할 지역의 리스크 및 ESG 보고 요건을 이해하는 것부터 시작해야 한다. 여기에는 해당 법인의 보고 요건을 이해하는 것도 포함된다.

- 중요하거나 중대한 리스크(예: SEC에 등록된 기업은 10-K/20F에 중대한 리스크 요소를 연례 보고해야 함)
- 조직의 중요성 및 법적 신고서 공개 기준을 충족하는 개별 ESG 관련 리스크(예: 화학 기업의 경우 보건 및 안전 문제를 중대한 리스크 요소로 포함)
- 조직의 중요성 및 법적 신고서 공개 기준을 충족하는 개별 ESG 관련 리스크(예: 화학 기업의 경우 보건 및 안전 문제를 중대한 리스크 요소로 포함)
- 기타 중대한 리스크에 기여하는 ESG 이슈(예: 사업 연속성에 영향을 미칠 수 있으며 법적으로 의무화된 공시의 리스크 설명에 포함될 수 있는 악천후)
- 자산 운용사 및 기관 투자자가 투자 전략에 ESG 요소를 통합하는 방법과 에너지 및 생태 전환을 지원하기 위해 사용하는 수단을 설명하도록 하는 프랑스의 제173-VI조와 같이 별도의 요건에 따라 공개해야 하는 ESG 관련 리스크 또는 이슈.

지침

커뮤니케이션 및 보고 관련 ESG 관련 리스크 정보를 외부에 전달하고 규제 의무를 충족하고 이해관계자의 의사 결정 지원

1장에서는 ESG 관련 리스크 보고를 위한 수탁자의 역할과 ESG 관련 규제 요건에 대해 자세히 설명한다. ESG 관련 이슈 보고를 위한 추가적인 자발적 프레임워크는 부록 III에서 확인할 수 있다. 리스크 요소 및 ESG 관련 리스크 요소 보고에 대한 관할 요건은 부록 II에 요약되어 있다.

자발적 커뮤니케이션 및 보고

대부분의 기업은 의무적인 공개 외에도 기업 활동에 이해관계가 있는 외부 이해관계자가 있으며, 이러한 이해관계자와의 폭넓은 소통과 공개를 해야 한다. 이해관계자에는 투자자, 공급업체, 고객 또는 커뮤니티 그룹이 포함된다.

기업이 ESG 정보의 외부 보고에 대해 결정을 내릴 때 여러 가지 고려사항이 있다. 기업은 보고해야 할 ESG 정보, 보고 방법 및 대상, 보고 대상에 대해 다양한 가능성을 고려할 수 있다.

EY의 한 조사에 따르면 기관 투자자 81%는 기업이 현재 비즈니스 모델에 영향을 미칠 수 있는 ESG 관련 리스크를 적절히 공개하지 않고 있다고 답했으며, 60%는 기업이 이러한 리스크를 더 완전하게 공개해야 한다고 요구한다.

어떤 가정이 결론에 영향을 미치는지, 어떤 목적과 대상에 대해 정보를 제공하는지 이해하려면 조직은 이해관계자를 식별하고, ESG 관련 우선순위와 정보 요구사항을 파악한 후 커뮤니케이션 접근 방식을 결정해야 한다. 표 5.2는 외부 이해관계자가 기대하는 정보 및 이들과 소통하는 방법의 예를 제공한다.

