

**Practice Guide - German Supply Chain Act**  
**- Legal Duties and what you can do now-**  
  
(Deutsche Version s.u.)

This guide offers you practice-relevant impulses for action.

<b>A. FUNDAMENTALS OF THE LKSG:</b> .....	<b>1</b>
I. WHICH COMPANIES ARE OBLIGATED? .....	1
II. LEGAL CONSEQUENCES OF THE LKSG: WHAT ARE THE CONSEQUENCES OF VIOLATIONS? .....	1
<b>B. GUIDANCE RELEVANT TO PRACTICE</b> .....	<b>2</b>
I. ESTABLISHMENT OF A RISK MANAGEMENT SYSTEM (§ 4 LKSG) .....	2
II. PERFORMANCE OF A RISK ANALYSIS (§ 5 LKSG) .....	3
1. <i>Risk identification and information gathering</i> .....	3
2. <i>Weighting risks appropriately</i> .....	4
III. EXAMPLE OF A SIMPLE RISK ANALYSIS .....	5
IV. FORMULATING A POLICY STATEMENT (§ 6 LKSG) .....	7
V. PREVENTING RISKS IN THE COMPANY (§ 6 I, III LKSG) .....	7
VI. PREVENTING RISKS AT SUPPLIERS (§ 6 IV LKSG) .....	8
VI. MEASURES AGAINST VIOLATIONS (§ 7 LKSG) .....	9
VIII. ESTABLISHING A COMPLAINTS MECHANISM (§ 8 LKSG) .....	10
IX. PUBLISHING A REPORT (§ 10 LKSG) .....	11
X. FULFILLMENT OF DUE DILIGENCE OBLIGATIONS: PRACTICAL EXAMPLES .....	12

## A. *Fundamentals of the LkSG:*

All mandatory measures under the Act must be reviewed annually or as occasion dictates.

### I. *Which companies are obligated?*

The Supply Chain Due Diligence Obligations Act (LkSG) has been in force since the beginning of 2023. **Companies with a workforce of 3,000 or more in Germany** must evaluate compliance with environmental and human rights in their supply chains (Section 1 LkSG). From the coming year, 2024, the threshold will drop to 1,000 employees. European legislation (**Corporate Sustainability Due Diligence Directive - CSDDD**) is also being planned, **which is expected to lower the threshold further.**

The law provides for regular reporting obligations: a **report must be submitted to the Federal Office of Economics and Export (BAFA) once a year** after the end of the fiscal year. Compliance will be checked for the first time by BAFA in 2024, which has already set up its department for this purpose, according to its information, comprising more than 100 employees.

### II. *Legal consequences of the LkSG: What are the consequences of violations?*

Failure to comply with due diligence requirements can result in severe fines. **Fines of between 100,000 and 800,000 euros** are possible. From annual global sales of 400 million euros, companies **face fines of up to two per cent of average annual sales.** In addition, companies **risk exclusion from public contracts and civil liability** awards.

## **B. Guidance relevant to practice**

### **I. Establishment of a risk management system (§ 4 LkSG)**

The first prerequisite is establishing a systematic (appropriate and practical) risk management system (§ 4 LkSG).

As a first step, **activating the internal stakeholders** (management, legal, human resources, compliance department, purchasing, and sales) and establishing a central structure is worthwhile. In practice, a **roundtable** is often set up for this purpose: All relevant positions within the company are invited to this "working group". These include quality management, product development, sales, purchasing, legal, HR, and trade unions. At regular meetings, areas for action can be uncovered in this way. Once the **status quo** has been identified, the gaps become apparent, and a **roadmap** can be drawn up in the next step. The roadmap should aim to build an organisation that makes a content-based risk analysis possible.

- Financial and human resources must be defined.
- Responsibilities, accountabilities and methods must be clarified.
- The law recommends establishing the position of a human rights officer or a compliance officer. The job should report directly to management. However, the responsibility cannot be delegated to a place below the business level.
- Integrating the requirements into existing CSR/ESG systems and an existing sustainability or corporate governance strategy may be possible.
- At least annually, management must be informed by a comprehensive report.

## II. Performance of a risk analysis (§ 5 LkSG)

### 1. Risk identification and information gathering

A law prerequisite is adequate risk analysis (§ 5 LkSG) for effective risk management. A one-time analysis is insufficient since the risks and initial conditions change continuously.

In this context, it is essential to note that the LkSG aims to open up new perspectives: the focus should be on **how people and the environment are affected**, not on business risks.

What is needed is a systematic and **comprehensive analysis of one's business field** (§ 6 I, III LkSG). This is how you meet the requirements:

The risk analysis overviews possible risks in the entire value creation framework. The study is event-driven but should be carried out annually, according to the LkSG.

Other occasions may include:

- The introduction of a new product or service
- New business relationships with suppliers, new regions
- Substantiated knowledge of risks (media reports, incidents in the past, industry-specific grievances)

The starting point is a sufficient **information base**:

- As a first step, companies should gain an overview of their purchasing and procurement practices, the structure and actors of their immediate suppliers, and essential and vulnerable groups of people affected by their business activities.
- Typical risk areas are Countries and regions, sectors & industries, business models (production), and business partners (suppliers). A good overview is provided by the Human Rights Due Diligence Infoportal: <https://www.mvorisicochecker.nl/de>.
- The law does not specify any measures for collecting relevant information. Initially, it makes sense to fall back on internal details and mechanisms and to extend existing CSR systems and compliance mechanisms to the LkSG.
- Further insights can be gained through dialogue with industry and interest groups such as chambers of commerce and trade unions.
- It also follows from the law that affected parties should be involved. This can include Employees and residents of a production site or their stakeholders (trade unions, associations, political parties, political representatives).

- Further, proactive measures can be helpful: For example, sending questionnaires to suppliers with particular knowledge about specific industry risks and conducting interviews with affected parties.
- Risks can also be identified through on-site visits and inspections.

