



# Politische Anforderungen: was müssen Feuerverzinkereien/Zulieferer in Sachen Sorgfalt in den Lieferketten machen bzw. künftig einhalten?

› 03. Mai 2023



# Feuerverzinken

## Agenda

### TOP 1: **Hintergründe**

- Worum geht es?
- Historie
- Folgen

### TOP 2: **Deutsches Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz**

- Überblick
- Ein Blick tiefer
- Fokusthemen

### TOP 3: **Taxonomie und Nachhaltigkeitsberichterstattung**

- Überblick
- Anwendungsbereich



## TOP I: Hintergründe

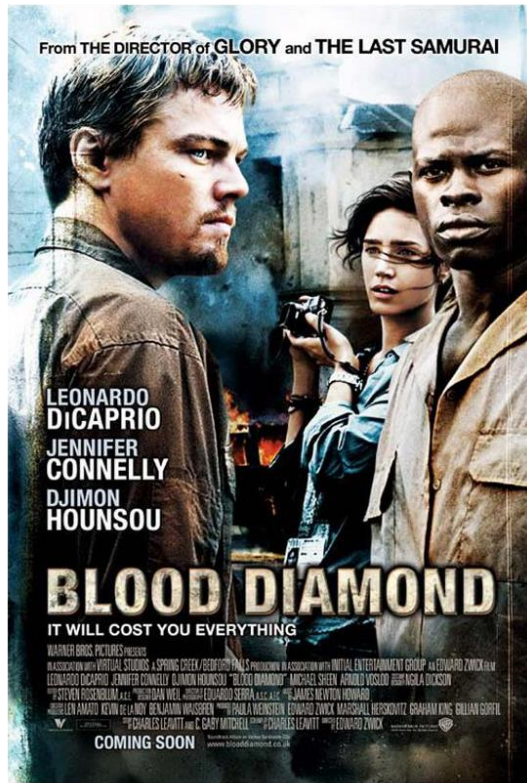
- Worum geht es?
- Historie
- Folgen



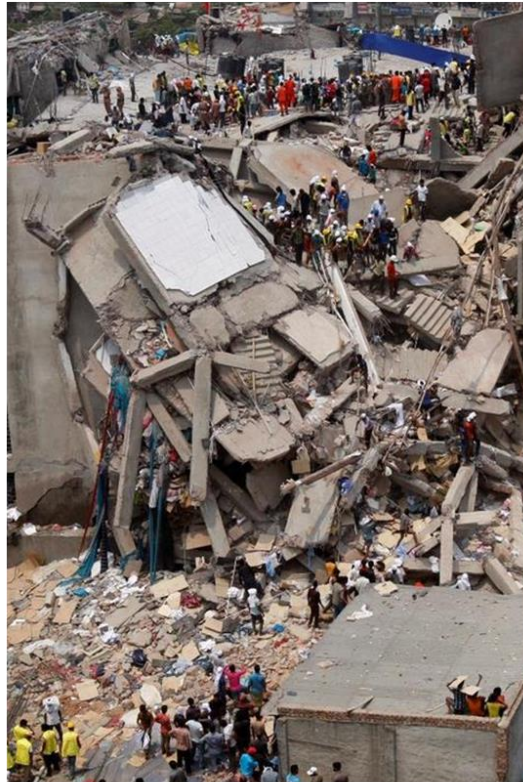
# Feuerverzinken

## Sorgfalt in der Lieferkette, worum geht es?

Blood Diamond



Rana Plaza



Mine in Afrika



# Feuerverzinken

## Historie

- Bisher geringe Transparenz bei Lieferketten
  - Menschenrechtsverletzungen in der Rohstoffgewinnung vieler Nicht-Industrieländer (z.B. Metallgewinnung in DR Kongo)
- Finanzielle Unterstützung von Menschenrechtsverletzungen bei Kauf oft nicht auszuschließen



# Feuerverzinken

## Folgen

- Steigende Aufmerksamkeit
- Absichtserklärungen
- Gesetze in westlichen Ländern (Dodd-Frank Act, UK Modern Slavery Act, EU-Konfliktrohstoffverordnung)
  - Jedoch kein Gesetz für gesamte Lieferkette
    - Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz auf deutscher Ebene bzw. europäischer Ebene