표 5.2 : 외부 이해관계자 그룹, 정보 및 커뮤니케이션

이해관계자 그룹	정보 요구 사항 예시	커뮤니케이션 방법 예시
투자자 재정 수익을 기대하며 기업에 자본 투자	<ul style="list-style-type: none"> ESG 관련 영향이나 종속성을 초래하는 내 외부 환경의 중요한 변화를 관리하기 위한 기업의 접근 방식 기업이 ESG 관련 리스크(예: 기후 관련 리스크)를 식별, 평가하고 관리하는 방법에 대한 이해 	<ul style="list-style-type: none"> 정기주주총회 연간 보고서, 리스크 신고 또는 10-K 통합보고서 프로시
공급업체 기업에 상품 또는 서비스 공급	<ul style="list-style-type: none"> 윤리, 정직성, 법적 기준, 규정 준수, 보건 및 안전, 환경 등의 영역을 포함할 수 있는 공급업체에 대한 기업의 기준 기업의 ESG 관련 표준에 대한 공급업체 성과 	<ul style="list-style-type: none"> 공급업체 행동 강령 성적표(예: 품질, 납품, 납품 수량, 성과 기록, 사고 보고서 및 의견 포함) 경영진 회의
고객 기업의 상품 또는 서비스 구매	<ul style="list-style-type: none"> 제품이 어떻게 만들어졌는지에 대한 정보(예: 재료, 원산지, 공장 정보) 제품 사용 방법 및 소비자의 건강과 안전에 영향을 미칠 수 있는지 여부(예: 의약품의 부작용)에 대한 정보 	<ul style="list-style-type: none"> 책임 있는 마케팅 관행(예: 제품에 대한 정확한 사실 홍보) 제품 라벨링(예: 영양정보) 면허, 인증 또는 승인을 받은 소매업체(예: 약사) 포커스 그룹
NGO 및 커뮤니티 그들의 이익 집단에 미치는 영향에 대한 기업의 책임 (예: 환경, 사회)	<ul style="list-style-type: none"> NGO 이해관계에 대한 부정적인 영향(예: 팜유 추출로 인한 삼림 벌채)을 완화하기 위한 기업의 접근 방식 기업이 지역 및 글로벌 환경과 사회에 어떻게 혜택을 주는지에 대한 이해(예: 자원봉사 시간, 암 연구에 대한 직원 금전적 기부). 	<ul style="list-style-type: none"> 정기주주총회 통합보고서 지속가능성 보고서 웹사이트 일대일 참여 또는 이해관계자 회의

2장에서는 ESG 중요성 평가와 이해관계자 참여가 이러한 문제와 발생할 수 있는 잠재적 리스크에 대한 통찰력을 어떻게 제공할지 설명한다. 일부 기업, 특히 채굴 산업에 종사하는 기업의 경우 ESG 문제 또는 리스크를 이해하고, 참여하고, 보고하지 못하면 리스크가 악화되거나 그 자체가 리스크가 될 수 있다. 하버드 비즈니스 리뷰의 한 기사에는 시가총액의 3분의 1이 이해관계자 관계인 것으로 밝혀진 19개의 상장된 소규모 금광회사(천연자원 매장지 또는 그 분야를 개발하는 소기업)를 대상으로 한 연구 결과가 실렸다. 이 기사는 반대하는 시위대나 활동가와의 관계를 거부하는 것이 항상 사회적 리스크를 관리하는 데 효과적인 전략은 아니라고 밝히고 있다. 저자는 사업 활동을 철회, 중단 또는 거부하기보다는 반대하는 사람들의 우려와 목적을 이해하기 위한 프로세스를 구축할 것을 권장한다.

아래는 이해관계자의 요구 사항을 이해하고 이를 의사결정 및 보고에 통합하는 CalPERS(California Public Employees' Retirement Systems) 접근 방식에 대한 설명이다.

CalPERS는 이해관계자와 협력하여 가장 시급한 문제를 이해한다.

2016년에 캘리포니아 공무원 퇴직 시스템(CalPERS)은 향후 전략 계획을 알리고 조직을 위협할 수 있거나 목표 및 목표 달성에 장벽이 될 수 있는 문제를 식별하기 위해 외부 이해관계자들을 참여시켰다.

CalPERS는 고용주 협회, 노동 협회, 연금 기금 및 주 의회를 포함한 다양한 이해관계자들을 만났다. 이를 통해 CalPERS는 비용을 절감하고 양질의 의료 서비스에 대한 접근성을 향상시키기 위해 의료 서비스 구매에 보다 적극적으로 참여하는 등 여러 영역에서 다양한 접근 방식을 통해 식별하였다. 이해관계자들은 또한 사이버 보안에 대한 위협과 의료비용 상승을 포함한 주요 과제를 알아보았다. 이러한 우려 사항은 CalPERS의 새로운 전략 계획에 포함되어, 이후 이해관계자들에게 다시 전달되었다.