## **2. Weighting risks appropriately**

In the supply chain, companies must take due diligence requirements into account in a way that is appropriate for them (§ 5 II LkSG). This means **there is discretion** and room for manoeuvre in implementing these due diligence obligations. Which risks are addressed, how, in what order and with what intensity depends on the specific company situation? Efforts about particular risks can and may vary in nature and power.

Important practical tip: **Start with the products/services with the highest sales.**

Other criteria for weighting are:

1. the **type and scope** of the company's business activities
2. the company's **ability to influence** the direct polluter
3. the typical expected **severity** of the breach,
4. the **reversibility** of the violation
5. the **probability**
6. the nature of the **causation**.

### III. Example of a simple risk analysis

A German company with 3,000 employees imports peanuts (Not roasted) from Turkey as its primary raw material.

#### **Industry-specific risk: agriculture:**

Fertilisers, insecticides, fungicides and herbicides are frequently used in agriculture. Pesticides are used on crops and can be released into the air, soil, and water. Elevated concentrations of pesticides can cause illness and death of animals and plants but can also pose a health risk to humans.

#### **Country-specific risks: Turkey**

##### **Child labor**

The Turkish government is aware of the problem of child labour and is taking action against it. Some 720,000 children and young people between the ages of 6 and 17 were in work, according to the Turkish Statistical Institute's latest survey of critical indicators on child and youth labour, between October and December 2019. This was 4.4 per cent of this age group's 14.3 million children and youth. Of those in the labour force, 20 per cent were in the 6 to 15 age group. Of the especially young children ages 6 to 11, about 32,000 were estimated to be in the labour force, according to the survey.

##### *Recommendation:*

*To reduce the risk of child labour in agriculture, for example, individual companies create childcare opportunities. This is especially true when harvest time falls during school vacation periods (such as for hazelnuts in August). If necessary, school lessons could be offered in cooperation with non-governmental organisations. Observers see a need for many children of harvest workers to catch up on schooling, as they come from educationally disadvantaged backgrounds or have limited opportunities to attend school.*

##### **Forced labor**

According to non-governmental organisations, there is a particular risk of exploitation due to poverty among minorities, people from eastern Anatolia and refugees from Syria. Since refugees often do not have residence or work permits, they work unofficially without labour law protection, especially in agriculture and construction.

##### *Recommendation:*

*Contact the German-Turkish Chamber of Commerce. Gather extended information from specialised organisations—exchange of companies in the Global Business Network on Forced Labor.*

#### **General human rights risks: Occupational health & safety**

Agriculture is a particularly high-risk sector in terms of health and safety. This is due to the risk of infection with parasitic diseases and exposure to agricultural chemicals (both farmers and consumers). These risks are relatively higher in low- and middle-income countries.

##### *Recommendation:*

- *General measures for preventing violence and stress and for a safe working environment.*
- *This includes prevention of psychosocial stress in the workplace, such as work-related stress, bullying, and sexual harassment.*
- *Guest, unskilled, and subcontracted workers are particularly vulnerable to such practices.*
- *Comply with EU general safety requirements.*
- *Certify the company about occupational safety*

- *On-site employee training*

**General environmental risks:  
Biodiversity**

Monocultures impact biodiversity.

*Recommendation:*

- *Actively promote biodiversity*
- *Take measures to promote rare plant varieties*
- *Insect protection areas*

**Water consumption**

Peanuts' global average water footprint (in-shell) is about 2,780 litres/kg. This value may vary from country to country.

*Recommendation:*

- *Determine and measure water consumption*
- *Create local awareness*
- *Reduce water consumption*
- *Do not deplete local water sources*
- *Participate in organisations that address the issue.*

**Soil- water pollution by pesticides.**

*Recommendation:*

- *Review of application*
- *Review of spraying equipment*
- *Efficient and targeted application*
- *More information about the pests*
- *Training for your application*
- *Are there alternatives?*

#### IV. Formulating a policy statement (§ 6 LkSG)

The law requires companies to formulate a policy (§ 6 LkSG). Such a **policy defines the expectations towards suppliers and employees**. The policy statement must be openly communicated to them and made available to the public on the website.

Initially, a **general commitment** to human and environmental rights is sufficient. Further, this public commitment can be expanded by a specific **and detailed value system** (Code of Conduct).

The policy statement must describe how the minimum requirements from the Supply Chain Act are met, i.e. what strategy is pursued to deal with existing risks. In addition, the type and scope of risk analysis should be made clear, description of prevention and remediation measures, information on the type of report, as well as which complaint mechanisms are set up.

#### V. Preventing risks in the company (§ 6 I, III LkSG)

The company must take preventive measures once risk areas have been defined (§ 6 I, III LkSG).

- To this end, the values (risks) and, thus, the target direction must first be defined in the policy statement.

- Furthermore, guidelines, such as implementing sustainability criteria, are recommended in purchasing. For this purpose, existing policies can be built upon. An example is for example ISO 20400.

(<https://www.dnv.de/services/nachhaltige-beschaffung-nach-iso-20400-2017-91891>)

- An intelligent **contract design** can have significant effects. For example, the contract defines the purchase prices over some time, delivery dates, and cost-sharing arrangements. In certain risk areas, specific terms can exacerbate or mitigate a risk. Payment terms, in particular, could prevent a supplier from facing payment difficulties, resulting in poorer working conditions. Here, analysing the situation carefully and making necessary adjustments is worthwhile. However, suppliers can also be taken along on a contractual basis, for example, by agreeing on bonus payments to achieve sustainability targets or by deciding on a joint investment to prevent human rights violations.

- All employees' necessary education and training on the defined policy statement should not be underestimated. This can be done during the onboarding of new employees but should be supplemented by regular training and education. This generally increases the employees' sensitivity to and acceptance of the company's goals.

