# Berichtsvorlage

# Voll- und Kompaktbilanz zur Gemeinwohl-Matrix 5.1

Vorlage zur Erarbeitung eines Berichtes und zur transformativen Organisationsentwicklung mit dem Arbeitsbuch Voll- und Kompaktbilanz zur Gemeinwohl-Matrix 5.1

Stand: Dezember 2024

### Impressum

**Autor:** Matrix Entwicklungsteam

**Datum:** Dezember 2024

**Zur Verwendung mit**

* Arbeitsbuch Voll- und Kompaktbilanz zur Gemeinwohl-Matrix 5.1, Matrix Entwicklungsteam, 2024, Gemeinwohl-Ökonomie Deutschland e.V.
* Additional Information Document



[Berichtsvorlage 1](#_Toc69339660)

[Voll- und Kompaktbilanz zur Gemeinwohl-Matrix 5.1 1](#_Toc294742417)

[Impressum 1](#_Toc54990468)

[Einleitung 3](#_Toc1626659869)

[1.1. Die Arbeitsvorlage verstehen 3](#_Toc1401380667)

[1.2. Gemeinwohl-Matrix und Gemeinwohl-Bilanz 3](#_Toc2110344763)

[1.3. Arten der Bilanz 5](#_Toc1354115015)

[1.4. Einen Bericht erstellen 6](#_Toc1180421006)

[1.5. Bewertung der Auswirkungen auf das Gemeinwohl 6](#_Toc1549639440)

[1.6. Vergabe von Gemeinwohl-Punkten 8](#_Toc495448480)

[1.7. Neuerungen der Matrix 5.1 9](#_Toc419265963)

[1.8. ECOnGOOD Label 10](#_Toc647534004)

[Gemeinwohl-Bericht 11](#_Toc1834258856)

[Daten der Organisation 11](#_Toc787207118)

[Kurzpräsentation des Unternehmens 11](#_Toc1930602389)

[Produkte und Dienstleistungen des Unternehmens 11](#_Toc1908837188)

[Das Unternehmen und Gemeinwohl 11](#_Toc1337655621)

[Testat 12](#_Toc942846347)

[Lebenszyklusperspektive 12](#_Toc1138361987)

[Kompaktbilanz 14](#_Toc1340163759)

[Biodiversität 14](#_Toc635638641)

[Der Sinn einer Organisation 15](#_Toc170048606)

[Berichtskapitel Sinn der Organisation 16](#_Toc1210524344)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 16](#_Toc7018377)

[Verifizierungsindikatoren 17](#_Toc103141674)

[Hilfen zum Berichtskapitel „Den Sinn erfüllen“ 17](#_Toc908001193)

[Kompaktbilanz 19](#_Toc820038527)

[A1.1 Arbeitsbedingungen und soziale Auswirkungen in der Lieferkette 19](#_Toc199016058)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 19](#_Toc770696224)

[Verifizierungsindikatoren 20](#_Toc1883075638)

[Bewertungsstufen 20](#_Toc2100102358)

[Tätigkeitsnachweis 20](#_Toc1875111959)

[Kompaktbilanz 21](#_Toc690266717)

[A1.2 Negativaspekt: Verletzung der Menschenwürde in der Lieferkette 21](#_Toc622289616)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 21](#_Toc2015076812)

[Verifizierungsindikatoren 21](#_Toc1726683010)

[Bewertungsstufen 21](#_Toc1634444108)

[Tätigkeitsnachweis 22](#_Toc2064875231)

[Kompaktbilanz 22](#_Toc151278722)

[A2.1 Faire Geschäftsbeziehungen mit Direktlieferant\*innen 22](#_Toc906528279)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 22](#_Toc2124971046)

[Verifizierungsindikatoren 23](#_Toc1749242288)

[Bewertungsstufen 23](#_Toc1786770177)

[Tätigkeitsnachweis 24](#_Toc812479867)

[Kompaktbilanz 24](#_Toc462181104)

[A2.2 Faire und gerechte Geschäftspraktiken entlang der gesamten Lieferkette 24](#_Toc708024910)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 24](#_Toc2124543405)

[Verifizierungsindikatoren 25](#_Toc521722794)

[Bewertungsstufen 25](#_Toc1372624046)

[Tätigkeitsnachweis 26](#_Toc1546176253)

[Kompaktbilanz 26](#_Toc778158060)

[A2.3 Negativaspekt: Missbrauch von Marktmacht gegenüber Lieferant\*innen 26](#_Toc1348151712)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 27](#_Toc732547158)

[Verifizierungsindikatoren 27](#_Toc107175476)

[Bewertungsstufen 27](#_Toc1501545644)

[Tätigkeitsnachweis 27](#_Toc1397862912)

[Kompaktbilanz 28](#_Toc41972565)

[A3.1 Umweltauswirkungen entlang der Lieferkette 28](#_Toc1551094768)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 28](#_Toc1117203053)

[Verifizierungsindikatoren 28](#_Toc909481668)

[Bewertungsstufen 28](#_Toc1262250688)

[Tätigkeitsnachweis 29](#_Toc106664801)

[Kompaktbilanz 29](#_Toc1873346457)

[A3.2 Negativaspekt: Unverhältnismäßige Umweltbelastungen in der Lieferkette 30](#_Toc1130562234)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 30](#_Toc1250993642)

[Verifizierungsindikatoren 30](#_Toc669915617)

[Bewertungsstufen 30](#_Toc901335308)

[Tätigkeitsnachweis 30](#_Toc3443450)

[Kompaktbilanz 31](#_Toc1980766062)

[A4.1 Transparenz und Mitentscheidungsrechte für Lieferant\*innen 31](#_Toc825467128)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 31](#_Toc957979409)

[Verifizierungsindikatoren 31](#_Toc1170581439)

[Bewertungsstufen 32](#_Toc714440399)

[Tätigkeitsnachweis 32](#_Toc878532963)

[Kompaktbilanz 32](#_Toc616493306)

[A4.2 Positiver Einfluss auf Transparenz und Mitentscheidung entlang der Lieferkette 33](#_Toc1921968674)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 33](#_Toc1180121077)

[Verifizierungsindikatoren 33](#_Toc1256174133)

[Bewertungsstufen 33](#_Toc2135528581)

[Tätigkeitsnachweis 34](#_Toc1531175953)

[Kompaktbilanz 35](#_Toc2137753418)

[B1.1. Finanzielle Unabhängigkeit durch Eigenfinanzierung 35](#_Toc192387234)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 35](#_Toc485376041)

[Verifizierungsindikatoren 35](#_Toc610109451)

[Bewertungsstufen 35](#_Toc373701964)

[Tätigkeitsnachweis 36](#_Toc111088224)

[Kompaktbilanz 36](#_Toc2075599913)

[B1.2. Finanzielle Unabhängigkeit durch Eigenfinanzierung für Selbstverwaltungsorganisationen 36](#_Toc259987883)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 37](#_Toc286277713)

[Verifizierungsindikatoren 37](#_Toc1331854286)

[Bewertungsstufen 37](#_Toc62519250)

[Tätigkeitsnachweis 38](#_Toc1490252610)

[Kompaktbilanz 38](#_Toc1146398973)

[B1.3 Gemeinwohlorientierte Fremdfinanzierung 38](#_Toc686898548)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 39](#_Toc900162017)

[Verifizierungsindikatoren 39](#_Toc1440610294)

[Bewertungsstufen 39](#_Toc303571575)

[Tätigkeitsnachweis 39](#_Toc1345859794)

[Kompaktbilanz 40](#_Toc1825831585)

[B1.4 Ethische Haltung externer Finanzpartner\*innen 40](#_Toc242063203)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 40](#_Toc119611848)

[Verifizierungsindikatoren 40](#_Toc2133739118)

[Bewertungsstufen 40](#_Toc1976153882)

[Tätigkeitsnachweis 41](#_Toc1329986963)

[Kompaktbilanz 41](#_Toc403179933)

[B2.1 Solidarische und gemeinwohlorientierte Mittelverwendung 41](#_Toc558267339)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 42](#_Toc911843551)

[Verifizierungsindikatoren 42](#_Toc896642455)

[Bewertungsstufen 43](#_Toc950073942)

[Tätigkeitsnachweis 43](#_Toc1887635771)

[Kompaktbilanz 44](#_Toc1387703167)

[B2.2 Negativaspekt: Ungerechte Mittelverteilung 44](#_Toc956797653)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 44](#_Toc1290584651)

[Verifizierungsindikatoren 44](#_Toc1787859036)

[Bewertungsstufen 45](#_Toc1241999040)

[Tätigkeitsnachweis 45](#_Toc516722803)

[Kompaktbilanz 45](#_Toc509902336)

[B3.1 Soziale und ökologische Qualität der Investitionen 45](#_Toc1351317872)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 46](#_Toc806630760)

[Verifizierungsindikatoren 46](#_Toc802810225)

[Bewertungsstufen 46](#_Toc854785887)

[Tätigkeitsnachweis 47](#_Toc498913251)

[Kompaktbilanz 47](#_Toc363641442)

[B3.2 Gemeinwohlorientierte Finanzanlagen 47](#_Toc1711453046)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 48](#_Toc1643764403)

[Verifizierungsindikatoren 48](#_Toc11681156)

[Bewertungsstufen 48](#_Toc1664790048)

[Tätigkeitsnachweis 49](#_Toc1467146079)

[Kompaktbilanz 49](#_Toc654416861)

[B3.3 Negativaspekt: Abhängigkeit von sozial oder ökologisch bedenklichen Ressourcen 49](#_Toc315753971)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 49](#_Toc815693703)

[Verifizierungsindikatoren 50](#_Toc532748546)

[Bewertungsstufen 50](#_Toc742629082)

[Tätigkeitsnachweis 50](#_Toc198831788)

[Kompaktbilanz 50](#_Toc391088856)