외부 이해관계자의 ESG 관련 보고 요구 사항을 충족하기 위해 많은 자발적 프레임워크가 개발되어 널리 사용된다. 표 5.3에는 ESG 관련 리스크 공개와 조직의 해당 문제를 관리하는 데 사용되는 일부 지침이 자세히 설명되어 있다.

표 5.3 : 외부 ESG 리스크 공개를 지원하기 위한 기존 지침

프레임워크	재무 공시, 연례 보고서 또는 ESG 관련 보고서	설 명
CDSB 프레임워크	재무 서류 및 연례 보고서	<ul style="list-style-type: none"> 기업의 재정적 리스크와 기회, 비즈니스 모델의 탄력성을 이해하는 데 중요한 정보가 있는 주류 보고서에 환경 정보를 공개하기 위한 요구 사항. TCFD 권장 사항에 부합
GRI	ESG 관련 보고서	<ul style="list-style-type: none"> 중요한 경제, 환경, 사회 및 거버넌스 문제를 보고하기 위해 널리 채택된 프레임워크 제공 회사의 비즈니스 모델이나 평판에 리스크를 초래하는 주제에 대한 보고에 대한 조언
〈IR〉 프레임워크	연례 보고서	<ul style="list-style-type: none"> 6대 자본(예: 금융, 제조, 지적, 인적, 사회 및 관계, 자연)에 대한 통합 보고를 위한 프레임워크 제공. 단기, 중기, 장기적으로 가치 창출 능력에 영향을 미치는 특정 리스크와 조직이 이를 관리하는 방법을 공개하도록 기업에 조언
TCFD의 권고사항	재무 서류	<ul style="list-style-type: none"> 기업이 거버넌스, 리스크 관리, 기후 변화가 조직에 미치는 영향에 대해 보고할 수 있도록 자발적 공개 권장 업계별 지침 포함
SASB 구현 지침 및 보고 지침	재무 서류	<ul style="list-style-type: none"> 경영진이 리스크를 고려하여 지속 가능성 문제의 재무 중요성을 평가하고 재무 보고서에 포함할 수 있는 프레임워크 제공 지속가능성 이슈별로 최소한의 공개 요구사항 권고 업계별 지침 포함
지속가능한 개발 목표	ESG 관련 보고서	<ul style="list-style-type: none"> 조직이 영향을 제시할 때 고려할 목적과 목표 제시

다음 예는 Solvay S.A.가 ESG 관련 리스크를 투자자에게 공개하기로 결정한 방법을 보여준다.

Solvay의 공개는 기업이 투자자에게 ESG 관련 리스크를 공개할 방법을 보여준다. 아래 표에서 볼 수 있듯이 Solvay는 기후 변화를 다른 주요 리스크와 함께 새로운 리스크로 공개한다. 보안, 기후 관련 물리적 리스크, 산업 안전, 운송사고, 윤리 및 규정 준수, 기후 전환 리스크, 사이버 리스크 및 화학제품 사용 등 각 리스크에 대해 Solvay는 주요 조치부터 시작하여 설명, 해당 중요성 측면(해당되는 경우 UN SDGs), 예방 및 완화 조치를 제공한다.

