

Sustainable Finance Webcast Reihe

# Das „S“ in ESG

## regulatorische Anforderungen im Bereich Social

Deep-Dives Minimum Safeguards EU-Taxonomie, Social ESRS der CSRD, LkSG und CSDDD



08.02.2023



13 Uhr



## Staying Ahead of the Curve



# Ihre Expert:innen für Sustainable Finance



**Ullrich Hartmann**  
Partner, WP/ StB  
Hannover

[ullrich.hartmann@pwc.com](mailto:ullrich.hartmann@pwc.com)



**Angela McClellan**  
Directorin Sustainable Finance  
Berlin

[angela.mcclellan@pwc.com](mailto:angela.mcclellan@pwc.com)



**Georg Kroog**  
Director  
Düsseldorf

[georg.kroog@pwc.com](mailto:georg.kroog@pwc.com)

		2022			2023			2024			2025		
		Anfang	Mitte	Ende	Anfang	Mitte	Ende	Anfang	Mitte	Ende	Anfang	Mitte	Ende
Berichterstattung	CSRD					DR 1. Set der ESRS	EFRAG liefert 2. Set der ESRS an die EU-Kommission			DR 2. Set der ESRS			Berichterstattung für GJ 2024 (für NFRD-pflichtige Unternehmen)
	EU-Taxonomie	Reporting Taxonomie-fähigkeit Klimaziele	PSF Bericht zu Transitionsaktivitäten	Draft FAQs zu Klima DR & Art. 8 DR	Berichterstattung inklusive Änderung der Taxonomie für Gas und Kernkraft		Vrsl. DR zu Umweltzielen 3-6 der Taxonomie		FS Reporting Taxonomiekonformität für GJ 2023 für Klimaziele				Vrsl. FS Reporting Taxonomiekonformität für GJ 2024 für alle sechs Umweltziele
	SFDR	Updates Level II	Q&As EU-Kommission	Q&As DR	SFDR RTS	Q&As zur Anwendung und Industrie-Workshops	Jahresbericht der EBA gem. Art. 18						
	Weiteres				SRD II	EbAV II Richtlinien							
Risikomanagement	Banken - Säule I		EBA DP zu ESG Risiken im aufsichtsrechtlichen Rahmen					EBA Bericht zum Umgang mit ESG-Exposures					
	Banken - Säule II	EZB Leitfaden: 2. Thematic Review	Ergebnisse des EZB-Klimastresstests	Ergebnisse des 2. Thematic Reviews					EBA LOaM Richtlinien (gesamtes Bestandsgeschäft)				
	Banken - Säule III	EBA ITS zu Säule III ESG-Offenlegung		CRR III: EU-Rat beschließt generellen Ansatz DVO (EU) 2022/2453	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (light)	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (light)	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (erweitert)	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (vollständige Offenlegung)					
	Versicherungen		EIOPA Dashboard Naturkatastrophen	EIOPA untersucht Verwendung von Klimaszenarien	EIOPA Bewertung von ESG-Assets und -Aktivitäten		EIOPA Überarbeitung des Aufsichtsbandbuchs zu Klimarisiken Solvency II						
Weiteres	Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)		EU Gesetz zur Wiederherstellung der Natur	Vrsl. DR Transparenz in ESG-Ratings	Fortschrittsbericht der ESAs zu Greenwashing	Bericht zu Klimarisiken & Finanzstabilität							Vrsl. CSDDD
Produkte	MiFID II & IDD		Nachhaltigkeitspräferenzen	Erweiterung Produkt-Governance			Aktualisierte Richtlinien zur MiFID II-Eignung						
	EU Grüne Bonds		Bericht des EU-Parlaments		Vrsl. EU-Sreen Bonds Standard			Vrsl. EU-Green Bonds Standard					
	Weiteres	ESG-Indizes: Integration von ESG in Benchmarking-VO	ESG-Risiken: Integration in AIFMD & UCITS	ESMA Bericht zu den Umweltkriterien des EU-Ecolabels	ESMA Leitlinien ESG in Fonds-Namen	Shareholder Rights Directive II	Kriterien für das EU-Ecolabel						Green Securitisations

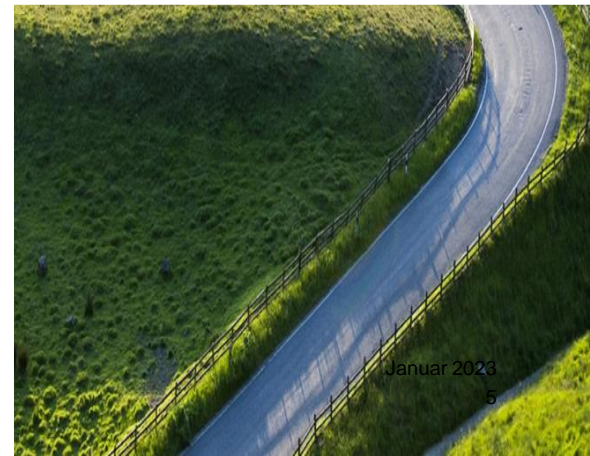
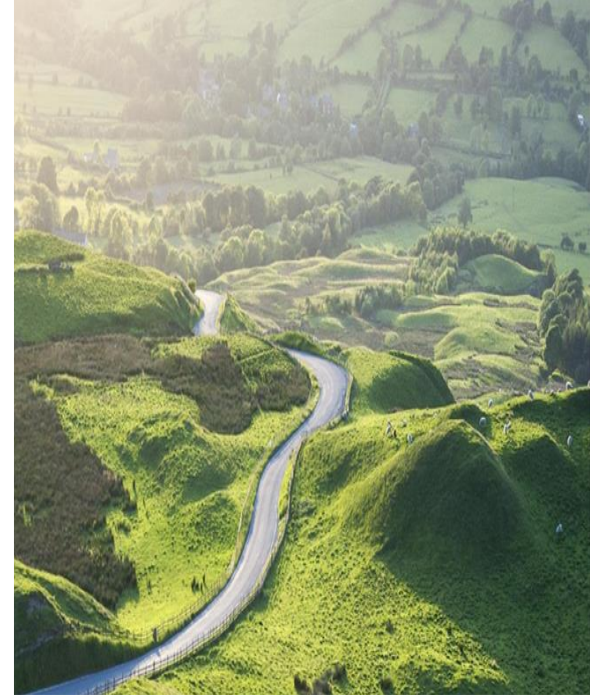
- **CSRD:** 4 Social ESRS
- **EU-Taxonomie:** Soziale Mindestanforderungen in den Technical Screening Criteria (TSC), eins von drei Kriterien für Taxonomiekonformität
- **SFDR:** PAI-Stament: 6 Indikatoren zu Soziales
- **Risikomanagement:** Social Teil der Säule III ESG-Offenlegung
- **CSDDD:** Social ist Fokus des Gesetzesvorschlags



