

BaFin | Postfach 12 53 | 53002 Bonn

**E-Mail**Institut der Wirtschaftsprüfer  
Postfach 320580  
40420 Düsseldorf

GZ: SPS-FR 9721/00004#00001 (Bitte stets angeben)

Prüfung der Einhaltung der EU-Offenlegungsverordnung

Sehr geehrter Herr Prof. Naumann,  
sehr geehrte Damen und Herren,

im Schreiben vom 30.06.2021 und 09.06.2022 habe ich zur Prüfung der Einhaltung der Anforderungen der EU-Offenlegungsverordnung abgestufte Prüfungsziele vorgegeben, die sich am Risikopotential für Greenwashing orientieren. Diese Vorgaben sind auch auf das kommende Prüfungsjahr anzuwenden, werden aber wie folgt erweitert:

(1) Das größte Risikopotential für Greenwashing sehe ich zusätzlich zu den Anforderungen der Art. 4, 7 bis 9 und 11 EU-Offenlegungsverordnung auch bei den Anforderungen nach Art. 10 EU-Offenlegungsverordnung und erwarte daher Feststellungen zum Inhalt der Informationen, insbesondere zu deren Vollständigkeit und Richtigkeit.

(2) Bei der Anforderung des Art. 13 EU-Offenlegungsverordnung erachte ich eine Prüfung auf vollständiges Vorhandensein der Informationen und deren Plausibilität nicht mehr als ausreichend. Vorzunehmen sind zumindest Systemprüfungen mit Funktionstests und nach pflichtgemäßem Ermessen Stichproben.

Über eine Anwendung auf weitere Prüfungsjahre werde ich unter Berücksichtigung meiner bis dahin gewonnenen Erkenntnisse entscheiden. In Vorbereitung auf diese Entscheidung würde ich einen gemeinsamen Erfahrungsaustausch begrüßen.

05.07.2023

**Strategie, Policy & Steuerung**Hausanschrift:  
Bundesanstalt für  
Finanzdienstleistungsaufsicht  
Graurheindorfer Str. 108  
53117 Bonn | DeutschlandKontakt:  
Susanne Schenker  
Zentrum Sustainable Finance  
Fon +49 228 4108 3935  
Susanne.Schenker@bafin.de  
www.bafin.deZentrale:  
Fon +49 228 4108 0  
Fax +49 228 4108 1550Dienststätte:  
53117 Bonn  
Graurheindorfer Str. 10853175 Bonn  
Dreizehnmorgenweg 13-15  
Dreizehnmorgenweg 44-4860439 Frankfurt  
Marie-Curie-Str. 24-28  
Lurgiallee 10Zugang für die rechtswirk-  
same Übersendung qualifi-  
ziert elektronisch signierter  
Dokumente (§ 3a VwVfG)  
ausschließlich über:  
ges-posteingang@bafin.de

Einer Veröffentlichung dieses Schreibens auf Ihrer Homepage stimme ich vorsorglich zu.

Ich sehe einer weiterhin guten Zusammenarbeit entgegen.

Mit freundlichen Grüßen

Im Auftrag  
Rupert Schaefer

*Dieses Schreiben wurde elektronisch hergestellt und enthält daher keine Unterschrift.*