## VI. Preventing risks at suppliers (§ 6 IV LkSG)

The company must immediately take measured preventive measures if there are risks in the supply chain (§ 6 IV LkSG).

- This can be done by carefully **selecting suppliers**. Many suppliers have already been certified about certain risks. If a supplier does not have certification, you can get an idea on-site by visiting the supplier, conducting audits and collecting information, e.g. via questionnaires and self-disclosures.

- Developing a policy statement for suppliers can help create shared expectations. For long-term cooperation, **development goals** can also be defined. This has the additional advantage of increasing influence at the supplier level.

- The relationship with the supplier and its purchasing and procurement practices can also be more closely balanced on a **contractual basis**. Thus, it is usual to obligate the supplier to purchase only from certified suppliers. Thus, the declaration of principle extends also to the indirect suppliers. This approach is sometimes criticised because it could restrict the local company too much. In any case, one should analyse what obligations and rights can already be agreed on a contractual basis. This also includes penalties for violations of the agreed principles.

- The selection of suppliers and the design of the contractual relationship are supplemented by regular audits and establishing a monitoring system. In practice, it is helpful to make the process and the specific measures transparent so that the company is aware of the requirements. This includes creating a firm plan for when to expect which audits.

- **Training and education** should be considered at this point, too. Training should address the risks and clarify expectations about preventive measures. Getting everyone involved in a learning process is the most effective preventative measure.

## **VI. Measures against violations (§ 7 LkSG)**

If certain risks are realised, i.e. if violations occur, companies must take appropriate remedial action immediately (Section 7 I LkSG). **Compliance obligations (Duty to fulfill)** apply in the company's business operations in Germany, where it is assumed that it is legally and factually possible to remedy the violation of one's initiative. The measure must lead to the termination of the offence. In the company's business area abroad, the action must generally lead to the termination of the infringement - the duty to succeed gives way here to an assignment of probability. Even if there is no guarantee, measures must be suitable for ending an infringement.

The law prescribes a duty to **make efforts (Duty of effort)** outside the company's sphere of influence. If the nature of the violation is such that the company cannot remedy it in the foreseeable future, a concept for ending or minimising it must be developed immediately. Companies must address and try to eliminate the grievance - even if it cannot be stopped. As substantive measures, the law suggests working out a concept with the supplier, joining forces with other companies or temporarily terminating the business relationship.

In principle, cooperative conflict behaviour is desired. Often, it will fail not because of wanting to but because of knowing how. The business partner may need resources, knowledge, training and education to remedy specific grievances. Engagement in this area is a concept in terms of a remedy.

The problem is addressed explicitly in practice, and a deadline is set for correcting the grievance. Penalties can be imposed without improvement, even after several reminders. **Termination of an ongoing business relationship is the ultima ratio.**

### **VIII. Establishing a complaints mechanism (§ 8 LkSG)**

Companies must set up an appropriate internal or external complaints procedure (§ 8 LkSG). This "complaint box" **aims to allow people to point out violations** of human rights and environmental law. All those involved in the company and its direct suppliers should be able to report misconduct by the company centrally. Receipt of the report must be confirmed. The facts of the case must be discussed with the whistleblowers. A joint settlement procedure may be ordered.

The complaints procedure requirements under the LkSG differ from those under the Whistleblower Protection Act (Whistleblower Directive). Whereas in the latter case, only employees must be guaranteed the opportunity to complain internally, under the LkSG, access must be provided to all persons affected by the company's business area. Therefore, access to the complaints system is public and includes outside persons.

It is important to note that the procedure is accessible. Hurdles should be actively addressed (different languages, level of education, fear of consequences).

General requirements for the complaints system:

- Rules of procedure must be defined.
- The "judges" must be independent and not bound by instructions. They are bound to secrecy.
- It must be possible to submit complaints anonymously.
- Clear and understandable information about the procedure and responsibilities must be provided.
- The system must be publicly accessible to everyone.

**Practical tip:** A combination of different channels is particularly effective. For example, a contact e-mail or a procedure can be offered directly on the website. In addition, a hotline can be set up, and internal and external trusted third parties can be assigned. In addition, contact notices can also be attached to products and brochures and flyers distributed to all employees in the company.

### **IX. Publishing a report (§ 10 LkSG)**

As described, efforts to implement due diligence requirements must be documented and published once a year as a report (§ 10 LkSG).

- The report must
  - describe the main risks.
  - describe the prevention and remedial measures.
  - contain measures to verify effectiveness.
  - contain conclusions for the future.
  - To be published on its website.
  - be accessible free of charge for seven years.

BAFA provides an electronic form for the report on its website. BAFA has recently published a sample questionnaire:

[https://www.bafa.de/DE/Lieferketten/Berichtspflicht/berichtspflicht\\_node.html](https://www.bafa.de/DE/Lieferketten/Berichtspflicht/berichtspflicht_node.html)

## X. **Fulfillment of due diligence obligations: Practical examples**

There is no one right way. Below are three practical examples of the implementation of general due diligence obligations:

- Merck has set up an internal working group for implementation (***Human Rights Working Group***)

- Merck: Sustainability Report 2022
- <https://www.merckgroup.com/de/nachhaltigkeitsbericht/2022/>

- Daimler relies on the use of a digital system (***Human Rights Respect System***)

- Mercedes Benz: Sustainability Report 2022
- <http://sustainabilityreport.mercedes-benz.com/2022/services/downloads.html>

- Edeka relies on ***multi-stakeholder initiatives*** and certification systems ("Fairtrade").