		2022			2023			2024			2025		
		Anfang	Mitte	Ende	Anfang	Mitte	Ende	Anfang	Mitte	Ende	Anfang	Mitte	Ende
Berichterstattung	CSRD					DR 1. Set der ESRS EFRAG eröffnet Konsultation zum 2. Set der ESRS	EFRAG liefert 2. Set der ESRS an die EU-Kommission			DR 2. Set der ESRS Umsetzung in nationales Recht		Berichterstattung für GJ 2024 (für NFRD-pflichtige Unternehmen) Prüfung der nichtfinanziellen Berichterstattung (begrenzte Sicherheit)	
	EU-Taxonomie	Reporting Taxonomie-fähigkeit Klimaziele PSF Bericht zur sozialen Taxonomie	PSF Bericht zu Transitionsaktivitäten PSF Bericht zu Umweltzielen 3-6	Draft FAQs zu Klima DR & Art. 8 DR	Berichterstattung inklusive Änderung der Taxonomie für Gas und Kernkraft		Vrsl. DR zu Umweltzielen 3-6 der Taxonomie	FS Reporting Taxonomiekonformität für GJ 2023 für Klimaziele				Vrsl. FS Reporting Taxonomiekonformität für GJ 2024 für alle sechs Umweltziele	
	SFDR	Updates Level II Level I Stellungnahme der ESAs zur Anwendung	Q&As EU-Kommission Klarstellung der ESAs	Q&As DR RTS Korrigendum	SFDR RTS SFDR ergänzende RTS Gas & Atomkraft	Q&As zur Anwendung und Industrie-Workshops PAI Statement Level II (Legal Entity)	Jahresbericht der EBA gem. Art. 18 ESAs liefern RTS zum PAI-Rahmenwerk und zu bestimmten Produktofflegungen						
	Weiteres				SRD II	EbAV II Richtlinien							ESAP: erste Funktionen verfügbar
Risikomanagement	Banken - Säule I		EBA DP zu ESG Risiken im aufsichtsrechtlichen Rahmen					EBA Bericht zum Umgang mit ESG-Exposures EBA Bewertung zu Green Asset-backed Securities				EBA Bericht zur Klassifizierung und zum regulatorischen Umgang mit ESG-Assets CRR III: ESG integriert in CoRep & FinRep	
	Banken - Säule II	EZB Leitfaden: 2. Thematic Review EZB Klimastresstest	Ergebnisse des EZB-Klimastresstests EBA LOaM Richtlinien	Ergebnisse des 2. Thematic Reviews				EBA LOaM Richtlinien (gesamtes Bestandsgeschäft)	EZB Erwartung: vollumfängliche Erfüllung aller Erwartungen – EZB Leitfaden				
	Banken - Säule III	EBA ITS zu Säule III ESG - Offenlegung		CRR III: EU-Rat beschließt generellen Ansatz DVO (EU) 2022/2453	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (light)	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (light)	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (erweitert)	CRR II: Säule III ESG-Offenlegung (vollständige Offenlegung)				CRR III: Säule III ESG-Offenlegung (alle Banken)	
	Versicherungen		EIOPA Dashboard Naturkatastrophen		EIOPA untersucht Verwendung von Klimaszenarien	EIOPA Bewertung von ESG-Assets und -Aktivitäten		EIOPA Überarbeitung des Aufsichtshandbuchs zu Klimarisiken Solvency II					
Weiteres	Corporate Sustainability Due Diligence Directive (CSDDD)		EU Gesetz zur Wiederherstellung der Natur	vrsl. DR Transparenz in ESG-Ratings Hypothekenkreditrichtlinie	Fortschrittsbericht der ESAs zu Greenwashing Vrsl. Abstimmung EP zur CSDDD	Bericht zu Klimarisiken & Finanzstabilität Vrsl. Einigung im Trilog zur CSDDD						vrsl. CSDDD	
Produkte	MiFID II & IDD		Nachhaltigkeitspräferenzen	Erweiterung Produkt-Governance			Aktualisierte Richtlinien zur MiFID II-Eignung						
	EU Grüne Bonds		Bericht des EU-Parlaments		vrsl. EU-Sreen Bonds Standard			vrsl. EU-Green Bonds Standard					
	Weiteres	ESG-Indizes: Integration von ESG in Benchmarking-VO Prospekte: ESG-Offenlegungen für Wertpapiere	ESG-Risiken: Integration in AIFMD & UCITS	ESMA Bericht zu den Umweltkriterien des EU-Ecolabels EU-Entwaldungsverordnung: vorläufige Einigung EU-Emissionshandelssystem und sozialer Klimafonds: vorläufige Einigung		ESMA Leitlinien ESG in Fonds-Namen Shareholder Rights Directive II	Kriterien für das EU-Ecolabel					Green Securitisations	

# Agenda

1. Überblick: das „S“ in ESG
2. Soziale Mindeststandards der EU-Taxonomie
3. Social ESRS der CSRD
4. Das „S“ im Risikomanagement
5. LkSG & CSDDD



1

Überblick

das „S“ in ESG

# Das „S“ in den wichtigsten EU Sustainable Finance Regulierungen

## Das „S“ in ESG

### EU-Taxonomie:

- Soziale Mindestanforderungen in den Technical Screening Criteria (TSC)
- eins von drei Kriterien für Taxonomiekonformität
- 4 Themen: Menschenrechte, Bestechung/Korruption, Steuern, fairer Wettbewerb

### CSRD:

- 4 Social ESRS
- Vorgaben zum Stakeholder-Engagement, z.B. in ESRS 2

### Risikomanagement:

- Fokus mehr auf Klima- und Umweltrisiken
- Soziale Aspekte am stärksten in Säule III ESG-Offenlegung enthalten

### LkSG und CSDDD:

- Social ist klarer Fokus beider Gesetze
- LkSG definiert 8 soziale Faktoren: Kinderarbeit, Zwangsarbeit/Sklaverei, Arbeitsschutz, Koalitionsfreiheit, Ungleichbehandlung in Beschäftigung, angemessene Löhne, Zwangsräumungen, Sicherheitskräfte

### SFDR:

- PAI-Stament: 6 Indikatoren zu Soziales und Mitarbeiter, Menschenrechte, Korruption und Bestechung