[B4.1 Transparenz und Mitentscheidung 50](#_Toc1415381972)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 51](#_Toc1312321170)

[Verifizierungsindikatoren 51](#_Toc1103946715)

[Bewertungsstufen 51](#_Toc204399781)

[Tätigkeitsnachweis 52](#_Toc1921218795)

[Kompaktbilanz 52](#_Toc1434397709)

[B4.2 Gemeinwohlorientierte Eigentumsstruktur 53](#_Toc953179927)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 53](#_Toc904409706)

[Verifizierungsindikatoren 53](#_Toc772560039)

[Bewertungsstufen 54](#_Toc1653518636)

[Tätigkeitsnachweis 54](#_Toc277551389)

[Kompaktbilanz 54](#_Toc1469336877)

[B4.3 Negativaspekt: Feindliche Übernahme 55](#_Toc497400506)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 55](#_Toc1718690266)

[Verifizierungsindikatoren 55](#_Toc745375259)

[Bewertungsstufen 56](#_Toc1127989130)

[Tätigkeitsnachweis 56](#_Toc1774941335)

[Kompaktbilanz 56](#_Toc1867942491)

[C1.1 Mitarbeitendenorientierte Organisationskultur 56](#_Toc1072043552)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 56](#_Toc895063081)

[Verifizierungsindikatoren 57](#_Toc299709986)

[Bewertungsstufen 57](#_Toc1089566196)

[Tätigkeitsnachweis 57](#_Toc1293352996)

[Kompaktbilanz 58](#_Toc666735084)

[C1.2 Gesundheitsförderung und Arbeitssicherheit 58](#_Toc513575565)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 58](#_Toc108812792)

[Verifizierungsindikatoren 58](#_Toc419313740)

[Bewertungsstufen 58](#_Toc384985374)

[Tätigkeitsnachweis 59](#_Toc2131806405)

[Kompaktbilanz 59](#_Toc2051972985)

[C1.3 Diversität und Chancengleichheit 59](#_Toc1219912850)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 59](#_Toc1467939636)

[Verifizierungsindikatoren 60](#_Toc556811922)

[Bewertungsstufen 60](#_Toc1659366896)

[Tätigkeitsnachweis 61](#_Toc67540958)

[Kompaktbilanz 61](#_Toc1417868708)

[C1.4 Negativaspekt: menschenunwürdige Arbeitsbedingungen 61](#_Toc566691646)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 61](#_Toc44738093)

[Verifizierungsindikatoren 61](#_Toc1330569422)

[Bewertungsstufen 62](#_Toc1089600957)

[Tätigkeitsnachweis 62](#_Toc1601683823)

[Kompaktbilanz 62](#_Toc889422415)

[C2.1 Vergütungsstruktur 62](#_Toc1255037626)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 62](#_Toc876585928)

[Verifizierungsindikatoren 63](#_Toc617391109)

[Bewertungsstufen 63](#_Toc927164804)

[Tätigkeitsnachweis 64](#_Toc450347134)

[Kompaktbilanz 64](#_Toc1319290250)

[C2.2 Arbeitszeitgestaltung 64](#_Toc2045111843)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 64](#_Toc504394228)

[Verifizierungsindikatoren 64](#_Toc1373963331)

[Bewertungsstufen 65](#_Toc2052839474)

[Tätigkeitsnachweis 65](#_Toc1016061321)

[Kompaktbilanz 66](#_Toc1460200725)

[C2.3 Arbeitsmodelle 66](#_Toc324306317)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 66](#_Toc1264918980)

[Verifizierungsindikatoren 66](#_Toc757849193)

[Bewertungsstufen 66](#_Toc765508158)

[Tätigkeitsnachweis 67](#_Toc499654730)

[Kompaktbilanz 67](#_Toc1920643468)

[C2.4 Negativaspekt: ungerechte Arbeitsvereinbarungen 67](#_Toc1352043668)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 68](#_Toc1656561792)

[Verifizierungsindikatoren 68](#_Toc639333439)

[Bewertungsstufen 68](#_Toc94723335)

[Tätigkeitsnachweis 69](#_Toc866377126)

[Kompaktbilanz 69](#_Toc290420492)

[C3.1 Verpflegung während der Arbeitszeit 69](#_Toc704838468)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 70](#_Toc1994177303)

[Verifizierungsindikatoren 70](#_Toc834478008)

[Bewertungsstufen 70](#_Toc802905302)

[Tätigkeitsnachweis 71](#_Toc1884274198)

[Kompaktbilanz 71](#_Toc265937734)

[C3.2 Mobilität zum Arbeitsplatz 71](#_Toc2122458698)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 71](#_Toc733287502)

[Verifizierungsindikatoren 71](#_Toc298125727)

[Bewertungsstufen 71](#_Toc259594955)

[Tätigkeitsnachweis 72](#_Toc1104444161)

[Kompaktbilanz 72](#_Toc1180573045)

[C3.3 Umweltbewusste Organisationskultur 73](#_Toc1721837888)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 73](#_Toc2112099935)

[Verifizierungsindikatoren 73](#_Toc1955901802)

[Bewertungsstufen 73](#_Toc1170343029)

[Tätigkeitsnachweis 74](#_Toc446126489)

[Kompaktbilanz 74](#_Toc811948713)

[C3.4 Negativaspekt: Duldung umweltschädlicher Praktiken 74](#_Toc963154612)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 75](#_Toc1818878506)

[Verifizierungsindikatoren 75](#_Toc900248410)

[Bewertungsstufen 75](#_Toc708561316)

[Tätigkeitsnachweis 75](#_Toc2069144647)

[Kompaktbilanz 76](#_Toc1136471340)

[C4.1 Transparenz innerhalb der Organisation 76](#_Toc616116798)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 76](#_Toc17573454)

[Verifizierungsindikatoren 76](#_Toc1347915481)

[Bewertungsstufen 76](#_Toc1867607401)

[Tätigkeitsnachweis 77](#_Toc911917060)

[Kompaktbilanz 77](#_Toc982011898)

[C4.2 Legitimation der Führungskräfte 77](#_Toc713475898)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 77](#_Toc699110098)

[Verifizierungsindikatoren 78](#_Toc1589915996)

[Bewertungsstufen 78](#_Toc432749304)

[Tätigkeitsnachweis 78](#_Toc2098418633)

[Kompaktbilanz 79](#_Toc773003611)

[C4.3 Mitentscheidung der Mitarbeitenden 79](#_Toc385423261)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 79](#_Toc16011436)

[Verifizierungsindikatoren 79](#_Toc465084364)

[Bewertungsstufen 80](#_Toc1470638238)

[Tätigkeitsnachweis 80](#_Toc708329128)

[Kompaktbilanz 80](#_Toc1605979340)

[C4.4 Negativaspekt: Behinderung des Betriebsrats 80](#_Toc2000616725)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 81](#_Toc617845924)

[Verifizierungsindikatoren 81](#_Toc45657141)

[Bewertungsstufen 81](#_Toc791401456)

[Tätigkeitsnachweis 81](#_Toc1942732335)

[Kompaktbilanz 81](#_Toc793935825)

[D1.1 Beachtung der Menschenwürde in der Kommunikation mit Kund\*innen 81](#_Toc510148486)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 82](#_Toc183058196)

[Verifizierungsindikatoren 82](#_Toc1291753290)

[Bewertungsstufen 82](#_Toc253356995)

[Tätigkeitsnachweis 83](#_Toc1401480415)

[Kompaktbilanz 83](#_Toc810742266)

[D1.2 Barrierefreier Zugang 83](#_Toc1364567095)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 84](#_Toc940306092)

[Verifizierungsindikatoren 84](#_Toc568880907)

[Bewertungsstufen 84](#_Toc976596931)

[Tätigkeitsnachweis 85](#_Toc723584917)

[Kompaktbilanz 85](#_Toc1105519920)

[D1.3 Negativaspekt: unethische Werbung 85](#_Toc940182251)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 85](#_Toc1757846930)

[Verifizierungsindikatoren 85](#_Toc1023409857)

[Bewertungsstufen 86](#_Toc1827610133)

[Tätigkeitsnachweis 87](#_Toc724745716)

[Kompaktbilanz 87](#_Toc1364749140)

[D2.1 Kooperation mit anderen Organisationen 87](#_Toc2066383284)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 87](#_Toc310109682)

[Verifizierungsindikatoren 88](#_Toc1676748457)

[Bewertungsstufen 88](#_Toc529849528)

[Tätigkeitsnachweis 89](#_Toc127988444)

[Kompaktbilanz 89](#_Toc43960785)

[D2.2 Solidarität mit anderen Organisationen 89](#_Toc1054596545)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 90](#_Toc77746510)

[Verifizierungsindikatoren 90](#_Toc1726765891)

[Bewertungsstufen 90](#_Toc111397340)

[Tätigkeitsnachweis 91](#_Toc574837391)

[Kompaktbilanz 91](#_Toc619549243)

[D2.3 Negativaspekt: Missbrauch von Marktmacht zum Nachteil anderer Organisationen 91](#_Toc1865945065)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 91](#_Toc2145497817)

[Verifizierungsindikatoren 92](#_Toc1341942174)

[Bewertungsstufen 92](#_Toc304006689)

[Tätigkeitsnachweis 93](#_Toc671887654)

[Kompaktbilanz 93](#_Toc1692624960)

[D3.1 Zirkularität und Ökoeffizienz von Produkten und Dienstleistungen: das ökologische Kosten-Nutzen-Verhältnis 93](#_Toc113561357)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 93](#_Toc389506839)

[Verifizierungsindikatoren 94](#_Toc1353733384)

[Bewertungsstufen 94](#_Toc1081245632)

[Tätigkeitsnachweis 95](#_Toc818099873)

[Kompaktbilanz 96](#_Toc2029672996)