- Edeka: Human Rights and Fairness. Policy statement and projects
- <https://verbund.edeka/verantwortung/handlungsfelder/gesellschaft/menschenrechte/>



**Praxisleitfaden - Deutsches Lieferkettengesetz**  
*Pflichten aus dem Gesetz und was Sie jetzt tun  
können*

***Diese Anleitung bietet Ihnen praxisrelevante Handlungsimpulse. So können Sie folgende Pflichten für Unternehmen aus dem Lieferkettengesetz umsetzen:***

<b>A. GRUNDLAGEN DES LKSG:</b> .....	<b>3</b>
I.    WELCHE UNTERNEHMEN SIND VERPFLICHTET?.....	3
II.   RECHTSFOLGEN DES LKSG: WELCHE KONSEQUENZEN DROHEN BEI VERSTÖßEN?.....	3
<b>B. PRAXISRELEVANTE ANLEITUNG</b> .....	<b>4</b>
I.    EINRICHTUNG EINES RISIKOMANAGEMENTS (§ 4 LKSG).....	4
II.   DURCHFÜHRUNG EINER RISIKOANALYSE (§ 5 LKSG) .....	5
1. <i>Risikoermittlung und Informationsbeschaffung</i> .....	5
2. <i>Risiken angemessen gewichten</i> .....	6
III.  BEISPIEL FÜR EINE EINFACHE RISIKOANALYSE.....	7
IV.   EINE GRUNDSATZERKLÄRUNG FORMULIEREN (§ 6 II LKSG) .....	9
V.    RISIKEN IM UNTERNEHMEN VORBEUGEN (§ 6 I, III LKSG).....	10
VI.   RISIKEN BEI LIEFERANTEN VORBEUGEN (§ 6 IV LKSG).....	11
VII.  MAßNAHMEN GEGEN VERSTÖßE, ABHILFEMAßNAHMEN (§ 7 LKSG) .....	12
VIII. EIN BESCHWERDEMECHANISMUS EINRICHTEN (§ 8 LKSG) .....	13
IX.   EINEN REPORT VERÖFFENTLICHEN (§ 10 LKSG) .....	14
X.   ERFÜLLUNG VON SORGFALTPFLICHTEN: PRAXISBEISPIELE .....	15

## A. Grundlagen des LkSG:

Alle verpflichtenden Maßnahmen aus dem Gesetz müssen mindestens einmal jährlich oder Anlassbezogen überprüft werden.

### I. Welche Unternehmen sind verpflichtet?

Das Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) ist seit Anfang 2023 in Kraft. Unternehmen **ab einer Mitarbeiteranzahl von 3.000** sind verpflichtet, die Einhaltung von Umwelt- und Menschenrechten in ihren Lieferketten zu evaluieren (§ 1 LkSG). Ab dem kommenden Jahr 2024 sinkt die Schwelle auf 1.000 Mitarbeiter. In Planung ist ebenso eine europäische Gesetzgebung (**Corporate Sustainability Due Diligence Directive - CSDDD**), die **voraussichtlich die Schwelle weiter senken wird**.

Das Gesetz sieht regelmäßige Berichtspflichten vor: so muss **einmal jährlich nach Abschluss des Geschäftsjahres ein Bericht** beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhr (BAFA) vorgelegt werden. Erstmals überprüft wird die Einhaltung durch das BAFA 2024. Diese hat hierfür nach eigenen Angaben bereits eine eigene Abteilung aufgebaut, die mehr als 100 Mitarbeiter umfasse.

### II. Rechtsfolgen des LkSG: Welche Konsequenzen drohen bei Verstößen?

Bei Nichteinhaltung der Sorgfaltspflichten können empfindliche Bußgelder verhängt werden. **Bußgelder zwischen 100.000 und 800.000 Euro** sind möglich. Ab einem weltweiten Jahresumsatz von 400 Mio. Euro drohen Unternehmen Bußgelder von **bis zu zwei Prozent des durchschnittlichen Jahresumsatzes**. Darüber hinaus riskieren Unternehmen den **Ausschluss von der Vergabe öffentlicher Aufträge** und eine **zivilrechtliche Haftung**.

## B. Praxisrelevante Anleitung

### I. Einrichtung eines Risikomanagements (§ 4 LkSG)

Erste Voraussetzung ist die Einrichtung eines systematischen (angemessenes und wirksames) Risikomanagements (§ 4 LkSG). Im ersten Schritt lohnt sich zunächst die **internen Stakeholder zu aktivieren** (Geschäftsführung, Legal, Personalbereich, Compliance-Abteilung, Einkauf, Vertrieb) und eine zentrale Struktur zu etablieren. In der Praxis wird zu diesem Zweck häufig ein **Roundtable** eingerichtet: Zu dieser „Arbeitsgruppe“ werden alle relevanten Positionen innerhalb des Unternehmens eingeladen. Dazu zählen Qualitätsmanagement, Produktentwicklung, Vertrieb, Einkauf, Recht, HR, Gewerkschaften. Bei regelmäßigen Treffen können so Handlungsfelder aufgedeckt werden. Ist der **Status Quo** gefunden, werden auch die Lücken deutlich und im nächsten Schritt kann eine **Roadmap** aufgestellt werden. Die Roadmap sollte zum Ziel haben eine Organisation aufzubauen, die eine inhaltliche Risikoanalyse möglich macht.

- finanzielle und personelle Ressourcen müssen definiert werden.
- Verantwortlichkeiten, Zuständigkeiten und Methoden müssen geklärt werden.
- Das Gesetz empfiehlt die Position eines *Human Rights Officers* oder *eines Compliance Beauftragten* einzurichten. Die Position soll direkt an das Management berichten. Die Verantwortlichkeit kann aber nicht auf eine Position unterhalb der Geschäftsebene delegiert werden.
- Möglicherweise lassen sich die Anforderungen in bestehende CSR/ESG-Systeme und in eine bestehende *Sustainability* oder *Corporate Governance Strategie* einbinden.
- Mindestens jährlich muss das Management durch einen umfassenden Report informiert werden.