### Verweis auf internationale Standards / Soft Law

UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte

Deep-Dive

OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen

Deep-Dive

ILO Kernarbeitsnormen

Internationale Menschenrechtscharta

UN Global Compact

OECD-Leitfaden für Sorgfaltspflichten für verantwortungsvolles Handeln

KOM Leitlinien für die Berichterstattung über nichtfinanzielle Informationen

8 ILO-Übereinkommen (Nr. 29 (+ Protokoll), 87, 98, 100, 105, 111, 138, 182)\*

Internationaler Pakt über bürgerliche und politische Rechte

Internationaler Pakt über wirtschaftliche, soziale und kulturelle Rechte

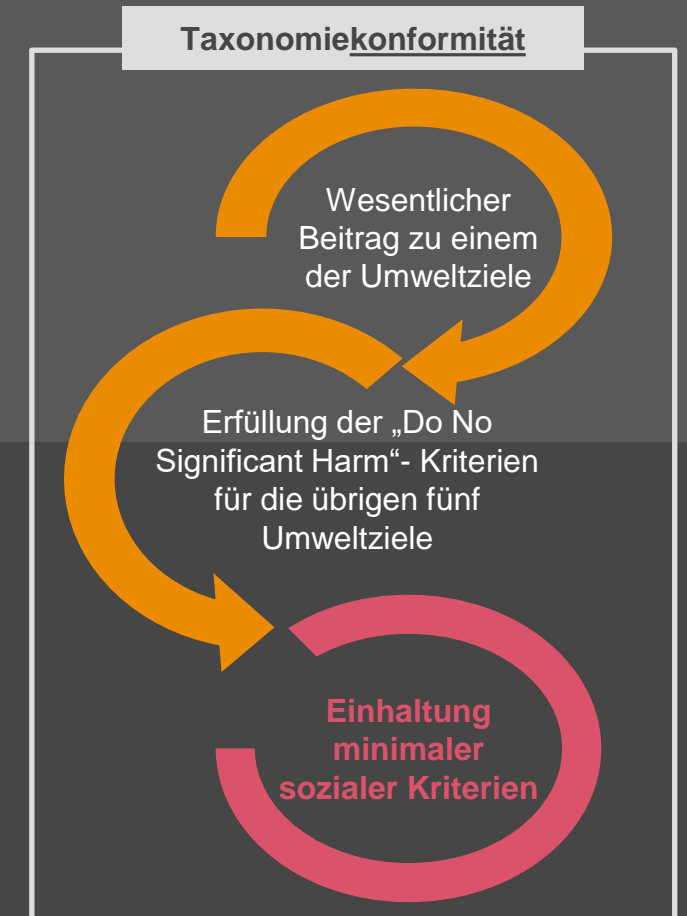
# 2

Soziale Mindeststandards

der EU-Taxonomie



# Recap: Timeline der EU-Taxonomie



# Soziale Mindeststandards der EU-Taxonomie

## Abschlussbericht zu den sozialen Mindeststandards der EU-Sustainable-Finance-Plattform (Oktober 2022)

- Empfehlungen zur Anwendung der sozialen Mindeststandards in Bezug auf Art. 3 und 18 der Taxonomieverordnung, Letzterer nimmt Bezug auf die folgenden Standards:
  - **UN Leitprinzipien für Wirtschaft & Menschenrechte**
  - **OECD-Leitsätze für Multinationale Unternehmen**
  - **Internationale Arbeitsorganisation (IAO) Erklärung über grundlegende Prinzipien und Rechte bei der Arbeit**
  - **Internationale Menschenrechtscharta**
- Vier Kernthemen: (i) **Menschenrechte (inkl. Arbeiterrechte)**, (ii) **Bestechung/Korruption**, (iii) **Besteuerung**, (iv) **Fairer Wettbewerb**
- Bezug auf CSRD und CSDDD, in der Übergangszeit bis zur Fertigstellung wird Folgendes empfohlen:
  - Bezugnahme auf die in Art.18 genannten internationalen Standards, auf denen zukünftige Vorschriften und Offenlegungspflichten aufbauen werden
  - Bereitstellung unabhängiger Informationsquellen für Leistungskontrollen
  - Fallbeispiele zur Veranschaulichung von Non-Compliance



### Der Bericht empfiehlt folgende Kriterien als Zeichen der Non-Compliance mit den sozialen Mindeststandards:

- 1 Unzureichende oder nicht vorhandene Due-Diligence-Prozesse von Unternehmen zu Menschenrechten, einschließlich Arbeitsrecht, Bestechung, Besteuerung und fairem Wettbewerb
- 2 Vorgegangene Haftung des Unternehmens aufgrund von Verstößen gegen die sozialen Mindeststandards
- 3 Fehlende Zusammenarbeit mit einer nationalen Kontaktstelle (NKS) und Nichteinhaltung von OECD-Leitlinien
- 4 Keine Antwort auf einen Anklagepunkt des Business and Human Rights Resource Center

## Sorgfaltspflichten

Die EU-Taxonomie schreibt Due-Diligence-Verfahren vor, um die Einhaltung der sozialen Mindeststandards sicherzustellen. Hierzu werden die folgenden Grundelemente empfohlen:

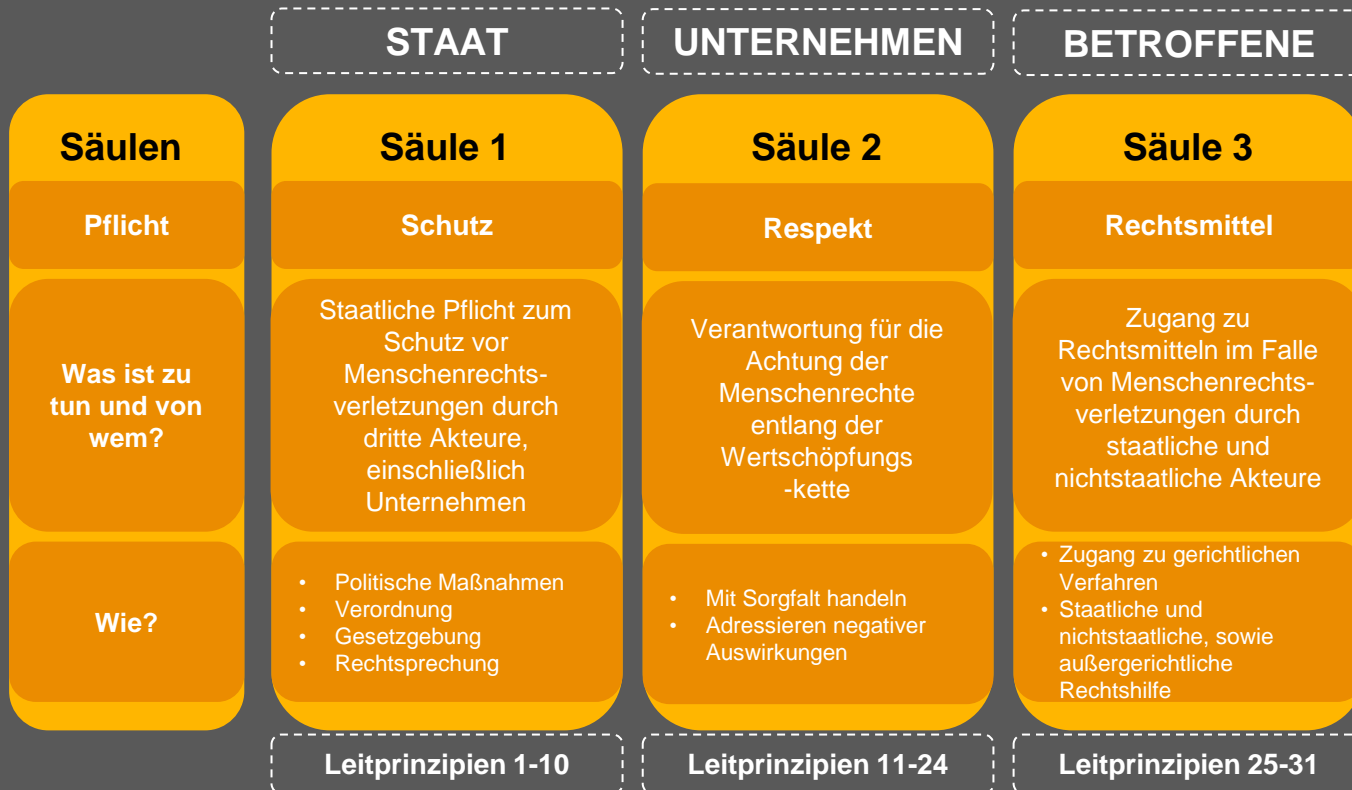
- 1 Verpflichtungserklärung zu menschenrechtsbezogenen Sorgfaltspflichten/ Verankerung in Strategie und Prozesse
- 2 Identifizierung und Bewertung negativer Auswirkungen, auch durch Stakeholder-Engagement
- 3 Einleitung von Maßnahmen zur Beendigung, Verhinderung, Begrenzung und Behebung der identifizierten negativen Auswirkungen
- 4 Überwachung der Umsetzung dieser Maßnahmen und ihre Auswirkungen
- 5 Öffentliche Kommunikation über den Due-Diligence-Ansatz
- 6 Bereitstellung von Abhilfemaßnahmen/ Beschwerdemechanismen

# UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte (2011)

Die UN Leitprinzipien sind ein globaler Standard für die Verhinderung und Bewältigung des Risikos negativer Auswirkungen auf die Menschenrechte durch Unternehmen

**Inhalt:** 31 Leitprinzipien geben einen Handlungsplan vor und definieren Parameter innerhalb derer Staaten und Unternehmen Richtlinien, Regeln und Prozesse entwickeln sollen  
**Ziele:**

- Klarheit für Regierungen zur Gewährleistung ihrer Pflicht zum Menschenrechtsschutz gegenüber nachteiligen Auswirkungen durch Unternehmen und Zugang zu effektiver Rechtshilfe für Betroffene
- Schaffung eines globalen Rahmens und einer gemeinsamen Plattform für Maßnahmen und Rechenschaftspflicht zur Gewährleistung des Menschenrechtsschutzes durch Regierungen und Unternehmen



## Bsp.: Säule 2: Sorgfaltspflichten zu Menschenrechten

### Leitprinzip 18:

Um Menschenrechtsrisiken abzuschätzen, sollten Unternehmen alle tatsächlichen oder potenziellen nachteiligen Auswirkungen auf die Menschenrechte identifizieren und bewerten, an denen sie entweder durch ihre eigenen Aktivitäten oder aufgrund ihrer Geschäftsbeziehungen beteiligt sein könnten. Dieser Prozess sollte

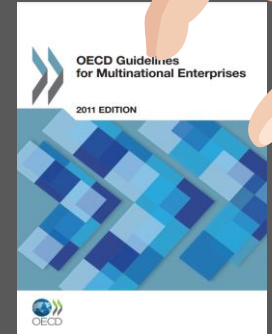
- sich auf interne und/oder unabhängige externe Menschenrechtsexpertise stützen
- sinnvolle Konsultation mit potenziell betroffenen Gruppen und anderen relevanten Interessenvertretern beinhalten, je nach Größe des Unternehmens und der Art und dem Kontext des Vorgangs



Leitprinzip 18 sieht die **Einbeziehung von Stakeholdern** zur Bewertung der Auswirkungen ihrer Tätigkeit auf die Menschenrechte vor

- Durch direkte Konsultation Bedenken der Stakeholder verstehen
- Falls keine direkte Konsultation möglich ist :Konsultation von unabhängigen, glaubwürdigen Expert\*innen, z.B. Menschenrechtsaktivist\*innen

# OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen (2011)



**Die OECD-Leitsätze sind unverbindliche Empfehlungen von Regierungen an multinat. Unternehmen, die in oder von einem Mitgliedsland aus tätig sind**

- Regierungen **sind gesetzlich verpflichtet, Nationale Kontaktstellen (NKS) einzurichten**, die als Anlaufstelle bei Verstößen gegen die Leitlinien dienen
  - Jede natürliche oder juristische Person kann bei einer NKS eine Beschwerde über die Verletzung der Leitsätze einreichen
  - Vorgebrachte Fälle werden im Rahmen eines Schlichtungsverfahrens mit dem jeweiligen Unternehmen erörtert
  - NKS hat keine Sanktionsmöglichkeit, sondern fungiert als Mediator zwischen den Betroffenen und dem Unternehmen, kommt keine Einigung zustande, veröffentlicht die NKS einen Abschlussbericht
- **Aktuell läuft bis zum 10.02.2023 eine öffentliche Konsultation zur Aktualisierung der OECD-Leitsätze**



## Themenbereiche

I. Konzept & Prinzipien

II. Allgemeine Richtlinien

III. Offenlegung von Informationen

IV. Menschenrechte

V. Beschäftigung & Industriebeziehungen

VI. Umwelt

VII. Korruption

VIII. Verbraucherinteressen

IX. Wettbewerb

X. Besteuerung

## Beispiel: Stakeholder Engagement

### II. Allgemeine Richtlinien

- Einbindung von Stakeholdern in die Planung und Entscheidungsfindung, v.a. in Bezug auf mögliche Auswirkungen auf lokale Bevölkerungsgruppen
- Teilnahme an privaten oder Multi-Stakeholder-Initiativen
- Anerkennung der Rechte von Stakeholdern, sowie Förderung der aktiven Zusammenarbeit mit Interessengruppen bei der Schaffung von Wohlstand, Arbeitsplätzen und der Nachhaltigkeit finanziell stabiler Unternehmen
- Berücksichtigung der Interessen von lokalen Bevölkerungsgruppen, zu denen die Zivilgesellschaft und die Wirtschaft gehören