[D3.2 Suffizienz: Maßvolle Nutzung von Produkten und Dienstleistungen 96](#_Toc748416953)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 96](#_Toc110530143)

[Verifizierungsindikatoren 97](#_Toc266248054)

[Bewertungsstufen 97](#_Toc1243275526)

[Tätigkeitsnachweis 97](#_Toc2073343908)

[Kompaktbilanz 98](#_Toc1386490898)

[D3.3 Negativaspekt: Untätigkeit bei unverhältnismäßigen Umweltauswirkungen von Produkten und Dienstleistungen 98](#_Toc1182923023)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 98](#_Toc1354222149)

[Verifizierungsindikatoren 98](#_Toc923477047)

[Bewertungsstufen 99](#_Toc1399731643)

[Tätigkeitsnachweis 99](#_Toc1448153059)

[Kompaktbilanz 99](#_Toc2096994799)

[D4.1 Kund\*innenmitwirkung bei Produktentwicklung und Marktforschung 99](#_Toc2066333233)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 100](#_Toc992845556)

[Verifizierungsindikatoren 100](#_Toc1298144054)

[Bewertungsstufen 100](#_Toc865911459)

[Tätigkeitsnachweis 101](#_Toc24325159)

[Kompaktbilanz 101](#_Toc1095071302)

[D4.2 Produkt- und Dienstleistungstransparenz 101](#_Toc977316571)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 101](#_Toc1700822798)

[Verifizierungsindikatoren 102](#_Toc690728541)

[Bewertungsstufen 102](#_Toc1679551858)

[Tätigkeitsnachweis 103](#_Toc184818328)

[Kompaktbilanz 103](#_Toc1031126301)

[D4.3 Negativaspekt: Nichtoffenlegung gefährlicher Stoffe 103](#_Toc1144123946)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 103](#_Toc1232333474)

[Verifizierungsindikatoren 104](#_Toc1719226536)

[Bewertungsstufen 104](#_Toc1653920194)

[Tätigkeitsnachweis 104](#_Toc1816061230)

[Kompaktbilanz 104](#_Toc1630486402)

[E1.1 Grundbedürfnisbefriedigung und der Beitrag zu einem guten Leben 104](#_Toc1283871286)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 105](#_Toc466103462)

[Verifizierungsindikatoren 105](#_Toc1508713485)

[Bewertungsstufen 105](#_Toc419936224)

[Tätigkeitsnachweis 106](#_Toc72567493)

[Kompaktbilanz 107](#_Toc500882346)

[E1.2 Gesellschaftliche Auswirkungen der Produkte und Dienstleistungen 107](#_Toc1577096118)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 107](#_Toc2100281417)

[Verifizierungsindikatoren 107](#_Toc80149377)

[Bewertungsstufen 108](#_Toc453119146)

[Tätigkeitsnachweis 108](#_Toc732608885)

[Kompaktbilanz 108](#_Toc1588174893)

[E1.3 Negativaspekt: unethische und menschenunwürdige Produkte und Dienstleistungen 109](#_Toc740671822)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 109](#_Toc2001077899)

[Verifizierungsindikatoren 109](#_Toc1957013799)

[Bewertungsstufen 109](#_Toc679756626)

[Kompaktbilanz 110](#_Toc2008183733)

[E2.1 Freiwillige Beiträge zur Stärkung des Gemeinwesens 110](#_Toc1286883494)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 110](#_Toc1991239561)

[Verifizierungsindikatoren 110](#_Toc518695120)

[Bewertungsstufen 111](#_Toc1920763832)

[Tätigkeitsnachweis 111](#_Toc1398352027)

[Kompaktbilanz 111](#_Toc295100582)

[E2.2 Negativaspekt: illegitime Steuervermeidung 112](#_Toc829759202)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 112](#_Toc1931152240)

[Verifizierungsindikatoren 112](#_Toc442014674)

[Bewertungsstufen 113](#_Toc1849877393)

[Tätigkeitsnachweis 113](#_Toc1489611395)

[Kompaktbilanz 113](#_Toc194925671)

[E2.3 Negativaspekt: mangelnde Korruptionsprävention 114](#_Toc728819188)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 114](#_Toc314252434)

[Verifizierungsindikatoren 114](#_Toc1665903516)

[Bewertungsstufen 114](#_Toc84433867)

[Tätigkeitsnachweis 115](#_Toc14131255)

[Kompaktbilanz 115](#_Toc405542725)

[E3.1 Absolute Auswirkungen und Managementstrategie 115](#_Toc1226335035)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 116](#_Toc85569853)

[Verifizierungsindikatoren 116](#_Toc595544313)

[Bewertungsstufen 117](#_Toc1256839471)

[Tätigkeitsnachweis 118](#_Toc288612000)

[Kompaktbilanz 118](#_Toc390659573)

[E3.2 Relative Auswirkungen 118](#_Toc1238635949)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 118](#_Toc329415683)

[Verifizierungsindikatoren 119](#_Toc1954034101)

[Bewertungsstufen 119](#_Toc2088351193)

[Tätigkeitsnachweis 119](#_Toc2017324600)

[Kompaktbilanz 120](#_Toc95298334)

[E3.3 Negativaspekt: Verstoß gegen Umweltschutzbestimmungen und unverhältnismäßige Umweltbelastung 120](#_Toc2095084983)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 120](#_Toc629637913)

[Verifizierungsindikatoren 120](#_Toc1472571899)

[Bewertungsstufen 121](#_Toc194889107)

[Tätigkeitsnachweis 121](#_Toc1505838159)

[Kompaktbilanz 121](#_Toc1662040370)

[E4.1 Transparenz und Demokratiebildung 121](#_Toc655608220)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 122](#_Toc263650330)

[Verifizierungsindikatoren 122](#_Toc1746638550)

[Bewertungsstufen 123](#_Toc1033345807)

[Tätigkeitsnachweis 123](#_Toc1225039787)

[Kompaktbilanz 124](#_Toc1080386984)

[E4.2 Gesellschaftliche Mitentscheidung 124](#_Toc1328751186)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 124](#_Toc1126459526)

[Verifizierungsindikatoren 124](#_Toc1523757307)

[Bewertungsstufen 125](#_Toc65086818)

[Tätigkeitsnachweis 125](#_Toc356366343)

[Kompaktbilanz 126](#_Toc663019532)

[E4.3 Negativaspekt: Intransparenz und gezielte Falschinformation 126](#_Toc1969872088)

[Fragen zur Erstellung des Berichts 126](#_Toc1564122053)

[Verifizierungsindikatoren 127](#_Toc2073142576)

[Bewertungsstufen 127](#_Toc499206508)

[Tätigkeitsnachweis 128](#_Toc998839029)

[Kompaktbilanz 128](#_Toc279743116)

[Ausblick 128](#_Toc1989185319)

[Kurzfristige Ziele 128](#_Toc570094116)

[Langfristige Ziele 128](#_Toc1989857869)

[EU Konformität 129](#_Toc851952926)

[Prozessbeschreibung der Erstellung des Gemeinwohl-Berichts 129](#_Toc1821240299)

[Abschließende Bemerkung 130](#_Toc1631686534)

# Einleitung

## 1.1. Die Arbeitsvorlage verstehen

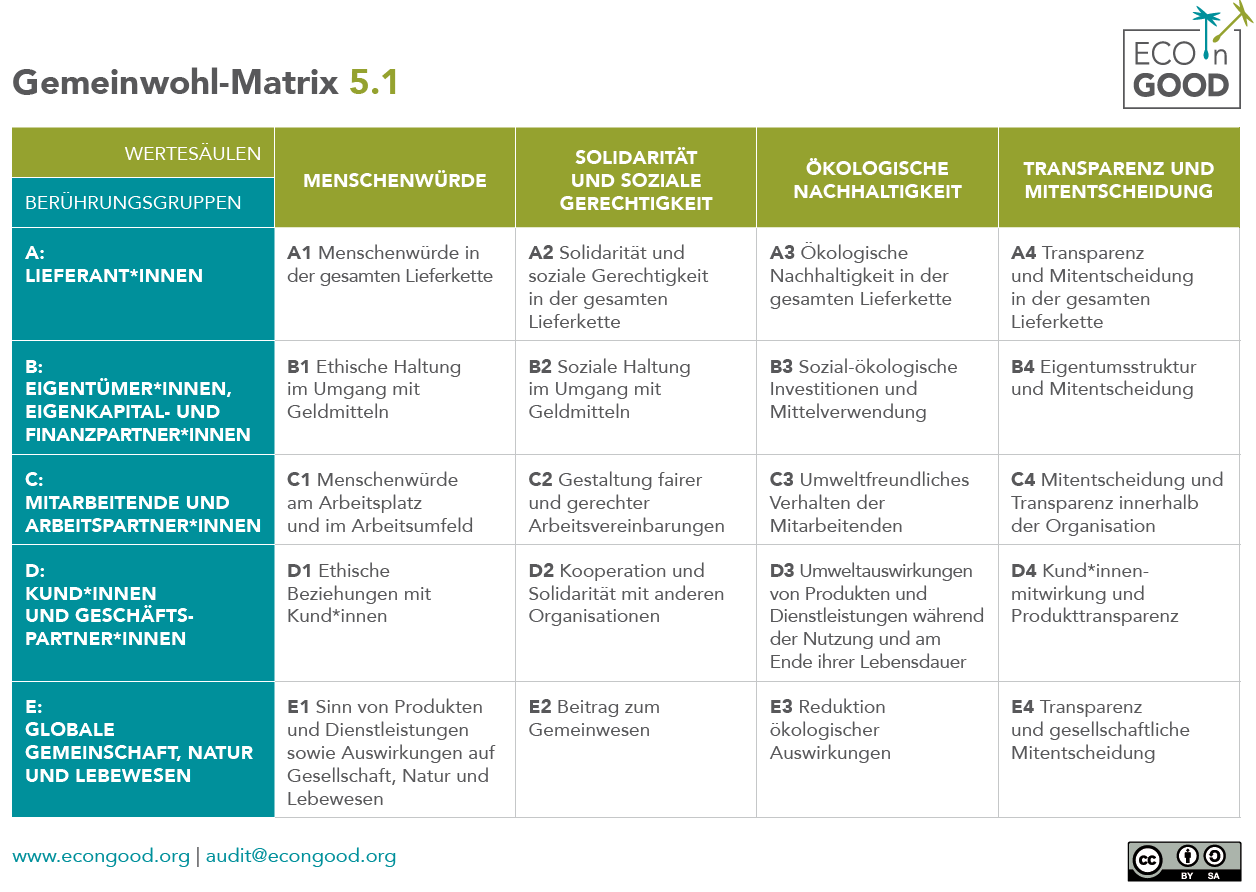
Diese Berichtsvorlage hilft Unternehmen und anderen Organisationen bei der Erstellung eines Gemeinwohlberichts. Sie enthält alles, was Sie für die Berichterstattung über die Themen und Aspekte der Gemeinwohl-Matrix benötigen, und ermöglicht es Ihnen, Ihren eigenen Gemeinwohlbericht zu verstehen, zu bewerten und zu erstellen. In dieser Berichtsvorlage werden die Begriffe „Thema“ und „Aspekt“ verwendet.