## II. Durchführung einer Risikoanalyse (§ 5 LkSG)

### 1. Risikoermittlung und Informationsbeschaffung

Voraussetzung des Gesetzes ist eine angemessene Risikoanalyse (§ 5 LkSG) als Teil eines effektiven Risikomanagements. Mit einer einmaligen Analyse ist es nicht getan, da sich die Risiken sowie die Ausgangsbedingungen fortlaufend ändern.

Wichtig ist in diesem Zusammenhang zu beachten, dass das LkSG neue Perspektiven eröffnen, möchte: Die **Betroffenheit von Personen und der Umwelt** soll im Mittelpunkt stehen und nicht betriebswirtschaftliche Risiken.

Nötig ist eine systematische und **umfassende Analyse des eigenen Geschäftsfeldes** (§ 6 I, III LkSG). So erfüllen Sie die Voraussetzungen:

- Die Risikoanalyse dient dem Überblick über **mögliche Risiken im gesamten Wertschöpfungsrahmen**. Die Analyse ist grundsätzlich anlassbezogen, sollte nach dem LkSG aber mindestens jährlich durchgeführt werden.
- Weitere Anlässe können sein:
  - o die Einführung eines neuen Produkts oder Services
  - o Neue Geschäftsbeziehungen mit Lieferanten, neue Regionen
  - o Substantiierte Kenntnis von Risiken (Medienberichte, Vorfälle in der Vergangenheit, Branchenspezifische Misstände )
- Der Ausgangspunkt bildet eine ausreichende **Informationsgrundlage**:
  - o In ersten Schritt sollen die Unternehmen einen Überblick gewinnen über ihre Einkaufs- und Beschaffungspraxis, über die Struktur und Akteure der unmittelbaren Zulieferer sowie über wichtige und vulnerablen Personengruppen, die von der Geschäftstätigkeit betroffen sind.
  - o Typische Risikofelder sind: Länder und Regionen, Branchen & Industrien, Geschäftsmodell (Produktion), Geschäftspartner (Zulieferer). Einen guten Überblick gibt das *Infoportal Menschenrechtliche Sorgfalt*: <https://www.mvorisicochecker.nl/de>
  - o Über die Maßnahmen, wie relevante Informationen gesammelt werden, macht das Gesetz keine Vorgaben. Zunächst ist es sinnvoll auf interne Informationen und Mechanismen zurückzugreifen und bestehende CSR-Systeme und Compliance Mechanismen auf das LkSG auszuweiten.
  - o Weitere Insights ergeben sich über den Dialog mit Branchen- und Interessensverbänden wie etwa Handelskammern und Gewerkschaften.
  - o Aus dem Gesetz ergibt sich ebenso, dass Betroffene miteinbezogen werden sollen. Das können z.B.: Beschäftigte und Anwohner einer

Produktionsstätte sein oder deren Interessenvertreter (Gewerkschaften, Verbände, Parteien, Politische Vertreter).

- Weitere proaktive Maßnahmen können sinnvoll sein: Zum Beispiel Fragebögen an die Lieferanten verschicken, die besonderes Wissen über bestimmte Branchenrisiken haben, Interviews führen mit Betroffenen.
- Auch durch Vor-Ort-Besuche und Inspektionen können Risiken ausfindig gemacht werden.

## 2. Risiken angemessen gewichten

In der Lieferkette müssen die Unternehmen die Sorgfaltspflichten in für sie angemessener Weise berücksichtigen (§ 5 II LkSG). Damit bestehen **Ermessens- und Handlungsspielraum** wie diese Sorgfaltspflichten umgesetzt werden. Welche Risiken wie, in welcher Reihenfolge und mit welcher Intensität angegangen werden, hängt von der spezifischen Unternehmenssituation ab. Die Bemühungen in Bezug auf konkrete Risiken können und dürfen dabei in der Art und in der Intensität unterschiedlich ausfallen.

Wichtiger Praxistipp: **Mit den umsatzstärksten Produkten/Services anfangen.**

Weitere Kriterien für die Gewichtung sind:

1. **Die Art und Umfang der Geschäftstätigkeit** des Unternehmens
2. das **Einflussvermögen** des Unternehmens auf den **unmittelbaren Verursacher**
3. der typischerweise zu erwartenden **Schwere** der Verletzung,
4. Die **Umkehrbarkeit** der Verletzung,
5. die **Wahrscheinlichkeit**
6. die **Art des Verursachungsbeitrages.**

### III. Beispiel für eine einfache Risikoanalyse<sup>1</sup>

Ein deutsches Unternehmen mit 3.000 Mitarbeitern importiert als wichtigster Rohstoff Erdnüsse (Nicht geröstet) aus der Türkei.

#### **Branchenspezifisches Risiko: Landwirtschaft:**

- In der Landwirtschaft werden häufig Düngemittel, Insektizide, Fungizide und Herbizide eingesetzt
- Die Pestizide werden nicht nur für Pflanzen verwendet, sondern können auch in die Luft, den Boden und das Wasser gelangen
- Erhöhte Konzentration von Pestiziden können zu Krankheit und Tod von Tieren und Pflanzen führen, können aber auch ein Gesundheitsrisiko für Menschen darstellen.

#### **Länderspezifische Risiken: Türkei**

##### **Kinderarbeit**

Die türkische Regierung ist sich des Problems der Kinderarbeit bewusst und geht dagegen vor. Rund 720.000 Kinder und Jugendliche zwischen 6 und 17 Jahren waren, der jüngsten Umfrage des türkischen Statistikamtes zu Schlüsselindikatoren zu Kinder- und Jugendarbeit, im Zeitraum Oktober bis Dezember 2019 erwerbstätig. Dies waren 4,4 Prozent von den 14,3 Millionen Kindern und Jugendlichen in dieser Altersklasse. Von diesen Erwerbstätigen waren 20 Prozent in der Altersgruppe von 6 bis 15 Jahren. Von den besonders jungen Kindern von 6 bis 11 Jahren waren der Umfrage zufolge geschätzt rund 32.000 erwerbstätig.

