

Inhaltsverzeichnis

1	Einführung	1
2	Anknüpfungspunkte	5
2.1	Transaktions- und Ad Hoc-Due Diligence	6
2.1.1	Transaktions-Due Diligence	6
2.1.2	Ad Hoc-Due Diligence	8
2.1.3	Besondere Risiken einer Due Diligence mit Auslandsbezug	9
2.2	Verrechtlichung unternehmerischer Tätigkeit	10
2.2.1	Hintergrund der Verrechtlichung	10
2.2.2	Folgen für Unternehmen	12
2.2.3	Verbindendes Element der neuen Regelungen	13
2.3	Supply Chain Compliance	14
2.3.1	Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz	15
2.3.1.1	Anwendungsbereich	15
2.3.1.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich	15
2.3.1.1.2	Sachlicher Anwendungsbereich	16
2.3.1.2	Sorgfaltspflichten für Unternehmen	18
2.3.1.3	Zuständige Behörde	20
2.3.1.4	Sanktionen	20
2.3.1.5	Compliance-Anforderungen an Unternehmen	21
2.3.2	Vorschlag zur EU-Lieferkettenrichtlinie	24
2.3.2.1	Anwendungsbereich	25
2.3.2.2	Sorgfaltspflichten für Unternehmen	26

2.3.2.3	Sanktionen	27
2.3.2.4	Verhältnis zum LkSG	27
2.3.2.5	Etwaige Compliance-Anforderungen an Unternehmen	28
2.3.3	Konfliktmineraleverordnung	28
2.3.3.1	Anwendungsbereich	29
2.3.3.2	Sorgfaltspflichten für Unternehmen	30
2.3.3.3	Zuständige Behörde	31
2.3.3.4	Sanktionen	32
2.3.3.5	Compliance-Anforderungen an Unternehmen	32
2.3.4	EU-Entwaldungsverordnung	33
2.3.4.1	Anwendungsbereich	35
2.3.4.2	Sorgfaltspflichten für Unternehmen	36
2.3.4.3	Zuständige Behörde	39
2.3.4.4	Sanktionen	39
2.3.4.5	Compliance-Anforderungen an Unternehmen	40
2.3.5	Verordnungsvorschlag zum Verbot von in Zwangsarbeit hergestellten Produkten auf dem Unionsmarkt	41
2.3.5.1	Anwendungsbereich	42
2.3.5.2	Durchsetzung	43
2.3.5.2.1	Voruntersuchungen	43
2.3.5.2.2	Untersuchungen	44
2.3.5.3	Etwaige Compliance-Anforderungen an Unternehmen	45
2.4	Richtlinie über die Nachhaltigkeitsberichterstattung (CSRD)	46
2.4.1	Anwendungsbereich	47
2.4.1.1	Persönlicher Anwendungsbereich	47
2.4.1.2	Zeitlicher Anwendungsbereich: Erstmalige Nachhaltigkeitsberichtspflicht	48
2.4.2	Form und Inhalt der Berichterstattung	49
2.4.3	Verhältnis zur EU-Taxonomie Verordnung	51
2.4.4	Umsetzungsfrist	52
2.4.5	Compliance-Anforderungen an Unternehmen	52
2.5	Korruptionsvermeidung	53
2.5.1	Korruption in Emerging Markets	54
2.5.2	Schwarze Kassen	55