## TOP II: Deutsches Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz

- Überblick
- Ein Blick tiefer
- Fokusthemen



# Feuerverzinken

## Überblick

- Gilt für Unternehmen mit Sitz in DE und mehr als 3.000 Beschäftigten (ab 2024 1.000)
- Gilt überall, wo deutsche Wirtschaft gesellschaftstätig wird
- Risikobasierte Prüfungen, Bußgelder bei Verstoß
- Gesetz tritt 2023 in Kraft, wird 2024 und 2026 evaluiert





# Feuerverzinken

## Anwendungsbeispiel für Unternehmen

Das nationale Lieferkettengesetz ist von Unternehmen einschließlich Finanzdienstleistern anzuwenden

### Wer ist betroffen?

Unternehmen jeder Rechtsform, sofern sie ihren Sitz im Inland haben und mind. **3000** Arbeitnehmer beschäftigen (ab 2024 1000 Arbeitnehmer)

Finanzdienstleister, die diese Bedingungen erfüllen

### Was umfasst die Lieferkette?

Alle Schritte im In- und Ausland, die zur **Erbringung und Inanspruchnahme** der Dienstleistung erforderlich sind

Jede Form von Finanzdienstleistungen

### Mittelbare Zulieferer

Jedes Unternehmen, das kein Vertragspartner ist und dessen Zulieferungen zur Erbringung der betreffenden Dienstleistung notwendig sind

### Unmittelbare Zulieferer

Ein Vertragspartner, dessen Zulieferungen zur Erbringung der betreffenden Dienstleistung notwendig sind

### Eigener Geschäftsbereich

Betrachtetes Unternehmen

### Endkunde

### Anlassbezogene Sorgfaltspflichten

Sorgfaltspflichten gegenüber den mittelbaren Zulieferern gelten als anlassbezogen, d.h. wenn das betrachtete Unternehmen substantielle Kenntnis über einen möglichen Verstoß erhält.

### Sorgfaltspflichten

Verpflichtende Sorgfaltspflichten gegenüber den unmittelbaren Zulieferern, denen das betrachtete Unternehmen stets nachkommen muss.

### Keine Sorgfaltspflichten



# Feuerverzinken

## Ein Blick tiefer



## Fokus „Menschenrechtsbeauftragter“

*„Das Unternehmen hat dafür zu sorgen, dass festgelegt ist, wer innerhalb des Unternehmens dafür zuständig ist, das Risikomanagement zu überwachen, etwa durch die Benennung eines Menschenrechtsbeauftragten.“ (§ 5, 6 und 7 LKSG)*

- Risikomanagement überwachen (Analysen, Präventions- und Abhilfemaßnahmen)
- Bericht an Geschäftsführung sowie Vernetzung und Kontrolle
- Beschwerdeverfahren aufbauen
- Dokumentation (jährlich) und Jahresberichte



# Feuerverzinken

## Fokus Beschwerdeverfahren

### Einrichtung eines Meldesystems

Das Beschwerdeverfahren nach dem LkSG muss folgende Anforderungen erfüllen:

- **Öffentliche Zugänglichkeit** für Beschwerden entlang der gesamten Lieferkette
- **Schutz der Identität des Hinweisgebers** (inkl. Datenschutz) & Schutz vor Repressalien
- **Sprachliche Barrierefreiheit** (in allen notwendigen Sprachen verfügbar & leicht formuliert)
- **Verschwiegenheit & Unabhängigkeit** des für das Beschwerdeverfahren Zuständigen
- **Eingangsmeldung & Erörterung** des Sachverhalts mit Hinweisgebern

### Dokumentation

Das LkSG verlangt eine lückenlose Berichterstattung zur Umsetzung der Sorgfaltspflichten unter Wahrung der DSGVO und der Geschäftsgeheimnisse:

- **Jährliche Prüfung der Wirksamkeit** des Beschwerdeverfahrens
- **Umfassender jährlicher Bericht** auf der Internetseite zur Erfüllung der Sorgfaltspflichten, insbesondere der Meldungen und Folgemaßnahmen
- **Aufbewahrung der Dokumentation** für 7 Jahre
- **Öffentliche Zugänglichkeit** der Berichte