##### *Empfehlung:*

*Zur Reduzierung des Risikos von Kinderarbeit in der Landwirtschaft schaffen beispielsweise einzelne Unternehmen Möglichkeiten zur Kinderbetreuung. Dies gilt besonders, wenn die Erntezeit in die Schulferienzeit fällt (wie etwa bei Haselnüssen im Monat August). Gegebenenfalls könnte in Kooperation mit Nichtregierungsorganisationen schulischer Unterricht angeboten werden. Beobachter sehen bei vielen Kindern von Erntehelfern schulischen Nachholbedarf, da sie aus bildungsfernen Schichten stammen oder eingeschränkte Möglichkeiten zum Schulbesuch haben.*

##### **Zwangsarbeit**

Laut Nichtregierungsorganisationen besteht ein besonderes Risiko von Ausbeutung wegen Armut bei Minderheiten, Personen aus Ostanatolien und Flüchtlingen aus Syrien. Da Flüchtlinge oft keine Aufenthalts- oder Arbeitserlaubnis haben, arbeiten sie häufig inoffiziell ohne arbeitsrechtlichen Schutz, vor allem in der Landwirtschaft und im Baugewerbe.

##### *Empfehlung:*

*Kontaktaufnahme mit der deutsch-türkischen Handelskammer. Erweiterte Informationen bei spezialisierten Organisationen sammeln. Austausch von Unternehmen im Netzwerk Global Business Network on Forced Labour.*

#### **Allgemeine menschenrechtliche Risiken:**

##### **Arbeitsschutz & Arbeitssicherheit**

Die Landwirtschaft ist im Hinblick auf Gesundheit und Sicherheit ein besonders risikoreicher Sektor. Dies liegt an der Gefahr einer Infektion mit parasitären Krankheiten und an der Exposition gegenüber Chemikalien (sowohl Landwirte als auch Verbraucher),

<sup>1</sup> Quellen: <https://www.gtai.de/de/trade>, <https://www.csr-in-deutschland.de/>

die in der Landwirtschaft eingesetzt werden. Diese Risiken sind in Ländern mit niedrigem und mittlerem Einkommen relativ höher.

*Empfehlung:*

- *Allgemeine Maßnahmen zur Prävention von Gewalt, Stress und für eine sichere Arbeitsumgebung.*
- *Dazu gehört die Prävention von psychosozialen Stress am Arbeitsplatz, wie beispielsweise arbeitsbedingter Stress, Mobbing und sexuelle Belästigung.*
- *Besonders gefährdet für solche Praktiken sind Gastarbeiter, ungelernete Arbeitskräfte und Arbeiter in Subunternehmen.*
- *Allgemeine Sicherheitsanforderungen der EU einhalten.*
- *Zertifizierung des Unternehmens hinsichtlich Arbeitssicherheit*
- *Schulung der Mitarbeiter vor Ort*

### **Allgemeine umweltrechtlichen Risiken:**

#### **Biodiversität**

Durch Monokulturen wird die Biodiversität beeinflusst.

*Empfehlung:*

- *Biodiversität aktiv fördern*
- *Maßnahmen ergreifen die seltene Pflanzensorten fördern*
- *Insektenschutzbereiche*

#### **Wasserverbrauch**

Der weltweite durchschnittliche Wasserfußabdruck von Erdnüssen (in der Schale) beträgt etwa 2.780 Liter/kg. Dieser Wert kann von Land zu Land variieren.

*Empfehlung:*

- *Wasserverbrauch bestimmen und messen*
- *Bewusstsein vor Ort schaffen*
- *Wasserverbrauch senken*
- *Örtliche Wasserquellen nicht erschöpfen*
- *Teilnahme an Organisationen, die sich mit der Problematik auseinandersetzen.*

#### **Boden- Wasserverschmutzung durch Pestizide**

*Empfehlung:*

- *Überprüfung der Ausbringung*
- *Überprüfung der Spritzanlagen*
- *Effizienter und zielgerichteter Einsatz*
- *Mehr Informationen über die Schädlinge*
- *Schulung für dein Einsatz*
- *Gibt es Alternativen?*

#### **IV. Eine Grundsatzerklärung formulieren (§ 6 II LkSG)**

Das Gesetz verpflichtet Unternehmen eine Grundsatzerklärung (Policy) zu erstellen (§ 6 LkSG). Eine solcher **Leitfaden definiert die Erwartungen an die Lieferanten und Mitarbeitern**. Notwendigerweise muss die Grundsatzerklärung diesen gegenüber offen kommuniziert sowie auf der Webseite der Öffentlichkeit zugänglich gemacht.

Zunächst reicht ein **allgemeines Bekenntnis** zu Menschen- und Umweltrechten. Im weiteren Verlauf kann diese allgemeine Verpflichtung durch ein eigenes konkretes und detailliertes Wertesystem (Code of Conduct) ausgebaut werden.

In der Grundsatzerklärung muss beschrieben werden, wie die Mindestanforderungen aus dem Lieferkettengesetz erfüllt werden, also welche Strategie verfolgt wird, um mit bestehenden Risiken umzugehen. Außerdem soll die Art und Umfang der Risikoanalyse deutlich werden, Beschreibung von Präventions- und Abhilfemaßnahmen, Information über die Art des Berichtes sowie welche Beschwerdemechanismen eingerichtet werden.

## V. Risiken im Unternehmen vorbeugen (§ 6 I, III LkSG)

Sind Risikofelder definiert, ist das Unternehmen verpflichtet in seinem eigenen Bereich **Präventionsmaßnahmen** zu ergreifen (§ 6 I, III LkSG).