Thema bezieht sich auf eine Zelle der Gemeinwohl-Matrix (z. B. A1). Aspekt bezieht sich auf ein Unterthema (z. B.: A1.1). Es ist empfehlenswert, zur Erstellung des Berichtes das Arbeitsbuch Voll- und Kompaktbilanz zur Gemeinwohl-Matrix 5.1, Matrix Entwicklungsteam, 2024, Gemeinwohl-Ökonomie Deutschland e.V zu verwenden. Das Arbeitsbuch enthält insbesondere die Bewertunghilfen, die bei der Berichterstattung hilfreich sein können. Auch das Dokument “Additional Information” kann zur Vertiefung von Themen und Aspekten hilfreich sein und wird empfohlen.

Diese Vorlage sollte bearbeitet und verändert werden. Die Daten der Organisation können in die verschiedenen Berichtsthemen nach der Einleitung eingefügt werden. Sie können den einleitenden Abschnitt dieses Dokuments für Ihren Gemeinwohlbericht gerne löschen.

## 1.2. Gemeinwohl-Matrix und Gemeinwohl-Bilanz

Die Gemeinwohl-Matrix ist ein Rahmenwerk zur Bewertung von Geschäftsaktivitäten und eine Hilfestellung für die Organisationsentwicklung. Sie beschreibt 20 Gemeinwohlthemen und gibt Hinweise, wie Organisationen anhand von Gemeinwohlprinzipien bewertet werden können. In der Matrix sind Berührungsgruppen in Zeilen und Gemeinwohl-Wertesäulen in Spalten angeordnet. Mit der Matrix ist es möglich, jede Berührungsgruppe für jeden Wert zu bewerten.



Ein Gemeinwohlbericht bewertet den Beitrag einer Organisation zum Gemeinwohl. Die Erstellung eines Gemeinwohlberichts ist Teil des Berichtsprozesses. Er enthält eine Beschreibung, wie sich die Aktivitäten der Organisation auf jedes der 20 Gemeinwohlthemen beziehen, indem die Berichtsfragen beantwortet und die in diesem Handbuch dargelegten Verifizierungsindikatoren bewertet werden. Dadurch wird gezeigt, wie weit jeder Wert innerhalb der Organisation entwickelt ist. Für jedes Thema beschreibt dieses Arbeitsbuch, wie die einzelnen Werte auf die jeweilige Berührungsgruppe zutreffen.

Das Gemeinwohl-Testat dokumentiert die Bewertung der einzelnen Themen, vergibt eine Gesamtpunktzahl (Gemeinwohl-Punkte) und stellt die Ergebnisse im Matrix-Layout dar (eine kompakte Übersicht auf einer A4-Seite). Das Gemeinwohl-Testat wird von Auditor\*innen der Gemeinwohl-Organisation vergeben.

Gemeinwohlbericht und -zertifikat bilden gemeinsam die Gemeinwohlbilanz.

Mithilfe der Berichtsvorlage können Gemeinwohlberichte erstellt und Gemeinwohlpunkte mit dem Bilanzrechner oder dem Onlinetool (e-calc) berechnet werden.

## 1.3. Arten der Bilanz

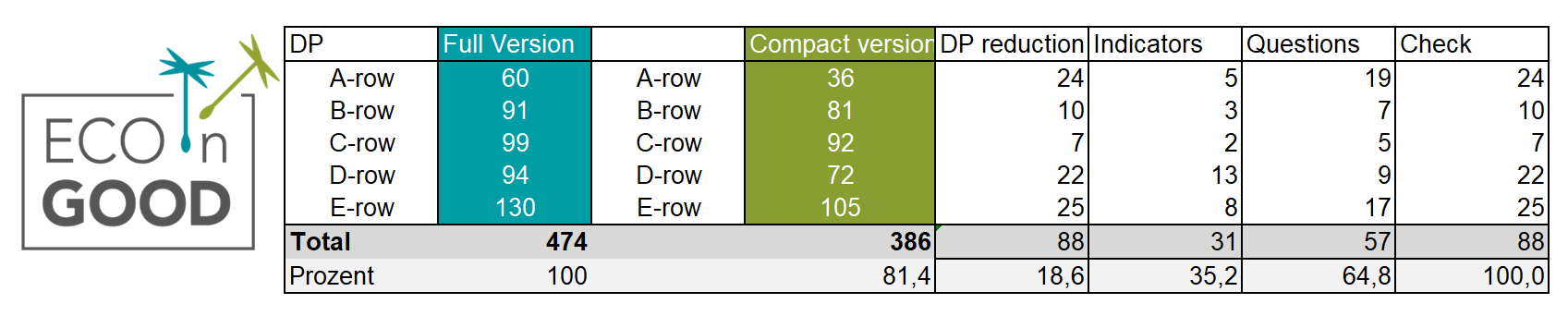
Es gibt zwei Arten von Gemeinwohlbilanzen:

* Die Vollbilanz gliedert alle Themen in verschiedene Aspekte und wird von mittleren und großen Organisationen ab der zweiten und für nachfolgende Bilanzen benötigt.
* Die Kompaktbilanz bietet eine kürzere Zusammenfassung aller Themen. Kleine Organisationen können diese Version dauerhaft nutzen. Organisationen mit 11 - 50 Mitarbeitenden (bzw. deren Vollzeitäquivalenten) können sie zweimal anwenden. Große Organisationen können sie für ihren ersten Bericht anwenden.

Mit der Matrix Version 5.1 steht erstmals ein international einheitliches Arbeitsbuch auch für die Kompaktbilanz zur Verfügung. Um eine Vollbilanz zu erstellen, sind einige „Fragen zur Berichterstellung“ und „Verifizierungsindikatoren“ jedes Themas und Aspekts mit dem Kürzel „VB“ für „Voll-Bilanz“ gekennzeichnet. Diese Fragen und Verifizierungsindikatoren sind für die Vollbilanz der Matrix 5.1 zusätzlich zu berichten.

Nicht gekennzeichnete Fragen und Verifizierungsindikatoren sind sowohl in der Kompakt- als auch in der Vollbilanz anzugeben.

Die Kompaktbilanz dient vielen Organisationen als erster Einstieg in die Gemeinwohlberichterstattung. Sie stellt geringere Anforderungen an den Gemeinwohl-Bericht und hat eine geringere Detailtiefe bei einzelnen Fragen und Verifizierungsindikatoren. Eine Übersicht über die Datenpunkte der Vollbilanz und der Kompaktbilanz.



Grundsätzlich gilt bei der Berichtserstellung der Grundsatz der Verhältnismäßigkeit der Anforderungen. Das heißt, dass bei der Prüfung der Berichte die Größe und der Einfluss einer berichtenden Organisation berücksichtigt werden. Fragen und Indikatoren, die weder in der Vollbilanz noch in der Kompaktberichterstattung auf eine Organisation zutreffen, sollten mit „trifft nicht zu“ beantwortet werden.

## 1.4. Einen Bericht erstellen

Ein Gemeinwohlbericht besteht aus relevanten Aussagen zu allen Themen. Die Beschreibungen müssen inhaltlich nachvollziehbar sein und auf belegbaren Zahlen, Daten und Fakten basieren. Die Einstiegsfragen zu jedem Thema im Arbeitsbuch sind eine Einführung, während sich die Berichtsfragen direkt auf die Informationen beziehen, die für eine Bewertung erforderlich sind. Es wird dringend empfohlen, die Gemeinwohl-Berichtsvorlage zu verwenden, da diese Ihnen dabei hilft, den Bericht im richtigen Format vorzubereiten.

Jeder Verifizierungsindikator sollte beantwortet werden. Wird ein Indikator nicht beantwortet, sollten die Gründe für das Weglassen im Bericht erläutert werden. Wenn für Verifizierungsindikatoren keine Daten verfügbar sind, können andere Indikatoren verwendet werden. Der Grund hierfür sollte erläutert werden.

Neben den Prüfindikatoren entscheidet die Organisation selbst, welche Inhalte sie einbezieht und wie detailliert diese formuliert werden. Eine klare und umfassende Darstellung erleichtert die spätere Prüfung des Berichts. Auditor\*innen stellen bei der Prüfung sicher, dass die Qualitätsstandards der Berichte eingehalten werden und die Vergleichbarkeit gewahrt bleibt. Sie können auch detailliertere Informationen anfordern.