### III. Offenlegung von Informationen

- Ermutigung zur Übermittlung von zusätzlichen Informationen über Stakeholderbeziehungen

## Beispiel: Menschenrechte

Unternehmen sollen die international anerkannten Menschenrechte der Länder, in denen sie tätig sind, sowie die einschlägigen nationalen Gesetze & Vorschriften beachten:

- Achtung der Menschenrechte
- Vermeidung der Verursachung oder eines Beitrags zu nachteiligen Auswirkungen auf Menschenrechte
- Vorbeugung, bzw. Verminderung der nachteiligen Auswirkungen auf Menschenrechte, die durch Geschäftstätigkeiten verursacht wurden
- Politische Verpflichtung zur Achtung der Menschenrechte
- Sorgfaltspflichten zu Menschenrechten

# 3

Social ESRS

der CSRD



# Überblick: Erstes Set der European Sustainability Reporting Standards (ESRS)

## Set 1 (12 Standards)



**Bereichs-  
übergreifende  
Standards**

**ESRS 1**

Allgemeine Bestimmungen

**ESRS 2  
(12 DR)**

Allgemeines, Strategie, Governance Impact, Risiken & Chancen Metriken & Ziele



**Umwelt &  
Klima**

**ESRS E1  
(9 DR)**

Klimawandel

**ESRS E2  
(6 DR)**

Verschmutzung

**ESRS E3  
(5 DR)**

Wasser und Meeresressourcen

**ESRS E4  
(6 DR)**

Biodiversität & Ökosysteme

**ESRS E5  
(6 DR)**

Ressourcen & Kreislaufwirtschaft



**Soziales**

**ESRS S1  
(17 DR)**

Eigene Arbeitskräfte

**ESRS S2  
(5 DR)**

Beschäftigte in der Wertschöpfungskette

**ESRS S3  
(5 DR)**

Betroffene Bevölkerungsgruppen

**ESRS S4  
(5 DR)**

Verbraucher und Endnutzer



**Governance**

**ESRS G1  
(6 DR)**

Geschäftsleitung

## Weitere Sets



**KMU  
Standard**



**Sektor-  
spezifische  
Standards**



**Standard für  
Unternehmen aus  
Drittländern**

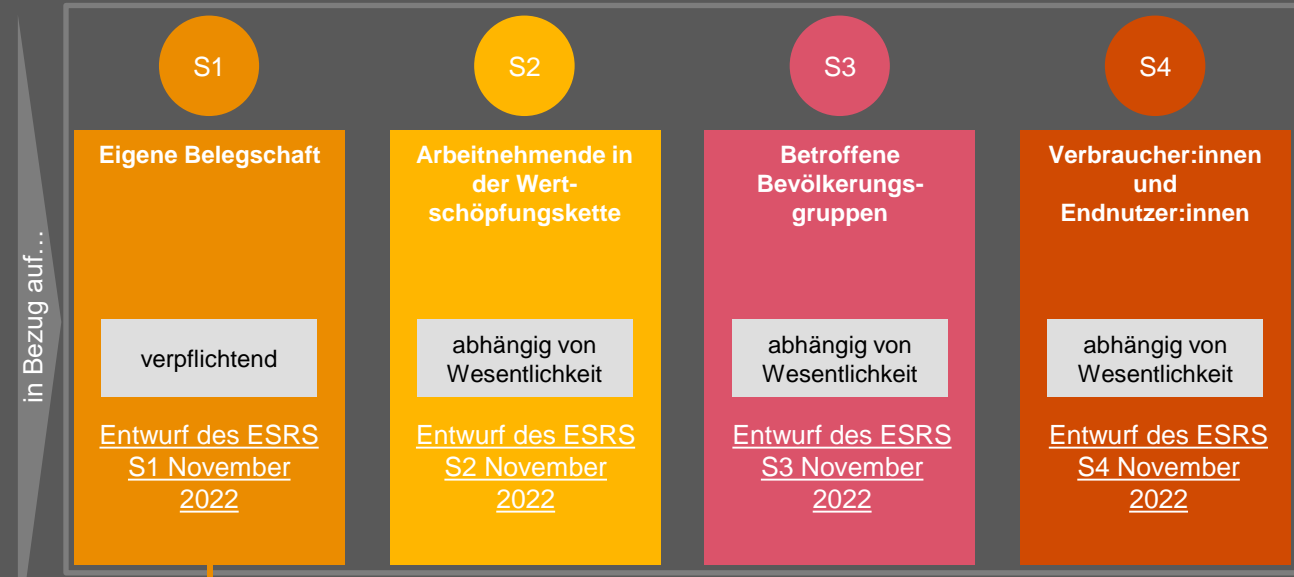


**82 DR\***

\*DR = Disclosure Requirements

# ESRS S1-S4 – von den eigenen Arbeitskräften über die Wertschöpfungskette bis zum Endverbraucher

- DR1: Policies
- DR2: Engagement-Prozesse in Bezug auf Auswirkungen
- DR3: Verfahren zur Beschwerde und zur Behebung negativer Auswirkungen
- DR4: Maßnahmen zu wesentlichen Auswirkungen, Ansätze zur Minderung wesentlicher Risiken und zur Verfolgung wesentlicher Chancen (inkl. Wirksamkeit)
- DR5: Ziele in Bezug auf das Management wesentlicher negativer Auswirkungen, die Förderung positiver Auswirkungen und das Management wesentlicher Risiken und Chancen



- Bezug auf folgendes Soft Law:**
- UN Global Compact
  - OECD-Leitsätze für multinationale Unternehmen
  - UN Leitprinzipien für Wirtschaft und Menschenrechte
  - OECD-Leitfaden für Sorgfaltspflichten für verantwortungsvolles Handeln

**zusätzlich:**

DR S1-6: Merkmale der Beschäftigten des Unternehmens ●	DR S1-7: Merkmale der nicht direkt beim Unternehmen fest angestellten Mitarbeitenden ●	DR S1-8: Tarifvertragliche Absicherung und sozialer Dialog ●	DR S1-9: Indikatoren für die Diversität ●
DR S1-10: Angemessene Löhne ●	DR S1-11: Soziale Absicherung ●	DR S1-12: Menschen mit Behinderungen ●	DR S1-13: Indikatoren für Ausbildung und Kompetenzentwicklung ●
DR S1-14: Indikatoren für Gesundheit und Arbeitsplatzsicherheit ●	DR S1-15: Work-Life-Balance ●	DR S1-16: Vergütungsindikatoren (Lohngefälle und Gesamtvergütung) ●	DR S1-17: Vorfälle, Beschwerden und schwerwiegende Auswirkungen auf die Menschenrechte und Vorfälle ●