- Dazu muss zunächst in der Grundsatzerklärung die Werte (Risiken) und damit die Zielrichtung festgelegt werden.
- Weiterhin empfiehlt sich im Einkauf die Verwendung von Richtlinien wie etwa die Implementierung von Nachhaltigkeits-Kriterien. Dazu kann auf bestehende Guidelines aufgebaut werden. Ein Beispiel ist etwa: ISO 20400. (<https://www.dnv.de/services/nachhaltige-beschaffung-nach-iso-20400-2017-91891>)
- Ein **smartes Vertragsdesign** kann große Effekte haben. So definiert der Vertrag die die Einkaufspreise über eine Zeitspanne, Lieferzeitpunkte sowie Kostenteilungsregelungen. In bestimmten Risikogebieten können bestimmte Bedingungen ein Risiko verschärfen oder vermindern. Gerade lange Zahlungsziele könnten einen Lieferanten in Zahlungsschwierigkeiten bringen und so zu schlechteren Arbeitsbedingungen führen. Hier lohnt sich eine sorgfältige Analyse und gegebenenfalls Anpassungen. Auf vertraglicher Basis können aber Lieferanten auch mitgenommen werden, indem zum Beispiels Bonuszahlung bei der Erreichung von Nachhaltigkeitszielen vereinbart werden oder indem ein gemeinsames Investment zur Verhinderung von Menschenrechtsverletzungen vereinbart wird.
- Nicht zu unterschätzen ist die nötige Aus- und Weiterbildung aller Mitarbeiter über die definierte Grundsatzerklärung. Dies kann beim Onboarding von neuen Mitarbeitern geschehen, sollte aber durch regelmäßige Schulungen und Trainings ergänzt werden. Dies erhöht allgemein die Sensitivierung und Akzeptanz der Mitarbeiter für die Unternehmensziele.

## VI. Risiken bei Lieferanten vorbeugen (§ 6 IV LkSG)

Liegen Risiken in der Lieferkette vor, so ist das Unternehmen verpflichtet sofort abgemessene Präventionsmaßnahmen zu treffen (§ 6 IV LkSG).

- Dies kann durch eine sorgfältige Auswahl der Lieferanten geschehen. Viele Lieferanten haben sich bereits in Bezug auf bestimmte Risiken zertifizieren lassen. Wenn ein Lieferant über keine Zertifizierung verfügt, so können Sie sich selbst vor Ort ein Bild machen, indem sie den Lieferanten besuchen, Audits durchführen und allgemein Informationen bspw. über Fragebögen und Selbstauskünfte sammeln.
- Eine Grundsatzerklärung für Lieferanten ausarbeiten kann helfen, um einen geteilten Erwartungshorizont zu schaffen. Für langfristige Zusammenarbeit können auch **Entwicklungsziele** definiert werden. Dies hat zusätzlich den Vorteil, dass der Einfluss auf Lieferantenebene wächst.
- Auch auf **vertraglicher Basis** kann die Beziehung zu dem Lieferanten und seine Einkaufs- Beschaffungspraxis näher ausbalanciert werden. So ist es in der Praxis üblich den Lieferanten zu verpflichten seinerseits nur von zertifizierten Zulieferern einzukaufen. So verlängert sich die Grundsatzerklärung auch auf die mittelbaren Lieferanten. Dieses Vorgehen wird teilweise kritisiert, da es das Unternehmen vor Ort zu sehr einschränken könnte. Jedenfalls sollte man analysieren, was für Pflichten und Rechte man auf vertraglicher Basis bereits vereinbaren kann. Dazu zählen auch Strafen bei Verstößen gegen die vereinbarten Grundsätze.
- Ergänzt wird die Auswahl der Lieferanten und die Gestaltung der vertraglichen Beziehung durch regelmäßige Audits und durch die Etablierung eines Monitorings. In der Praxis hilfreich ist, den Prozess und die konkreten Maßnahmen transparent zu machen, so dass das betroffene Unternehmen informiert ist, welche Anforderungen bestehen. Dazu zählt einen festen Plan zu machen, wann mit welchen Überprüfungen zu rechnen ist. Unter Umständen können auch die Fragen geteilt werden oder zumindest eine externe Überprüfung angekündigt werden.
- Auch an dieser Stelle ist **Training und Ausbildung** nicht zu unterschätzen. Die Schulungen sollten sich auf die Risiken beziehen und die Erwartungen im Hinblick auf Präventionsmaßnahmen verdeutlichen. Alle Beteiligten in einem lernenden Prozess mitzunehmen ist die effektivste vorbeugende Maßnahme.

## VII. Maßnahmen gegen Verstöße, Abhilfemaßnahmen (§ 7 LkSG)

Realisieren sich bestimmte Risiken, kommt es also zu Verstößen, sind Unternehmen angehalten unverzüglich angemessene Abhilfemaßnahmen zu treffen (§ 7 I LkSG). Im eigenen Geschäftsbereich im Inland gelten **Erfüllenspflichten**, denn dort wird davon ausgegangen, dass man rechtlich und faktisch die Missstände eigenhändig beheben kann. Die Maßnahme muss zur Beendigung der Verletzung führen. Im eigenen Geschäftsbereich im Ausland muss die Maßnahme *in der Regel* zur Beendigung der Verletzung führen – die Erfolgspflicht weicht hier also einer Wahrscheinlichkeitspflicht. Auch wenn es keine Garantie gibt, müssen Maßnahmen geeignet sein eine Verletzung zu beenden.

Außerhalb der eigenen Einflussphäre schreibt das Gesetz **Bemühenspflichten** vor. Ist die Verletzung so beschaffen, dass das Unternehmen sie selbst nicht in absehbarer Zeit beheben kann, so muss unmittelbar ein Konzept zur Beendigung oder Minimierung erarbeitet werden. Das heißt Unternehmen müssen die Missstände ansprechen und sich um die Beseitigung bemühen – auch wenn ein Missstand nicht gänzlich aus der Welt geschafft werden kann. Als inhaltliche Maßnahmen schlägt das Gesetz vor gemeinsam mit dem Zulieferer ein Konzept zu erarbeiten, sich mit anderen Unternehmen zusammen zu schließen oder die Geschäftsbeziehung temporär zu beenden.