기후변화 - 새로운 리스크 (UN SDG 13 : 기후 변화에 부합)	
설명	<ul style="list-style-type: none"> • (TCFD에서 정의한) 기후 관련 전환 리스크, 광범위한 환경 문제 및 미래 자원 부족을 해결하기 위한 그룹 전략이 없으면 Solvay의 평판, 사업 손실, 과소평가 및 장기 투자자 유치에 어려움을 겪을 수 있다.
예방 및 완화	<ul style="list-style-type: none"> • Solvay의 전략은 부가가치가 높고 환경 노출이 적은 기업에 중점을 둔다. • 매년 지속 가능한 포트폴리오 관리(SPM) 도구는 당사 판매 및 혁신 프로젝트 포트폴리오의 환경 노출을 평가한다. SPM에는 2° C 시나리오에 맞춰 조정된 기후 관련 기준이 포함된다. • 탄소 집약도 실행 계획은 2025년(2014년 기준) 40% 감축 목표이다.
주요 활동	<ul style="list-style-type: none"> • 집행위원회 기후 감독관을 임명하고 종합적인 기후 전략 로드맵 작업 시작. • 대기 배출(SOx, NOx, VOC), 물 사용 및 유해 폐기물에 대한 새로운 계획과 2020년 목표 시작. • 에너지 효율성을 지속적으로 개선하겠다는 의지 재확인 • 바이오매스 연소 또는 재생 가능 전력 공급으로의 전환 등의 목표를 통해 에너지 혼합의 CO₂ 배출량 개선. • 화학 처리 작업에서 배출되는 온실가스 배출 감소 • 모든 투자 결정에서 GHG 배출량에 내부 탄소 가격(€25/CO₂e 미터톤) 적용. • 고위 경영진 보수에 GHG 강도 측정 기준 포함.

보고된 ESG 정보 품질

의무적이고 자발적인 ESG 보고가 계속 증가함에 따라 기업은 ESG 정보를 사용하는 의사결정자가 해당 정보의 관련성과 신뢰성에 대한 확신을 가져야 한다는 것을 깨닫는다. 실제로 포트폴리오 관리자와 연구 분석가의 69%는 ESG 공개가 독립적인 검증을 받는 것이 중요하다고 믿는다. 기업이 ESG 정보에 대한 확신을 얻고 있는지 여부에 관계없이 데이터 품질을 개선하는 것은 내부 및 외부 의사결정자에게 정확한 데이터를 제공하는 것이 중요하다.

2017년에는 S&P 500 기업 중 85%가 자칭 '지속가능성 보고서'를 발행했는데, 이는 그 어느 때보다 높은 수치다. 그러나 내부 이해관계자(예: 경영진, 직원, 이사회 구성원)와 외부 이해관계자(예: 투자자, 분석가, NGO, 규제 기관)는 여전히 사용 가능한 지속가능성 정보의 신뢰성과 품질에 대해 과거 금융정보와 함께 동일한 수준의 확신을 갖지 못하는 경우가 많다. 예를 들어, 기관 투자자의 42%는 비재무 정보가 일관성이 없거나, 이용 가능하지 않거나, 검증되지 않는 경우가 많다고 한다.

내부 및 외부에 보고된 ESG 정보에는 정보와 데이터가 정확하고, 시의적절하고, 완전하며, 의사결정에 유용한지 확인하기 위해 적절한 수준의 내부 통제가 필요하다. COSO의 내부 통제 통합 프레임워크는 리스크 관리 및 지속 가능성 실무자가 그러한 정보를 통제하도록 지원할 수 있다. 표 5.4에는 정보에 대한 신뢰를 얻는 데 도움이 될 수 있고 중요한 ESG 데이터를 포함한 모든 정보에 적용될 수 있는 데이터 거버넌스 고려 사항이 나와 있다.

지침

내부 및 외부에 보고된 ESG 관련 데이터의 품질을 개선할 수 있는 기회를 지속적으로 식별한다.