● = Vereinfachung im ersten Berichtsjahr, nur qualitative Angaben oder optional

# Stakeholder Engagement in der CSRD-Wesentlichkeitsanalyse

## Wesentlichkeitsanalyse

Impact, Risiken und Chancen („IRO“) im Sinne der doppelten Wesentlichkeit: **Finanzielle (outside-in) und nichtfinanzielle (inside-out) Wesentlichkeit**

### Nichtfinanzielle Wesentlichkeit

- a) Tatsächliche oder potenzielle erhebliche Auswirkungen auf Mensch und Umwelt
- b) Kurz-, mittel- oder langfristig
- c) Unmittelbar verursachte Auswirkungen oder Beitrag zu ihnen

### Finanzielle Wesentlichkeit

- a) Einfluss auf zukünftige Cashflows und den Unternehmenswert
- b) Kurz-, mittel- oder langfristig
- c) Zum Berichtszeitpunkt nicht durchs finanzielle Reporting abgedeckt

Betrachtung der gesamten Wertschöpfungskette; kurz-, mittel- & langfristige Zeithorizonte

Gruppe 1: Einzelpersonen oder Gruppen, deren Interessen durch die Tätigkeit des Unternehmens und seine direkten und indirekte Geschäftsbeziehungen entlang seiner Wertschöpfungskette - positiv oder negativ - beeinflusst werden oder beeinflusst werden können

**Stakeholder, die von den Auswirkungen betroffen sind bzw. sein können**

Gruppe 2: Nutzer von Nachhaltigkeits-Statements: Hauptnutzer der allgemeinen Finanzberichterstattung (bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger, einschließlich Vermögensverwalter, Kreditinstitute, Versicherungsunternehmen) sowie andere Nutzer, einschließlich der Geschäftspartner des Unternehmens, Gewerkschaften und Sozialpartner, Zivilgesellschaft und Nichtregierungsorganisationen, Regierungen, Analysten und Wissenschaftler:innen

Notwendigkeit des Aufsetzens von Prozessen und Kontrollmechanismen

Notwendigkeit der Erstellung eines Prozessdokuments, welches ebenfalls der externen Prüfpflicht unterzogen wird

Gruppe 3: Angestellte und andere Arbeitnehmer:innen, Lieferant:innen, Verbraucher:innen, Kund:innen, Endnutzer:innen, lokale Gemeinschaften und vulnerable Gruppen, staatliche Stellen (einschließlich Regulierungs- und Aufsichtsbehörden und Zentralbanken).

**Bsp.: ESRS 2, DR SBM-2: Berücksichtigung der Stakeholder-Interessen in Strategie und Geschäftsmodell:**

- Stakeholder des Unternehmens
- Beschreibung des Stakeholder-Engagements
- Verständnis für die Stakeholder-Interessen und wie diese in Strategie und Geschäftsmodell berücksichtigt werden
- Ggf. Änderung der Strategie und des Geschäftsmodells oder Änderungsplan
- Information der Verwaltungs-, Management- und Aufsichtsorgane über Stakeholder-Interessen

# 4

Das “S” im

Risikomanagement

# Das „S“ in den drei Säulen des Risikomanagements

## Säule 1

EBA DP zu ESG Risiken im aufsichtsrechtlichen Rahmen:

- Fokus hauptsächlich auf Umweltrisiken, weniger auf Social
- Definitionen sozialer Faktoren auf EU-Ebene fehlen
- Quantifizierung sozialer Faktoren schwieriger als Umweltfaktoren
- Soziale Faktoren hängen mit Umweltfaktoren zusammen
- Umweltrisiken verstärken soziale Risiken, z.B. wenn physische Events bestimmte Bevölkerungsgruppen betreffen oder wenn transitorische Risiken Arbeitsplatzstrukturen verändern

ESG Ratings beinhalten alle drei ESG-Dimensionen, also auch Social

## Säule 2

EBA LOaM Richtlinien

- Berücksichtigung von ESG-Faktoren allgemein, also auch Social

SIs: EZB Leitfaden

- Fokus nur auf Klima- und Umweltrisiken

LSIs: Entwurf 7. MaRisk Novelle

- Bezug auf ESG-Risiken, also auch Social
- Unverbindliche Empfehlungen aus BaFin Merkblatt zu Nachhaltigkeitsrisiken teilweise übernommen, welches soziale Faktoren deutlich hervorhebt

## Säule 3

CRR II: ESG-Offenlegung

Tabelle 2: Qualitative Informationen zu Social Risk, z.B.:

- Berücksichtigung der Auswirkungen sozialer Risiken in der Geschäftsstrategie, im Geschäftsmodell und in der Finanzplanung
- Zielsetzungen, Vorgaben und Grenzwerte zur kurz-, mittel- und langfristigen Bewertung und Bewältigung sozialer Risiken
- Grundsätze und Verfahren für das direkte oder indirekte Engagement mit neuen oder bestehenden Geschäftspartner:innen bugl. ihrer Strategien zur Abschwächung u. Verringerung sozialschädlicher Aktivitäten



# 5

LkSG &

CSDDD

# Ab Januar 2024 ist das LkSG auch verpflichtend für Unternehmen mit mehr als 1.000 Mitarbeitenden anzuwenden

 Ziel des Gesetzes ist es, Menschenrechtsstandards in Lieferketten zu verankern

Verbesserung der internationalen Menschenrechtsslage

Erhöhung der Rechtssicherheit und Gewährleistung fairer Wettbewerbsbedingungen

Stärkung der Rechte betroffener Personen

## Roadmap zum nationalen LkSG und zur europäischen Regulierung

 10. März 2021  
Empfehlungen des Europäischen Parlamentes an die Kommission zur Sorgfaltspflicht und Rechenschaftspflicht von Unternehmen

23. Februar 2022  
Veröffentlichung  
Gesetzgebungsvorschlag der EU Kommission

Mai 2024  
Maximale Dauer EU-Gesetzgebungsverfahren

2021

2022

2023

2024

 D

3. März 2021  
Annahme des  
Gesetzesentwurfs vom  
Bundeskabinett

16. Juli 2021  
Verabschiedung des finalen  
Gesetzestextes

1. Januar 2023  
Erstanwendungsdatum für  
Unternehmen mit mehr als  
3.000 Mitarbeitern  
innerhalb der  
Unternehmensgruppe

1. Januar 2024  
Erstanwendungsdatum für  
Unternehmen mit mehr als  
1.000 Mitarbeitern innerhalb  
der Unternehmensgruppe

# Um diese konkreten Risiken geht es im LkSG



# Welche Sorgfaltspflichten ergeben sich aus dem Lieferkettengesetz?

## Im eigenen Geschäftsbereich und beim unmittelbaren Zulieferer



Ernennung einer **verantwortlichen Person**, die die Einhaltung der Sorgfaltspflichten überwacht; mindestens **einmal jährliche Überprüfung** der Arbeit durch die Geschäftsleitung



Verabschiedung einer **Grundsatzerklärung zur Menschenrechtsstrategie** durch die Unternehmensleitung



Durchführung einer **jährlichen und anlassbezogenen Risikoanalyse** inkl. Gewichtung und Priorisierung der Risiken



Einrichtung eines **Risikomanagements** zur Abwendung von Menschenrechtsverletzungen (inkl. Präventions- und Abhilfemaßnahmen)



Einrichtung von **Beschwerdeverfahren** (Pflicht zur Prüfung bei Eingehen von Beschwerde)



Fortlaufende **interne Dokumentation** und **jährliche öffentliche Berichterstattung** auf der Internetseite

## Beim mittelbaren Zulieferer



Die Sorgfaltspflichten gelten für den mittelbaren Zulieferer ausschließlich **anlassbezogen**. Über das Beschwerdeverfahren eingereichte Hinweise können einen solchen Anlass bieten.