### Kommunikation

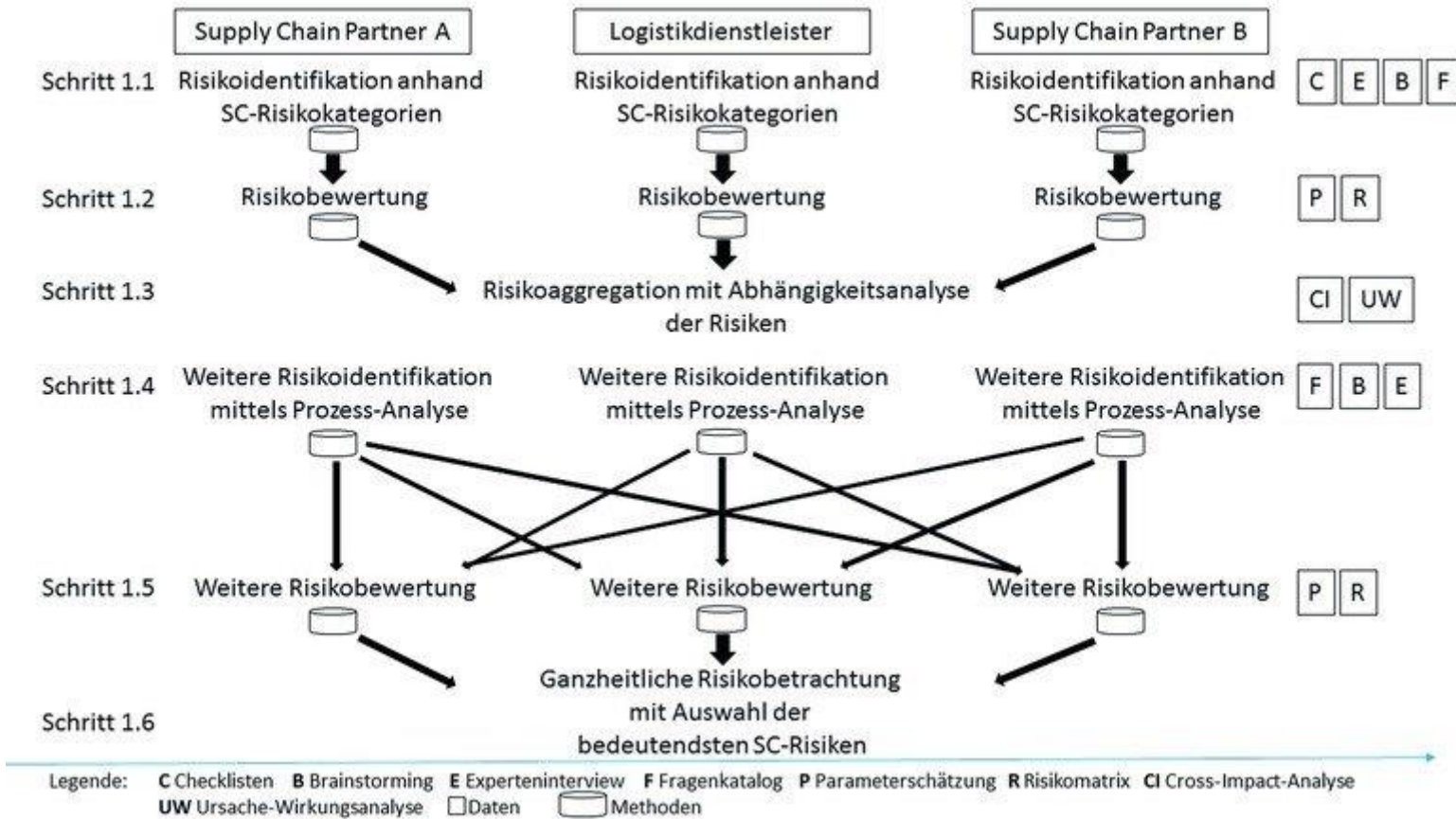
Die Sorgfaltspflichten verlangen auch die Information und Schulung von Mitarbeitenden und Zulieferern:

- **Verfügbarkeit der Verfahrensordnung** in Schriftform
- **Information über Existenz & Erreichbarkeit** des Meldekanals
- **Bekanntmachung der Zuständigkeit** für das Beschwerdeverfahren



# Feuerverzinken

## Fokus Risikoanalyse



# Feuerverzinken

## Fokus Berichterstattung

- Jährlicher Bericht über Erfüllung der Sorgfaltspflichten im Vorjahr
- Vorgegebener Fragebogen (BAFA)
- Auf Unternehmenswebseite veröffentlichen
- Fortlaufende Interne Dokumentation