Der Berichtszeitraum umfasst zwei Jahre. Die Organisation entscheidet, ob sie nach Kalenderjahr oder Geschäftsjahr berichten möchte.

## 1.5. Bewertung der Auswirkungen auf das Gemeinwohl

Ziel der Bewertung ist es, die Auswirkungen der Aktivitäten einer Organisation auf das Gemeinwohl aufzuzeigen. Im Rahmen des Prozesses ordnet sich die Organisation auf einer Skala von „Basislinie“ bis „Vorbildlich“ ein. Dies ist jedoch keine Messung, sondern vielmehr ein Mittel, um anhand von Gemeinwohlwerten die Aktivitäten einer Organisation und ihre Auswirkungen auf jede der Berührungsgruppen der Matrix zu bewerten.

Die Bewertung wird für jeden Aspekt gemäß dem Abschnitt „Bewertungsstufen“ vorgenommen, der in jedem Aspekt vorgeschlagen wird. Die Bewertungsstufen umfassen 5 Ebenen: Basislinie, Erste Schritte, Fortgeschritten, Erfahren und Vorbildlich. Jede wird in ihrer spezifischen Ausprägung gemäß dem konkreten Aspekt beschrieben. Darüber hinaus wird für alle Aspekte eine Basislinie angegeben, die das erforderliche Mindestmaß gemeinwohlorientierten Wirtschaftens für eine Gemeinwohl-Organisation beschreibt. In vielen Fällen wird dies gemäß den bestehenden gesetzlichen Normen definiert, in einigen Fällen geht es jedoch darüber hinaus. Informationen und Interpretationshilfen stehen zur Verfügung, um den Bewertungsprozess zu unterstützen. Dazu gehört eine Liste von Indikatoren und Kriterien, die zur Zuweisung und Begründung von Bewertungsstufen verwendet werden können. Diese finden Sie im Abschnitt „Bewertungshilfen“ und im Abschnitt „Verifizierungsindikatoren“ eines jeden Aspekts. Die Indikatoren werden benötigt, um zu überprüfen, was in der Beschreibung steht, und um die Bewertung zu begründen.

Bei einer Evaluation werden die Stufen nach einer Bewertungsskala, den „Evaluationsstufen“ vergeben: Erste Schritte, Fortgeschritten, Erfahren und Vorbildlich. Die Zuordnung zu einer Evaluationsstufe geschieht durch die Einbeziehung aller relevanten Informationen und Indikatoren und deren Gesamtbetrachtung. Jede Stufe baut auf der vorhergehenden auf und das Erreichen der vorhergehenden Stufe ist Voraussetzung für eine höhere Stufe. Um beispielsweise die Stufe „Erfahren“ zu erreichen, müssen alle Kriterien der Stufe Fortgeschritten erfüllt sein. Diese Regel ist jedoch pragmatisch auszulegen. Kleinere Abweichungen führen nicht zwangsläufig zu einer Herabstufung. Jede Evaluationsstufe wird mit einer Punktzahl versehen, die davon abhängt, wie weit sich die Organisation in seiner Gemeinwohlorientierung bei diesem Thema bereits entwickelt hat und in welchem Ausmaß die Kriterien für die jeweilige Stufe erfüllt wurden.

| **Bewertungsstufe** | **Punktzahl** |
| --- | --- |
| Vorbildlich | 7-10 |
| Erfahren | 4-6 |
| Fortgeschritten | 2-3 |
| Erste Schritte | 1 |
| Basislinie | 0 |

Die Gesamtpunktzahl ergibt sich aus der Summe der Einzelpunkte der einzelnen Themen.

| **Bewertungsstufe** | **Bedeutung** |
| --- | --- |
| Vorbildlich | „Gute Ergebnisse und Auswirkungen – positiver Wandel in der Gesellschaft“ Es wurden innovative, visionäre Lösungen für die größten Herausforderungen der Menschheit umgesetzt (z.B. Beseitigung der Armut, Lösung des Klimawandelproblems, Frieden, …). Ergebnisse und Auswirkungen werden evaluiert. Daten bestätigen, dass die ergriffenen Maßnahmen im Hinblick auf positive Veränderungen wirksam sind. |
| Erfahren | „Gutes systematisches Handeln“ Pilotprojekte werden zu langfristigen Strategien und Maßnahmen und/oder auf die gesamte Organisation ausgeweitet. Ergebnisse und Auswirkungen werden gemessen (höchste Stufenbewertung) und dienen zur Entwicklung weiterer Verbesserungen. |
| Fortgeschritten | „Gute Aktion“ Vom Gedanken zur Tat. Es werden Pilotprojekte und -aktionen gestartet, um das Thema zu verbessern. Ein Pilotprojekt kann auch nur einen Teil der Organisation einbeziehen. |
| Erste Schritte | „Guter Wille“ Umfassende Informationsbeschaffung zum Thema, insbesondere zu Risiken, intensive Diskussionen, aufrichtiges Engagement für eine Verbesserung des Themas. |
| Basislinie | „Business as Usual“ Die Organisation unternimmt nichts in Bezug auf das Thema. Normalerweise entspricht dieses Verhalten der Einhaltung der Gesetze. Die rechtlichen Rahmenbedingungen können jedoch von Land zu Land unterschiedlich sein und strenge oder gar keine Vorschriften beinhalten. |

**Vollbilanz**

* Jeder Aspekt wird auf einer Skala von 0 bis 10 bewertet und entsprechend seiner relativen Bedeutung innerhalb des Themas (niedrig/mittel/hoch/sehr hoch) gewichtet.
* Jedes Thema wird mit dem Bilanzrechner oder einem Online-Tool (e-calc, externe Anbieter) bewertet. Dabei werden alle Bewertungen der einzelnen Aspekte automatisch nach ihrer relativen Gewichtung zusammengefasst. Je wichtiger ein Aspekt für das Gemeinwohl ist, desto höher ist sein Gesamtwert innerhalb des Themas. Der Gesamtwert eines Themas wird auf einer Skala von 0 bis 10 bewertet.

Die Gemeinwohl-Matrix bietet ein gewisses Maß an Flexibilität, sodass Unternehmen und Organisationen ihren eigenen Beitrag zu ihrer Weiterentwicklung leisten können. Sie werden ermutigt, Ihre eigenen Wege und Mittel zur Umsetzung der Gemeinwohl-Werte zu finden. Dazu beginnt jedes Thema mit einer allgemeinen Frage: „Wie kann ich oder meine Organisation Wert X in Bezug auf Berührungsgruppe Y am besten erfüllen und fördern?“ Die Matrix bietet für alle Themen und Aspekte konkrete Anleitungen. Dazu gehören klare Ziele (z.B. konsensuale Entscheidungsfindung in der Organisation) und Beispiele für deren Umsetzung (z.B. systemischer Konsens). Organisationen können jedoch auch eigene vergleichbare Umsetzungsschritte entwickeln. Auf diese Weise erhalten Organisationen Raum für Kreativität und Gemeinwohl-Auditor\*innen Spielraum bei der Bewertung.

## 1.6. Vergabe von Gemeinwohl-Punkten

Neben der Bewertung der einzelnen Themen erfolgt eine Gesamtbewertung durch die Vergabe von Gemeinwohl-Punkten. Diese Gemeinwohl-Punkte könnten zukünftig im Hinblick auf rechtliche Konsequenzen und Vorteile aus der Veröffentlichung einer geprüften Gemeinwohl-Bilanz von Bedeutung sein.

Die maximale Anzahl an Gemeinwohl-Punkten, die erreicht werden können, beträgt 1.000; die Mindestpunktzahl beträgt -3.600. Die Gemeinwohl-Bilanz wurde für Organisationen aller Branchen, Größen und Rechtsformen entwickelt – von Non-Profit-Organisationen und kleinen und mittleren Familienunternehmen bis hin zu börsennotierten Unternehmen und akademischen Einrichtungen. Diese Organisationen spielen sehr unterschiedliche Rollen in der Gesellschaft, daher sind auch die mit ihren jeweiligen Aktivitäten verbundenen Risiken unterschiedlich. Eine variable Gewichtung der Themen spiegelt diese Unterschiede in Branche, Umfang und Größe der Organisationen wider.

Als Ausgangspunkt wird jedem der 20 Themen eine gleich hohe Punktzahl von 50 Punkten zugeordnet. Um die Gesamtpunktzahl zu ermitteln, passt der Bilanzrechner die Gewichtung der einzelnen Themen anhand der folgenden Faktoren an:

* Die Größe der Organisation
* Finanzströme von und zu Lieferant\*innen, Investor\*innen und Mitarbeitenden
* Die sozialen Auswirkungen der wichtigsten Vorprodukte in ihrem Ursprungsland.
* Die Wirtschaftsbranche bzw. der Industriesektor und die damit verbundenen ökologischen und sozialen Risiken

Die Gesamtpunktzahl bleibt dabei gleich, die Gewichtung der einzelnen Themen wird jedoch entsprechend ihrer Relevanz für die Organisation angepasst.

## 1.7. Neuerungen der Matrix 5.1

Wenn Sie bereits einen Gemeinwohlbericht auf Grundlage einer früheren Version der Matrix erstellt haben, beachten Sie bitte, dass einige Aspekte in andere Themen verschoben und neue Aspekte hinzugefügt wurden. Dies ist eine Reaktion auf das Feedback, das nach mehr Klarheit und logischer Konsistenz verlangte, sowie die Sicherstellung der Einhaltung von EU-Richtlinien, internationalen Abkommen (z.B. Treibhausgasprotokoll) und des wissenschaftlichen Fortschritts.

Berichte und Bewertungen, die mit Version 4.1 oder früheren Versionen der Matrix erstellt wurden, sind in Bezug auf die Gemeinwohlpunkte Score nicht direkt vergleichbar. Die Änderungen in Matrix Version 5.1 wurden so gestaltet, dass sie im Vergleich zu Matrix 5.0 nur geringe Auswirkungen auf die Bewertung haben sollten. Es können jedoch kleinere Änderungen in der endgültigen Bewertung auftreten, da Fragen und Indikatoren klarer sind und daher auch die Bewertung beeinflusst werden könnte.