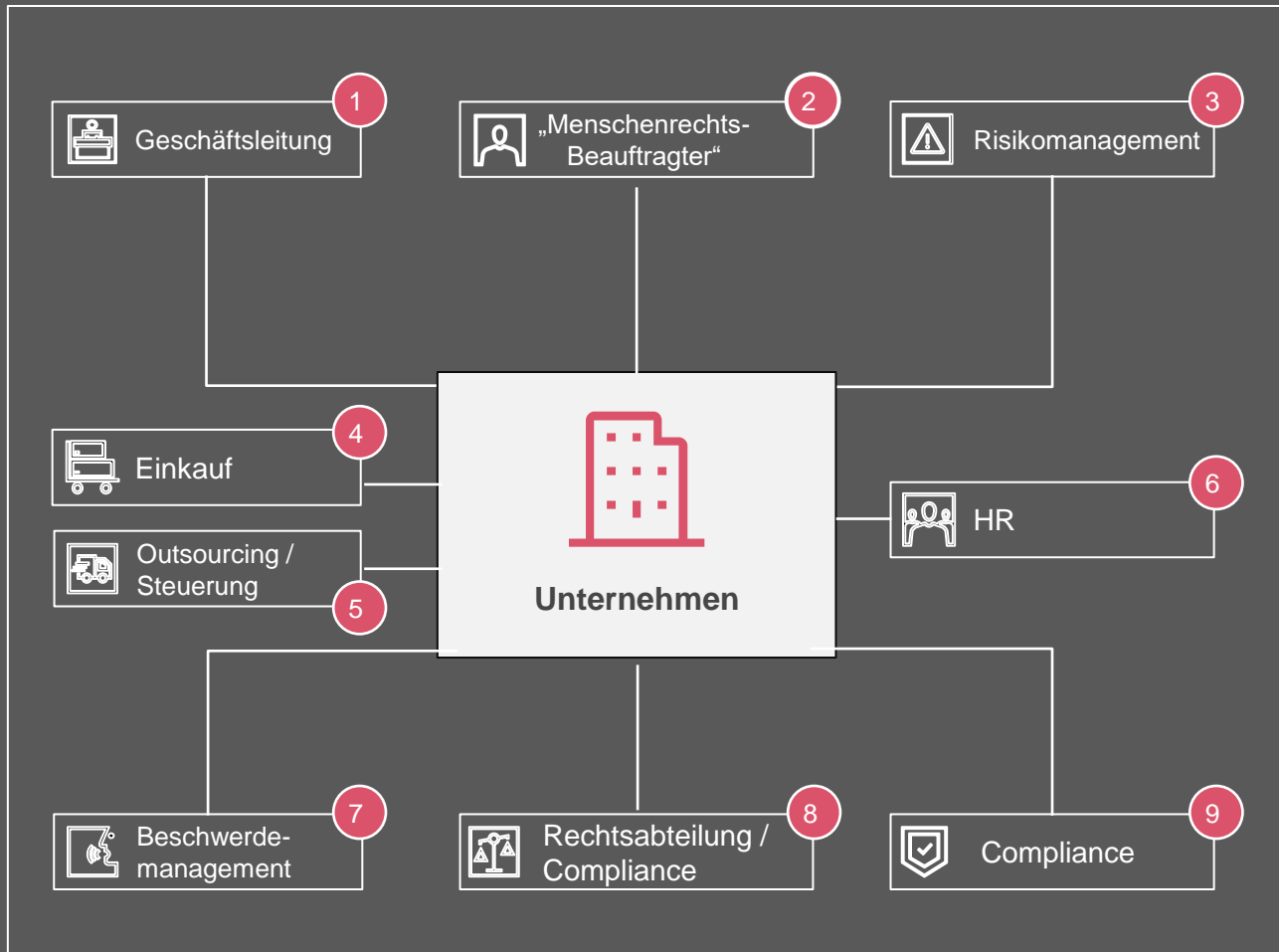
Bei Kenntnis von einem **möglichen Verstoß** hat ein Unternehmen unverzüglich:

- eine **Risikoanalyse** durchzuführen,
- ein Konzept zur **Minimierung** und **Vermeidung** umsetzen,
- angemessene **Präventionsmaßnahmen** gegenüber dem Verursacher zu verankern