2.5.3	Bestechung	57
2.5.4	Compliance-Maßnahmen zur Korruptionsvermeidung	58
2.6	Bilanzfälschung	62
3	Der Kreis der Betroffenen	65
3.1	Unternehmen	65
3.2	Tochtergesellschaften	66
3.3	Zweigniederlassungen	67
3.4	Unmittelbare und mittelbare Zulieferer	68
3.5	Sonstige Betroffene	68
4	Die Organisation von On-Site Audits in Emerging Markets	71
4.1	Auslöser von internen Ermittlungen bei Auslandsgesellschaften, -niederlassungen und Geschäftspartnern	71
4.1.1	Allgemeine Berichtspflichten	72
4.1.2	Risikoanalysen	73
4.1.3	Transaktionen	74
4.1.4	Hinweise auf Verstöße	75
4.1.5	Anforderungen von Dienstleistern und Stakeholdern	76
4.2	Erster Schritt: Sachverhaltsermittlung	77
4.2.1	Eigene Informationsbeschaffung	77
4.2.1.1	Dokumente	78
4.2.1.2	Know-how von Mitarbeitern	78
4.2.1.3	Selbstauskünfte	79
4.2.1.4	Zwischenfazit	80
4.2.2	Beauftragung von Dienstleistern mit der Informationsbeschaffung	80
4.2.2.1	Einsatz von Software und Künstlicher Intelligenz	80
4.2.2.2	Zertifikate und Mitgliedschaften	81
4.2.2.3	Dienstleister zur Durchführung eines On-Site Audits	83
4.2.3	Zusammenstellung des Teams	83
4.2.3.1	Eigene Mitarbeiter	84
4.2.3.2	Externe Berater	84
4.2.3.3	Fazit zur Teambildung	85
4.2.4	Anforderungsprofile	86
4.2.4.1	Teamleitung	86

4.2.4.2	Vermeidung von Redundanzen	86
4.2.4.3	Teamfähigkeit	86
4.2.4.4	Rechtskenntnisse	87
4.2.4.5	Ausländische Mitarbeiter	87
4.2.4.6	Sonstiges	87
4.3	Organisation des Audits	88
4.3.1	Dokumentenmanagement/Checklisten	89
4.3.2	Zeitplanung	90
4.3.2.1	Reisezeiten	90
4.3.2.2	Kommunikation	91
4.3.2.3	Übersetzungen	92
4.3.2.4	Kulturelle Unterschiede	92
4.3.2.5	Flexibilität	93
4.3.2.6	Legal Compliance	93
4.3.3	Klärung von Rechtsfragen im Auslandskontext	95
4.3.4	Aufgabenverteilung nach Kompetenzprofilen	96
4.3.4.1	Kompetenzprofile	96
4.3.4.2	Priorisierung	97
4.3.4.3	Kommunikation	97
4.3.4.4	Überwachung und ständige Anpassung	97
4.4	Projektmanagement	98
4.4.1	Zentrale vs. lokale Steuerung	98
4.4.2	Ständige Fortschreibung und Protokollierung des Status	98
4.4.2.1	Definition von Meilensteinen und (Zwischen-)Zielen	99
4.4.2.2	Festlegung von Verantwortlichkeiten	99
4.4.2.3	Verwendung von Projektmanagement-Tools	99
4.4.3	Kostenmanagement	101
4.4.3.1	Budgetplanung	101
4.4.3.2	Kostenkontrolle	101
4.4.3.3	Risikomanagement	102
4.4.3.4	Kosten-Nutzen-Analyse	102
4.4.3.5	Kosteneffizienz	102
4.4.3.6	Kostenkommunikation	102

4.5	Abschluss der Untersuchung	102
4.5.1	Erfüllung von Berichts- und Dokumentationspflichten durch Abschlussbericht mit Empfehlungen	103
4.5.2	Darstellung von Präventions- und Abhilfemaßnahmen	104
4.5.2.1	Prävention	104
4.5.2.1.1	Implementierung/Anpassung eines Compliance-Programms	104
4.5.2.1.2	Schulung und Sensibilisierung	105
4.5.2.1.3	Überwachung und interne Kontrollen	105
4.5.2.2	Abhilfe	106
4.5.3	Organisation von lokalen Schulungen	107
4.5.3.1	Kultur und Sprache	107
4.5.3.2	Relevante Themen	107
4.5.3.3	Praktische Beispiele und interaktive Methoden	108
4.5.4	Laufende Kontrollmaßnahmen/Wiederholung des Audits	108
5	Zusammenfassung und Ausblick	111