Einzelheiten zu den Änderungen in den einzelnen Themen werden in den Hintergrundinformationen ausführlich beschrieben und im Folgenden zusammengefasst:

* Integration des Änderungspapiers 2020 in das Arbeitsbuch.
* „Sinn“ der Organisation und ihres Handelns wurde in der Einleitung als neues Thema der Matrix eingeführt. Berichtsfragen und Indikatoren sind Teil des neuen Themas, fließen jedoch nicht in die endgültige Bewertung ein.
* Präzisierung der Beschreibungen des Stufenmodells und Harmonisierung der Bewertungsstufen.
* Harmonisierung der Berichtsfragen, Indikatoren und Bewertungsstufen, wenn dadurch nur geringfügige Änderungen in der Bewertung folgen sollten.
* Änderungen zur Verbesserung der Klarheit in der Formulierung und des gemeinsamen Verständnisses.
* Integration von Feedback von Beratenden, Berührungsgruppen und Auditor\*innen, sofern es keinen Einfluss auf die Bewertung hat.
* Das Kapitel „E2.1 Steuern und Sozialabgaben“ in 5.0 wurde ersatzlos gestrichen, da Steuern und Sozialabgaben bereits rechtlich bindend sind und Organisationen hier wenig Spielraum haben. Damit rücken die nachfolgenden Kapitel in E2 um einen Zähler nach oben. Um Steuern und Sozialabgaben zu berücksichtigen, wurden in E2 die „nationalen gesetzlichen Abgaben“ als Verifizierungsindikator aufgenommen und als Referenz in die Bewertungsstufen eingefügt.
* Das Konzept der Zirkularität, der Lebenszyklusansatz und eine Biodiversitätsdefinition wurden im Einführungsabschnitt „Ökologische Nachhaltigkeit“ zu den Werten erläutert.
* Kompakt- und Vollbilanz als einheitliches, aufeinander aufbauendes Dokument, das den Einstieg in die Vollbilanz vereinfacht und die Kompaktbilanz international einheitlich verfügbar macht

## 1.8. ECOnGOOD Label

Das ECOnGOOD-Label ist ein Nachhaltigkeitsstandard, der über herkömmliche Zertifizierungen hinausgeht und soziale, ethische und ökologische Faktoren berücksichtigt. Dieses umfassende Perspektive bewertet die tatsächlichen Auswirkungen der Geschäftstätigkeit, des Managements und der Lieferketten eines Unternehmens und liefert eine transparente Bewertung auf der Grundlage der Gemeinwohl-Matrix. Das Label hilft Konsument\*innen, Investor\*innen, Geschäftspartner\*innen, (potenziellen) Mitarbeitenden und der Gemeinschaft eine Organisation hinsichtlich ihrer Nachhaltigkeit einzuschätzen, indem es klare, evidenzbasierte Informationen bietet und Echtzeit-Transparenz durch einen QR-Code, der mit der Gemeinwohl-Bilanz des Unternehmens verknüpft ist.

Es gibt strenge Kriterien für die Eignung einer Organisation um das Label tragen zu können

* Zugehörigkeit zu einer nationalen oder regionalen ECOnGOOD-Vereinigung
* Erstellung einer Vollbilanz mit positivem Ergebnis
* Aktuell gültiger Audit-Bericht (weniger als zwei Jahre alt)
* Registrierung in der ECOnGOOD-Audit-Datenbank

Durch die Erfüllung dieser Anforderungen und die Kennzeichnung mit dem ECOnGOOD-Label zeigen Unternehmen ihr Engagement für nachhaltige und ethische Praktiken und ermöglichen Verbrauchern, Investoren und politischen Entscheidungsträgern, fundierte Entscheidungen zu treffen, die verantwortungsvolle Geschäftsmodelle unterstützen.

# Gemeinwohl-Bericht

Sie können die Einleitung entfernen für ihren Bericht.

## Daten der Organisation

Bitte geben Sie hier die wichtigsten Daten Ihrer Organisation an:

* Name, Adresse
* Datum des ersten Betriebsjahres
* Anzahl der Beschäftigten/Vollzeitäquivalente
* Anzahl Saison- oder Zeitarbeitende
* Wirtschaftszweig und NACE-Code
* Land
* Umsatz
* Jahresüberschuss
* Rechtsform
* Tochtergesellschaften / verbundene Unternehmen
* Logo
* Kontaktperson für die Gemeinwohl-Ökonomie

## Kurzpräsentation des Unternehmens

* Beschreiben Sie ihr Unternehmen
* Kontaktperson für die Nachhaltigkeitsberichterstattung

## Produkte und Dienstleistungen des Unternehmens

* Beschreiben Sie kurz ihre Produkte und/oder Dienstleistungen

.

## Das Unternehmen und Gemeinwohl

* Welchen Bezug hat das Unternehmen zur Gemeinwohl-Ökonomie?
* Gibt es Aktivitäten zur Förderung des Gemeinwohls, die nicht explizit in den Themen verhandelt werden?

## Testat

* Sobald Sie das Testat bekommen haben, bitte an dieser Stelle das Testat einfügen.

## Lebenszyklusperspektive

Durch die Bewertung des gesamten Lebenszyklus eines Produkts oder einer Dienstleistung können relevante ökologische Auswirkungen bewertet werden. Der Lebenszyklus umfasst alle Phasen, die ein Produkt oder eine Dienstleistung durchläuft: Design (A3/D3/E3) , Rohstoffbeschaffung (A3), Einkauf und Halbfertigprodukte (A3), Produktion (E3), Transport (E3), Verwendung (D3), Behandlung am Ende der Nutzungsphase und endgültige Entsorgung (D3 und E3).

Eine gemeinwohlorientierte Organisation betrachtet den Lebenszyklus ihrer wichtigsten Produkte und Dienstleistungen hinsichtlich der relevanten Umweltaspekte und legt diese offen. Die Fähigkeit der Organisation zur Kontrolle und Beeinflussung von schädlichen Umweltauswirkungen wird bei der Gemeinwohl-Bewertung der Umweltleistung berücksichtigt.

Eine detaillierte Lebenszyklusanalyse durch externe Anbieter ist in der Regel nicht erforderlich. Eine gründliche Betrachtung und Einschätzung welche Lebenszyklusphasen kontrolliert und/oder beeinflusst werden können durch die Organisation ist jedoch erforderlich. Eine gründliche Betrachtung der unterschiedlichen Umweltauswirkungen in den verschiedenen Lebensphasen von Produkten und Dienstleistungen ist nötig, um erhebliche Umweltauswirkungen zu identifizieren. Eine Einschätzung der Organisation ist hierfür ausreichend, oder eine Analyse in Anlehnung an ISO 14001 / EMAS.

Auch einige Dienstleistungen sind mit hohen Umweltauswirkungen verbunden, sei es durch Energieverbrauch und Transport und/oder in der Lieferkette. In vielen Fällen lassen sich relevante Umweltauswirkungen an wenigen Hotspots identifizieren, wo Maßnahmen deutliche Nachhaltigkeitsverbesserungen bewirken.

Wird der Lebenszyklus nicht *ausreichend* beschrieben, führt dies zu einer Abwertung um einen Bewertungspunkt in den Themen A3, D3 und E3. Ausreichend bedeutet, dass zu mindestens 5 der 6 Phasen *genaue Angaben* gemacht werden:

1: Rohstoffbeschaffung,

2: Design,

3: Produktion,

4: Transport/Lieferung,

5: Nutzung und

6: Entsorgung.

Unter *genaue Angaben* versteht sich die vollständige Offenlegung der Fähigkeit der Organisation, diese Phasen zu kontrollieren und/oder zu beeinflussen und die Benennung möglicher Maßnahmen.

Die ökologische Nachhaltigkeit kann durch gezielte Investitionen verbessert werden und ist oft mit sozialen Veränderungen verbunden. B3 bewertet daher sowohl die ökologischen als auch die sozialen Auswirkungen von Investitionen.

Allgemein ist die Beschreibung des Lebenszyklus von Produkten und Dienstleistungen die Grundlage für eine Bewertung der Umweltauswirkungen für alle Beteiligten. Als Orientierung können die in E3 beschriebenen Auswirkungskategorien verwendet werden.

„Design“ wird in diesem Zusammenhang im Sinne der ISO 9000 verwendet: Design und Entwicklung von Produkten und Dienstleistungen. „Fußabdruck“ bedeutet in diesem Zusammenhang ökologische Auswirkung.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Thema | Beschreibung der Lebenszyklusperspektive | Kommentar |
| A3 | *Tragen Sie ihre Daten hier ein...* |  |
| B3 |  |  |
| D3 |  |  |
| E3 |  |  |
| AllgemeineBeschreibung der Lebenszyklusperspektive (mit Grenzziehung) |  |  |

### Kompaktbilanz

Organisationen, welche die Kompaktbilanz vorbereiten, sollten eine Lebenszyklusperspektive für die relevanten Aspekte und den dortigen Spezifikationen erstellen.

## Biodiversität

Biodiversität im Rahmen der Gemeinwohl-Berichterstattung berücksichtigt Überlegungen zur Vielfalt von Ökosystemen, Arten und Genetik. Die Herstellung von Produkten oder die Bereitstellung von Dienstleistungen wirken sich sowohl durch Aktivitäten der Organisation als auch in den Lieferketten auf die Biodiversität aus, siehe auch Lebenszyklusperspektive.