# Das LkSG betrifft viele Bereiche im Unternehmen

## Kernaufgaben

Dem Menschenrechtsbeauftragten fällt ein umfassendes Aufgabenspektrum zu



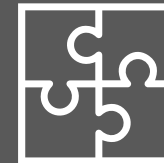
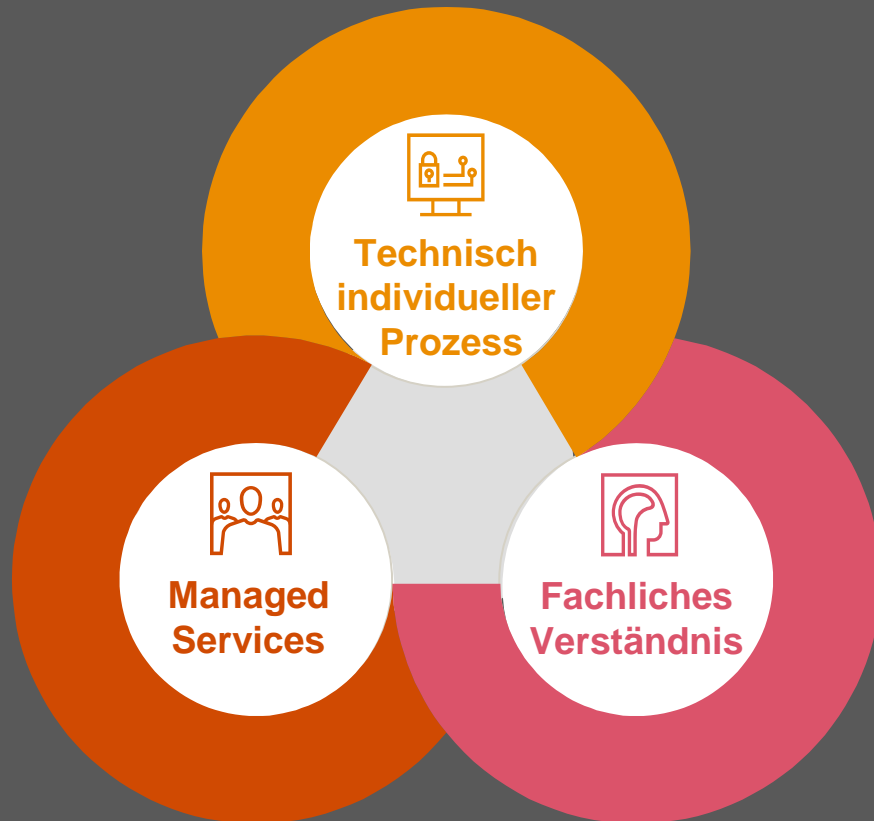
1. **Ernennung** einer verantwortliche Person („Menschenrechtsbeauftragter“) und Verabschiedung einer **Grundsatzerklärung** durch die Geschäftsleitung
2. **Überwachung** des Risikomanagements und Umsetzung der **Berichts- und Dokumentationspflichten**; **Auskunftspflicht** gegenüber der GL
3. Integration in das **Risikocontrolling** und laufende Überwachung der Einhaltung
4. **Auswahl der Lieferanten** im Sinne der Anforderungen aus dem LkSG und Anpassung der Verträge; regelmäßige **Risikoanalyse**; Einrichtung und ggfs. Durchführung von **Präventions- und Abhilfemaßnahmen**; **Wirksamkeitsüberprüfung** der Maßnahmen
5. Erweiterung des **Auslagerungsmanagements** (Auslagerungsanalyse, Risikomanagement, Auslagerungsregister, Dokumentation, Steuerung, Überwachung, etc) um die LkSG-Anforderungen
6. Sicherstellung der menschenrechtlichen Erwartungen in den Leitlinien; regelmäßige **Risikoanalyse** im eigenen Geschäftsbereich; Einrichtung und ggfs. Durchführung von **Präventions- und Abhilfemaßnahmen**; **Wirksamkeitsüberprüfung** der Maßnahmen
7. Einrichtung eines **Beschwerdeverfahrens** zur (vertraulichen) Einreichung von Hinweisen (auch für Mitarbeiter mittelbarer Zulieferer)
8. Festlegung einer **vertraglichen Zusicherung** des unmittelbaren Zulieferers zur Einhaltung der vom Unternehmen beschlossenen Menschenrechte und Umweltbelange; Entwicklung weiterer Dokumente
9. **Überwachung** der Einhaltung der Vorgaben aus dem LkSG



# Die wesentlichen Unterschiede zwischen dem LkSG und dem EU-Lieferkettengesetz, nach aktuellem Stand



# Für Compliance braucht es einen ganzheitlichen Ansatz



## Ganzheitlicher Projektansatz

Von der **Digitalisierung** bis hin zur Übernahme manueller Prozesse mit Hilfe von **Managed Services**



## Integration aus einer Hand

**Neueste** Technologien und **erfahrene** Mitarbeiter, mit hoher **fachlicher** Expertise, garantieren eine erfolgreiche Durchführung



## Skalierbare Lösungen

**Pragmatisches, praxiserprobtes** und **skalierbares** Vorgehen sowie **flexibel anpassbare** Teams

# Behalten Sie die Übersicht im regulatorischen Dschungel!

## Unser Informationsangebot für Sie

### Sustaining Values Blog



**The EBA roadmap on sustainable finance**  
23. Dezember 2022 | Kategorien: Climate, Sustainable Finance, Sustainable Transformation | Schlagwörter: Climate Change, ESG, Sustainable Finance (SF)

**The EBA roadmap on sustainable finance**  
The roadmap replaces the EBA's first action plan on sustainable finance published in December 2019 and outlines the EBA's workplan on sustainable finance and Environment, Social and Governance (ESG) Risk. The roadmap also explains the EBA's approach and objectives in the area of ESG and describes the mandates and tasks received from the EU legislators and directly planned activities and

**Ein Meilenstein für die Nachhaltigkeitsberichterstattung**  
01. Dezember 2022 | Kategorien: Sustainable Finance | Schlagwörter: Climate Change, ESG, Non-financial reporting directive (NFRD), Sustainability Reporting, Sustainable Finance (SF)

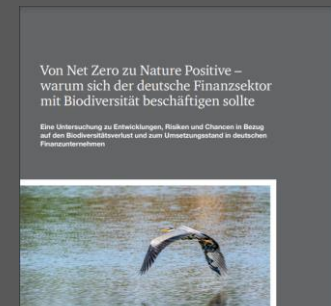
**CSRD: Finale Draft ESRs der EFRAG**  
anderem Stakeholdern, die Nachhaltigkeitsleistung von Unternehmen zu bewerten, und ermöglicht diese gleichzeitig, einen verantwortungsvollen und nachhaltigen Geschäftsansatz zu entwickeln. Die EFRAG hat nun ihre finalen Entwürfe der European Sustainability Reporting Standards (ESRS) an die EU-Kommission übergeben. Die ESRs geben die konkreten Inhalte der Nachhaltigkeitsberichterstattung vor. Ziel der EU-Kommission ist es, die Qualität der Nachhaltigkeitsberichterstattungen langfristig auf eine Ebene mit der Finanzberichterstattung zu

**Das Europäische Parlament stützt die Aufnahme von Atomkraft und Erdgas in die Taxonomie**  
06. Juli 2022 | Kategorien: Sustainable Finance | Schlagwörter: Climate Change, ESG

**EU-Taxonomie: Delegated Act Atomkraft & Erdgas**  
Taxonomie für nachhaltige Wirtschaftsaktivitäten aufzunehmen, angenommen.

Nun muss nur noch der Europäische Rat zustimmen. Die Glaubwürdigkeit der EU Sustainable Finance Agenda mit dem Kernstück der Taxonomie nachhaltiger Wirtschaftsaktivitäten ist damit aufs Spiel gesetzt.

### Sustainable Finance Studien



**Handelsblatt**  
**TOP Beratung**  
ESG & Nachhaltigkeit  
2022  
PwC Deutschland  
In Kooperation mit:  
Handelsblatt Research Institute  
Handelsblatt · 26.07.2022

# Staying Ahead of the Curve

**Nächster Webcast am  
08. März 2023**



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.

[pwc.de](https://www.pwc.de)

© 2022 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Alle Rechte vorbehalten. "PwC" bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.