# Feuerverzinken

## Fokus Berichterstattung

- Wurden Risiken identifiziert? Wenn ja, welche?
- Was wurde unternommen?
- Bewertung der Wirksamkeit der Maßnahmen
- Schlussfolgerungen für die Zukunft



## TOP III: Taxonomie und Nachhaltigkeitsberichterstattung





## Grüne und nachhaltige Investitionen

- Zusätzliche gesetzliche Entwicklungen
  - Taxonomie
  - Corporate Social Responsibility Directive (CSRD) → nichtfinanzielle Berichterstattung
- Nachhaltigkeit wird finanzierungsrelevant



# Feuerverzinken

## Taxonomie

- EU-weites Klassifizierungssystem für einheitliches Verständnis von Nachhaltigkeit in der Wirtschaft
  - Bessere Vergleichbarkeit der Nachhaltigkeitsbestrebungen
  - Vermeidung von Greenwashing
  - Berichterstattung als Basis



# Feuerverzinken

## Taxonomie

- Neue EU-Verordnung
  - Berichtspflicht

Verordnung in Kraft seit 2020,  
Anwendung seit 2022

1 Klimaschutz

2 Anpassung an den  
Klimawandel

Gilt ab dem 1.1.2022

3 Nachhaltige Nutzung  
von Wasserressourcen

4 Wandel zu einer  
Kreislaufwirtschaft

5 Vermeidung von  
Umweltverschmutzung

6 Schutz der Ökosysteme  
& der Biodiversität

Gilt ab dem 1.1.2023

Basierend auf der Einhaltung  
technischer Bewertungskriterien:

Wesentlicher Beitrag zur  
Verwirklichung eines oder mehrerer  
Umweltziele



Keine erhebliche Beeinträchtigung  
der anderen Umweltziele  
("do-not-significant-harm-Prinzip")



Einhaltung des Mindestschutzes  
(Menschen- & Arbeitsrechte,  
Antikorruption, etc.)



# Feuerverzinken

## Aktueller Stand

- Bisherige Betroffenheit: Erzeugung & erste Bearbeitung von Aluminium (NACE 24.42), Stahl, Zement
- Verabschiedung der technischen Kriterien für die Klima- und Umweltziele soll bis Ende 2022 erfolgen (viele weitere Sektoren betroffen)
- Arbeiten der Sustainable Finance Plattform an einer „Sozialen Taxonomie“



# Nachhaltigkeitsberichterstattung von Unternehmen (CSRD)

Richtlinienvorschlag der EU-Kommission: Verpflichtende Nachhaltigkeitsberichterstattung – Gleichstellung mit Lagebericht!



## Anwendungsbereich „GROßE“ Unternehmen

Große Unternehmen, die 1 von 3 Kriterien erfüllen ab dem 01.01.2025 (Berichtsjahr 2024). Nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen.

- Mehr als 250 Mitarbeitende
- Mind. 40 Mio. Euro Umsatz
- Mind. 20 Mio. Euro Bilanzsumme

## Anwendungsbereich „KLEINE + MITTLERE“ Unternehmen

Kapitalmarktorientierte kleine und mittlere Unternehmen, mit der Ausnahme von Kleinstunternehmen\* ab dem **01.06.2028** (Berichtsjahr 2027). Auch nicht-europäische Firmen

Kleinstunternehmen = Erfüllung 2 von 3 Kriterien:

- 10 Beschäftigte
- 350.000 Euro Bilanzsumme
- 700.000 Euro Nettoumsatzerlöse

Mittelbare, aber auch unmittelbare Betroffenheit durch entsprechende Weitergabe der Anforderungen der Kunden und Banken.



## Vorschlag CSRD-Bericht

- Verpflichtende Nachhaltigkeitsberichterstattung – Gleichstellung mit Lagebericht
- Angaben zu den sechs Umweltzielen der Europäischen Union, die auch die Struktur für die [Taxonomie](#) vorgeben, Angaben zu gesellschaftlichen Aspekten und Angaben zu Governance-Aspekten.
- Verbindliche europäische Berichtsstandards (ESRS) in Arbeit
- Inhalte:
  - Geschäftsmodell, Strategie, 1,5-Grad-Ziel-Konformität, Doppelte Wesentlichkeit, Stakeholdereinbezug, Arbeitsbedingungen & Menschenrechte, Wasser und Meer, Umweltverschmutzung, Kreislaufwirtschaft, Biodiversität, Chancengleichheit, Klimaschutz, Unternehmensethik, Risikomanagement,...