표 5.4 : 고품질 ESG 정보를 지원하기 위한 데이터 거버넌스 고려 사항

내부	외부
<p>내부 보고를 위한 주요 지속가능성 정보 관리를 검토할 때 조직은 데이터 거버넌스 및 관리 관행과 관련된 다음 요소를 고려할 수 있다.</p>	<p>외부 지속가능성 보고 목표와 관련된 지속가능성 관련 KPI에 대한 데이터 관리 관행을 검토할 때 조직은 다음 요소를 고려할 수 있다.</p>
<ul style="list-style-type: none"> • 조직의 지속가능성 관련 데이터 자산의 생성, 수집, 검증, 저장, 사용, 보관 및 삭제가 책임 있는 관리를 지원하기 위한 데이터 거버넌스 정책 또는 전략을 준수하는가? • 관련성 있고 신뢰할 수 있는 지속가능성 정보가 기존 경영 보고 시스템, 프로세스 및 보고서에 통합되어 있는가? 그렇다면 경영진은 이 정보를 적극적으로 활용하여 운영하고 있는가? 그렇지 않다면 왜인가? • 정보 시스템 및 공급망 전반에 걸쳐 데이터 계보(원래 소스에 대한 연결)가 유지되고 있는가? 	<ul style="list-style-type: none"> • 주요 지속가능성 정보가 기존 보고 시스템 및 ERP 플랫폼에 통합되어 있는가? 그렇지 않다면 쉽게 통합될 수 있는가? 아니면 현재 또는 기타 신뢰할 수 있는 시스템과 플랫폼을 기반으로 효과적인 제어를 구축할 수 있는가? • 신뢰할 수 있는 지속가능성 데이터 수집, 검증, 분석 및 보고/커뮤니케이션을 보장하기 위해 조직 전체에 일관되고 공식적인 정책이 확립되어 있는가? • 조직은 주요 지속가능성 정보의 수집, 검증 및 보고에 대한 명확한 소유권과 책임을 확보하고 전달했는가?

표 5.4 : 고품질 ESG 정보를 지원하기 위한 데이터 거버넌스 고려 사항(계속)

내부	외부
<ul style="list-style-type: none"> • 조직은 기술을 활용하여 데이터 계보를 설정 및 유지하고, 정보에 액세스하고, 소스 데이터와 연결시키는가? 그렇지 않다면 쉽게 그렇게 할 수 있는가? • 지속가능성 정보와 다른 유형의 정보 간에 관련 연결 및 종속성이 유지/보존되는가? • 주요 지속가능성 데이터는 얼마나 자주 수집되는가? 적시에 비용 효과적인 방식으로 내부적으로 수집하고 보고할 수 있는가? • 적절한 경우 자원 할당, 제품 개발, 인수합병, 규정 준수 및 리스크관리와 같은 관리 결정을 지원하는 주요 분석에 중요한 지속가능성 정보가 통합되어 있는가? • 직원 및 공급망 파트너 인센티브가 조직의 지속가능성 보고 목표와 일치하는가? 	<ul style="list-style-type: none"> • 왜곡을 예방하고 알기 위한 통제를 포함하여 조직의 지속가능성 보고 및 커뮤니케이션 프로세스가 잘 문서화되어 있는가? • 내부 감사, 규정 준수 팀, CFO 팀 또는 외부 보증 제공자와 같은 제3자가 참여하여 주요 지속가능성 정보, 지원 프로세스 및 내부 통제 시스템의 품질을 검토했는가? • 데이터 품질에 대한 확신이 있는가?

AICPA 인증 표준 또는 ISAE(International Standard on Assurance Engagements) 3000에 따라 ESG 정보에 대한 독립적인 제3자 보증 진술서를 획득하는 기업이 점점 늘어나고 있다. 상위 250개 글로벌 기업 중 2/3 이상(67%)이 ESG 정보에 대한 보증을 받았다. ESG 정보에 대한 보증을 받는 기업은 두 가지 보증 수준 중에서 선택할 수 있다.

- 정보에 중요한 왜곡이 없는지 엄격한 검토를 통한 합리적인 보증(투자자등급 정보로 간주)
- 합리적 보증보다 의미는 있지만 낮은 수준의 보증을 제공하는 보다 제한된 보증

보고된 ESG 정보에 대한 보증을 구하는 대부분의 기업은 자발적으로 그렇게 하지만, 검증 및 보증에 대한 요구 사항도 확대되고 있다. 예를 들어, 일부 규정에는 온실가스 보고에 대한 독립적인 검증이 포함된다(예: EU ETS(EU 배출권거래제)²⁴ 인증 및 검증 규정 및 브리티시 컬럼비아의 온실가스 배출 보고 규정). 다른 것들은 ESG 정보에 더 광범위하게 적용된다. 예를 들어, 국제광산금속협회(ICMM)는 회원들에게 지속가능성 보고서에 대한 보증을 요구한다. 이탈리아, 프랑스 등 일부 국가에서는 EU의 비재무 보고 지침이 채택되면서 보증을 요구하기 시작했다.