Grundsätzlich ist ein kooperatives Konfliktverhalten gewünscht. Häufig wird es nicht am Willen, sondern am Wissen-wie scheitern. Möglicherweise benötigt der Geschäftspartner Ressourcen, Wissen oder Training und Schulungen, um gewisse Missstände zu beheben. Engagement in diesem Bereich ist ein Konzept im Sinne einer Abhilfemaßnahme.

In der Praxis wird das Problem konkret angesprochen und eine Frist gesetzt, bis wann der Missstand behoben werden soll. Kommt es auch nach mehreren Ermahnungen nicht zu Besserungen können Strafen ausgesprochen werden. Die **Beendigung einer laufenden Geschäftsbeziehung ist ultima ratio**.

### VIII. Ein Beschwerdemechanismus einrichten (§ 8 LkSG)

Unternehmen müssen ein angemessenes unternehmensinternes oder externes Beschwerdeverfahren einrichten (§ 8 LkSG). Zweck dieses „Kummerkastens“ ist es Personen die Möglichkeit zu geben auf menschen- und umweltrechtliche Verstöße hinzuweisen. **Alle Beteiligten des Unternehmens sowie der unmittelbaren Zulieferer sollen zentral Verfehlungen des Unternehmens melden können.** Der Eingang des Hinweises muss bestätigt werden. Der Sachverhalt muss mit den Hinweisgebern erörtert werden. Ein gemeinsames Beilegungsverfahren kann angeordnet werden.

Die Anforderungen an das Beschwerdeverfahren nach dem LkSG ist **nicht deckungsgleich** mit den Anforderungen aus dem Hinweisgeberschutzgesetzes (Whistleblower Richtlinie). Während bei letzterem lediglich intern den Mitarbeitern die Möglichkeit der Beschwerde gewährleistet werden muss, muss im Rahmen des LkSG allen Personen, die von dem Geschäftsbereich des Unternehmens betroffen sind, der Zugang eröffnet sein. Der Zugang zu dem Beschwerdesystem ist also öffentlich und schließt außenstehende Personen mit ein.

Wichtig zu beachten ist, dass **das Verfahren tatsächlich zugänglich** ist. Hürden sollten aktiv begegnet werden (Unterschiedliche Sprachen, Bildungsstand, Angst vor Konsequenzen)

Allgemeine Anforderungen an das Beschwerdesystem:

- Es muss eine Verfahrensordnung definiert sein.
- Die „Richter“ müssen unabhängig und and Weisungen nicht gebunden sein. Sie sind zur Verschwiegenheit verpflichtet.
- Hinweise müssen anonym möglich sein.
- Klare und verständliche Informationen über das Verfahren und Zuständigkeiten müssen angeboten werden.
- Das System muss öffentlich für jedermann zugänglich.

**Praxishinweis:** Eine **Kombination aus verschiedenen Kanälen** ist besonders effektiv. So kann auf der Webseite ein Kontaktmail oder ein Verfahren direkt angeboten werden. Zusätzlich kann eine Hotline eingerichtet werden und interne sowie externe Vertrauenspersonen beauftragt werden. Zusätzlich können auch an den Produkten Kontakthinweise angebracht werden und Broschüren und Flyer an alle Beschäftigte im Unternehmen verteilt werden.

### **IX. Einen Report veröffentlichen (§ 10 LkSG)**

Die Bemühungen Sorgfaltspflichten – wie beschrieben - umzusetzen, müssen dokumentiert und einmal jährlich als Bericht veröffentlicht werden (§ 10 LkSG).

- Der Bericht muss
  - o die wesentlichen Risiken beschreiben.
  - o die Prävention und Abhilfemaßnahmen beschreiben.
  - o Maßnahmen zur Überprüfung der Wirksamkeit enthalten.
  - o Schlussfolgerungen für die Zukunft enthalten.
  - o auf der eigenen Webseite veröffentlicht werden.
  - o 7 Jahre kostenlos zugänglich sein.

Die BAFA stellt ein elektronisches Formular für den Report auf ihrer Webseite zur Verfügung. Ein Beispielfragekatalog hat die BAFA kürzlich veröffentlicht: [https://www.bafa.de/DE/Lieferketten/Berichtspflicht/berichtspflicht\\_node.html](https://www.bafa.de/DE/Lieferketten/Berichtspflicht/berichtspflicht_node.html)

## **X. Erfüllung von Sorgfaltspflichten: Praxisbeispiele**

Es gibt nicht den einen richtigen Weg. Anbei drei Praxisbeispiele für die Umsetzung von allgemeinen Sorgfaltspflichten:

- Merck hat zur Umsetzung eine unternehmensinterne Arbeitsgruppe eingerichtet (*Human Rights Working Group*)
  - o Merck: Nachhaltigkeitsbericht 2022
  - o <https://www.merckgroup.com/de/nachhaltigkeitsbericht/2022/>
  
- Daimler baut auf die Nutzung eines digitalen Systems (*Human Rights Respect System*)
  - o Mercedes Benz: Nachhaltigkeitsbericht 2022  
<http://sustainabilityreport.mercedes-benz.com/2022/services/downloads.html>
  
- Edeka setzt auf *Multi-Stakeholder-Initiativen* und Zertifizierungssysteme („Fairtrade“)
  - o Edeka: Menschenrechte und Fairness. Grundsaterklärung und Projekte
  - o <https://verbund.edeka/verantwortung/handlungsfelder/gesellschaft/menschenrechte/>