Als Haupttreiber des Biodiversitätsverlusts gelten derzeit Land- und Meeresnutzung, direkte Ausbeutung von Ökosystemen, Klimawandel, Umweltverschmutzung und invasive gebietsfremde Arten. Teilweise werden Biodiversitätsaspekte bereits in den Kapiteln E1, E3, E4 erwähnt und in der Lieferkette berücksichtigt, jedoch nicht im Sinne einer *Vermeidung des Biodiversitätsverlusts*. Basierend auf den Antworten und Daten in den einzelnen Themen der Matrix sollten diese Fragen in einem Abschnitt mit der Überschrift „Biodiversität“ zusammengefasst werden.

Um die Biodiversität im Gemeinwohl-Bericht zu berücksichtigen sollten in den relevanten Lebenszykusphasen neben Umweltauswirkungen und -belastungen auch folgende Fragen beantwortet werden:

* Welche Auswirkungen haben unsere Aktivitäten auf die Land- und Meeresnutzung, den Klimawandel, die Verschmutzung von Wasser, Boden, Luft und die genetische Vielfalt?
* Welche Maßnahmen beabsichtigen wir zu ergreifen, um bestehende Auswirkungen zu minimieren / zu vermeiden (Transformationsplan)?
* Welche wirtschaftlichen und finanziellen Risiken birgt dieser Transformationsplan und wie widerstandsfähig sind wir gegenüber identifizierten Risiken?
* Wie wollen wir die Wirksamkeit der eingeführten Maßnahmen kontrollieren?

*Ihre Biodiversitätsaussagen...*

# Der Sinn einer Organisation

Organisationen sind Teil der Gesellschaft und können der Gesellschaft dienen und sie voranbringen, indem sie menschliche Bedürfnisse oder umfassendere gesellschaftliche Bedürfnisse erfüllen. Organisationen bieten ihren Mitarbeitenden einen Arbeitsplatz, zahlen ihnen einen fairen Lohn und ermöglichen ihnen und ihren Familien so, ihren Lebensunterhalt zu verdienen.

Der Sinn einer Organisation ist das Ziel wonach eine Organisation strebt und beschreibt, wozu eine Organisation existiert und wirtschaftlich tätig ist. Der Sinn bezieht die Organisation auf die Welt und definiert ihre die Bedeutung für die Welt.

Der Sinn verdeutlicht, welchen Verbesserungen des Lebens sich eine Organisation jetzt und in Zukunft verpflichtet fühlt im Hinblick auf alle Berührungsgruppen.

Den Sinn einer Organisation zu definieren bedeutet, sich seiner Auswirkungen bewusst zu sein und diese Verantwortung auf positive Weise zu handhaben.

Der Sinn der Organisation wird im (Unternehmens-)Leitbild oder der (Unternehmens-)Philosophie beschrieben. Dort artikuliert und kommuniziert die Organisation ihren Sinn, ihre Existenzberechtigung jenseits des Profits, auf präzise und inspirierende Weise.

Der Unternehmenssinn besteht typischerweise aus ein oder zwei Sätzen, die vermitteln, wie die Organisation menschliche Bedürfnisse erfüllt oder menschliche Probleme löst. Das Bekenntnis zu einem Unternehmenssinn kann auch ein Risiko bergen, wenn dieser Sinn nicht tatsächlich als Kern der Geschäftsstrategie verfolgt und gelebt wird.

Aus diesem Grund enthält dieses Kapitel Fragen, welche Organisationen dabei helfen können, zu reflektieren und zu beschreiben, wie der Sinn in der Organisation selbst und in den Beziehungen zu allen Berührungsgruppen tatsächlich gelebt wird.

Obwohl die folgenden Fragen eher für Organisationen mit erheblichem Einfluss auf die Gesellschaft geeignet zu sein scheinen, können sie auch kleinen Organisationen zu einem klareren Bild verhelfen. Die Fragen helfen zu klären, wie eine Organisation in ihr soziales, wirtschaftliches und regionales Umfeld eingebettet ist, welchen Einflussbereich und welche Verantwortlichkeiten sie hat.

## Berichtskapitel Sinn der Organisation

Die unten genannten Fragen und Indikatoren sollten im Einführungsabschnitt des Berichts beantwortet werden. Der Abschnitt sollte einen umfassenden Überblick über die Gründe und Motivationen für die Existenz der Organisation geben und wie sich diese direkt auf Strategien, Maßnahmen und Ergebnisse entlang der Matrixthemen auswirken.

Einige Fragen werden auch in Themen des Arbeitsbuchs wieder aufgegriffen, wenn dies sinnvoll ist und für die Bewertung des Themas hilfreich ist. Für Organisationen kann es hilfreich sein, den Zusammenhang ihrer übergeordneten Ziele den einzelnen Matrixthemen zu erkennen und zu sehen, wie sie dort den Organisationssinn in die Tat umsetzen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Trägt die wirtschaftliche Tätigkeit Ihrer Organisation zur Bewältigung globaler Herausforderung(en) bei? Globale Herausforderungen sind zum Beispiel die Bekämpfung des Klimawandels, soziale Ungleichheit, Krieg, Hunger, Umweltverschmutzung, Änderung des Wirtschaftssystems.
* Für welche globale Herausforderung bietet die Organisation eine Lösung oder einen Beitrag zur Lösung? Ist dieser Beitrag Teil der Kerngeschäftsstrategie oder freiwilliger Maßnahmen?
* Wie verknüpft die Organisation ihr Geschäft mit einem tieferen Sinn, etwa einem Beitrag zur Lösung globaler Herausforderungen?
* Welche soziale, ökologische und wirtschaftliche Rolle spielt die Organisation durch ihre Geschäftstätigkeit?
* Wie trägt ihre Geschäftstätigkeit zur Befriedigung der Bedürfnisse der Kund\*innen und anderer Berührungsgruppen bei?
* Wird in der Beschreibung des Unternehmenssinns der Organisation explizit dargelegt, welche positiven Auswirkungen die Organisation auf die Bedürfnisse der (zukünftigen) Berührungsgruppen hat?
* Wird die Geschäftsstrategie der Organisation auf Grundlage des deklarierten Sinns entwickelt und angepasst?
* Hat die Organisation einen Plan erstellt, der soziale, ökologische und ökonomische Risikobewertungen beinhaltet, sodass ihr tieferer Sinn auch in Stresszeiten erfüllt werden kann?
* Wenn Sie eine Erklärung zum Organisationssinn haben, geben Sie diese bitte wörtlich wieder. Wann und von welcher Organisationseinheit wurde sie entwickelt und wann wurde sie das letzte Mal geändert?

### Verifizierungsindikatoren

Geeignete Indikatoren sind von Organisation zu Organisation unterschiedlich und werden daher von der Organisation selbst definiert. Sie sind ein Instrument, um zu messen, wie das wirtschaftliche, soziale und ökologische Verhalten der Organisation über die Zeit dem Sinn der Organisation gerecht wird.

Indikatoren sollten verständlich, messbar und eindeutig mit dem erklärten Sinn oder Beitrag der Organisation verknüpft sein. Die Leistung der Organisation, z.B. Dienstleistungen, Produkte oder internes Organisationsmanagement, sollten mit dem angestrebten Ergebnis für die Gesellschaft in Beziehung gesetzt werden.

Hinweis: Eine Organisation definiert Indikatoren für die erste Gemeinwohl-Bilanz. In den folgenden Bilanzierungsperioden werden dieselben Indikatoren verwendet, um Änderungen und Verbesserungen verfolgen zu können.

* Indikator 1 (Angabe des Indikators und der Informationen für den aktuellen Berichtszeitraum)
* Indikator 2 (Angabe des Indikators und der Informationen für den aktuellen Berichtszeitraum)

### Hilfen zum Berichtskapitel „Den Sinn erfüllen“

Die folgenden Fragen können dabei helfen, den Unternehmenssinn bezüglich der einzelnen Berührungsgruppen zu reflektieren.

**Lieferant\*innen**

* Wird der Unternehmenssinn der Organisation den Lieferant\*innen mitgeteilt?
* Verfolgen die Lieferant\*innen dasselbe Ziel, teilen dieselbe Vision, oder haben ihren Unternehmenssinn deklariert?
* Gibt es Aktionsprogramme, um Ihre Ziele mit Lieferant\*innen und/oder Ihrer Lieferkette zu teilen und umzusetzen, z.B. gemeinsame Richtlinien, Verhaltenskodizes, Vereinbarungen?
* Gehört zum Unternehmenssinn die Verbesserung globaler Herausforderungen im Zusammenhang mit Lieferketten und gehen Sie in Ihren Lieferkettenrichtlinien auf diese Herausforderungen ein?
* Kann der Zusammenhalt zwischen den Partner\*innen in der Lieferkette gestärkt werden unter Berücksichtigung deren Besonderheiten?

**Eigentümer\*innen Eigenkapital- und Finanzpartner\*innen**

* Bestimmt der Sinn Ihrer Organisation die Entscheidungen hinsichtlich Finanzpartner\*innen und -ressourcen?
* Teilen externe Investor\*innen die Ziele, Vision oder den Sinn der Organisation? Können Sie sich eine mögliche neue Investorengruppe oder Geldgeber\*innen vorstellen, die fest an Ihre Ziele glaubt?
* Sind Entscheidungen zur Verteilung finanzieller Mittel und zu Investitionen mit dem Sinn Ihrer Organisation vereinbar?
* Ist der Sinn der Organisation ein zentrales Element der Entscheidungsprozesse zur strategischen Organisationsentwicklung?
* Basiert die Governance, also die Organisationsführung und Geschäftsführungspraxis, der Organisation auf ihrem Sinn und ist sie von dem Ziel geleitet, diesen Sinn in der Praxis zu erfüllen?

**Mitarbeitende und Arbeitspartner\*innen**

* Ist der Zweck der Organisation explizit und klar und ermutigt er die Mitarbeitenden, den Sinn ihrer Tätigkeit und ihre Ziele mit Hilfe der Organisation zu verfolgen?
* Haben die Mitarbeitenden das Gefühl, dass sie mit ihrer Arbeit bzw. durch ihre Mitarbeit in der Organisation etwas bewirken können?
* Hilft die Organisation den Mitarbeitenden, ihren eigenen Sinn zu entdecken, und unterstützt sie die Mitarbeitenden bei der Verfolgung ihres persönlichen Sinns als Organisationsziel?
* Ist der Organisationssinn inspirierend für die Arbeit einzelner Positionen und Funktionen innerhalb der Organisation?
* Haben die Mitarbeitenden das Gefühl, dass der Sinn der Organisation mit ihren Werten verbunden ist?
* Kommunizieren die Mitarbeitenden den Organisationssinn transparent nach außen?
* Ist das interne Management der Organisation ein Spiegel der Vision und des Sinns der Organisation?
* Wie stark identifizieren sich die Mitarbeitenden mit der Organisation und ihren Zielen?

**Kund\*innen und Geschäftspartner\*innen**

* Dient der Sinn der Organisation als Leitfaden bei der Suche nach (neuen) Zielgruppen und Kund\*innen?
* Inspiriert und beeinflusst der Sinn der Organisation die Geschäftsstrategie?
* Unterstützt und leitet der Sinn der Organisation die Entwicklung und Verbindung mit Kund\*innen auf der Grundlage gemeinsamer Werte der Organisation und der Kund\*innen?
* Wird der Sinn der Organisation dazu genutzt, Netzwerke und Partnerschaften zu schaffen, die dabei helfen den Sinn selbst zu erfüllen?

**Globale Gemeinschaft, Natur und Lebewesen**

* Berücksichtigt der Sinn der Organisation aktuelle globale Herausforderungen?
* Trägt die Organisation in ihrem Kerngeschäft direkt zur Lösung einer aktuellen globalen Herausforderung oder eines nachhaltigen Entwicklungsziels der Agenda 2030 (Sustainable Development Goals SDG’s) bei?
* Respektiert die Organisation in ihren Aktivitäten und ihrer Arbeitsweise die „glokalen“ (d. h. globalen und lokalen) sozialen Kontexte, mit denen sie durch den Sinn der Organisation verbunden ist?

### Kompaktbilanz

Organisationen können die Definition der Verifizierungsindikators in der kompakten Berichterstattung weglassen. Die Fragen sollten detailliert beantwortet werden. Zusätzliche Fragen sollten mit verhältnismäßigem Aufwand behandelt werden.

## A1.1 Arbeitsbedingungen und soziale Auswirkungen in der Lieferkette

Ziel ist es, dass Organisationen sich aktiv daran beteiligen, wie die von ihnen gekauften Waren und Dienstleistungen hergestellt werden. Zu diesem Zweck sollten sie geeignete Maßnahmen ergreifen, um faire und ethische Arbeitspraktiken in der gesamten Lieferkette sicherzustellen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Waren und Dienstleistungen werden eingekauft? Nach welchen Kriterien werden Lieferant\*innen ausgewählt?
* Wie werden soziale Risiken in der Lieferkette bewertet?
* (VB) Wie werden Verletzungen der Menschenwürde in der Lieferkette erkannt?
* (VB) Welcher Einfluss wird auf Lieferant\*innen ausgeübt, um sicherzustellen, dass sie die Menschenwürde aller Beteiligten respektieren?
* Welche Zertifizierungen zu sozialen Fragen haben gekaufte Waren und Organisationen in der Lieferkette?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil extern zugekaufter Produkte/Dienstleistungen am gesamten Einkaufsvolumen in tabellarischer Form
* Anteil extern zugekaufter Waren/Dienstleistungen, die unter fairen und ethischen Arbeitsbedingungen hergestellt wurden

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Ethisches Beschaffungsmanagement ist Teil der Organisationsidentität oder Corporate Identity und Positionierung der Organisation. In allen Geschäftsbereichen werden innovative Verfahren zur ethischen Beschaffung umgesetzt.

**Erfahren:** Es wurden umfassende Einkaufsrichtlinien etabliert, die regeln, wie Lieferant\*innen anhand sozialer Kriterien bewertet, ausgewählt und bei der Umsetzung geforderter Werte unterstützt werden. Bei fast allen großen Lieferant\*innen herrschen überdurchschnittlich gute Arbeitsbedingungen.

**Fortgeschritten:** Erste Maßnahmen für faire und ethische Arbeitsbedingungen bei direkten Lieferant\*innen wurden etabliert. Die Lieferkette wird in den kritischsten Teilen hinsichtlich fairer und ethischer Arbeitsbedingungen bewertet.

**Erste Schritte:** Einige direkte Lieferant\*innen wurden hinsichtlich ihrer Arbeitsbedingungen bewertet und Strategien zur Verbesserung entwickelt. Bei Einkäufen werden erste Ausschlusskriterien eingehalten.

**Basislinie:** Die Lieferant\*innen respektieren die arbeitsrechtlichen Gesetze. Eine darüber hinausgehende soziale Verantwortung gegenüber den Lieferant\*innen wird nicht erwartet.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz wird nicht erwartet, dass individuelle Risikountersuchungen für die Lieferkette durchgeführt werden. Es reicht, öffentlich verfügbare Informationen systematisch auszuwerten, um Verletzungen der Menschenwürde in der Lieferkette zu identifizieren.

## A1.2 Negativaspekt: Verletzung der Menschenwürde in der Lieferkette

Mit der Herstellung vieler Güter des täglichen Bedarfs können erhebliche soziale Probleme verbunden sein. Betrachtet man jedoch globale, komplexe Produktionsprozesse, ist es für Organisationen und Privatpersonen kaum möglich, Verletzungen der Menschenwürde gänzlich auszuschließen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Glieder der Lieferkette bergen eine besondere Gefahr für die Menschenwürde?
* Welche Maßnahmen werden ergriffen, um diese Auswirkungen zu reduzieren und zu verhindern?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der gekauften Waren, die ethisch bedenklich sind, gegenüber denen, die ethisch unbedenklich sind.

### Bewertungsstufen

**Basislinie:** Die Organisation weist geringe Risiken in ihrer Lieferkette auf und/oder reduziert mögliche negative soziale Auswirkungen auf ein Minimum.

**20 Minuspunkte:** Die Organisation bezieht Waren und Dienstleistungen aus sozial fragwürdigen Quellen. Die bisher ergriffenen Maßnahmen reduzieren die negativen sozialen Auswirkungen nicht ausreichend.

**100 Minuspunkte:** Die Organisation bezieht lebensnotwendige Güter und Dienstleistungen aus sozial fragwürdigen Quellen und hat kaum Versuche unternommen, Maßnahmen zur Verbesserung dieser Lage einzuleiten.

**200 Minuspunkte:** Die Geschäftspraktiken der Organisation tragen erheblich zu negativen sozialen Auswirkungen in der Lieferkette bei.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt sollte vollständig in der Kompaktbilanz berichtet werden.

## A2.1 Faire Geschäftsbeziehungen mit Direktlieferant\*innen

Solidarität und soziale Gerechtigkeit gegenüber direkten Lieferant\*innen können durch faire und gerechte Geschäftspraktiken hinsichtlich Preisgestaltung, Zahlungs- und Lieferbedingungen umgesetzt werden. Wichtig ist das Zugeständnis der Organisation zur gerechten Aufteilung des Mehrwerts entlang der Lieferkette, um allen Beteiligten eine wirtschaftliche Existenz zu ermöglichen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie sind faire und gerechte Geschäftspraktiken gegenüber unseren direkten Lieferant\*innen in unsere Richtlinien integriert?
* Wie stellen wir tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen auf faire und gerechte Geschäftspraktiken gegenüber unseren direkten Lieferant\*innen fest?
* (VB) Welche Maßnahmen haben wir ergriffen, um potenzielle negative Auswirkungen zu verhindern bzw. abzumildern, tatsächliche negative Auswirkungen zu beenden und faire und gerechte Geschäftspraktiken gegenüber unseren direkten Lieferant\*innen zu etablieren? Nicht nur im Hinblick auf Preise, Zahlungs- und Lieferbedingungen, sondern auch im Hinblick auf unseren täglichen Geschäftsbetrieb und einen fairen Anteil an der Wertschöpfung?
* (VB) Haben wir ein Beschwerdeverfahren für unsere direkten Lieferant\*innen etabliert und pflegen dieses?
* Wie zufrieden sind unsere Lieferant\*innen hinsichtlich Preisgestaltung, Zahlungs- und Lieferkonditionen und ihrem Anteil an der Wertschöpfung?
* (VB) Wie überwachen wir die Wirksamkeit unserer Richtlinien und Maßnahmen hinsichtlich fairer und gerechter Geschäftspraktiken gegenüber unseren direkten Lieferant\*innen?

### Verifizierungsindikatoren

* Durchschnittliche Dauer der Geschäftsbeziehung mit direkten Lieferant\*innen
* (VB) Lieferantenzufriedenheit gemessen durch Umfragen
* Einschätzung der eigenen Marktmacht

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Mit allen Direktlieferant\*innen bestehen faire Geschäftsbeziehungen, die auf strengen ethischen Grundsätzen basieren. Die durchschnittliche Dauer der Geschäftsbeziehung mit Direktlieferant\*innen beträgt mindestens zehn Jahre und/oder alle Direktlieferant\*innen sind mit Preisgestaltung, Zahlungs- und Lieferbedingungen sowie der Verteilung der Wertschöpfung entlang der Lieferkette sehr zufrieden.

**Erfahren:** Mit allen direkten Lieferant\*innen bestehen faire Geschäftsbeziehungen. Die durchschnittliche Dauer der Zusammenarbeit mit Lieferant\*innen beträgt mindestens fünf Jahre und/oder die meisten Lieferant\*innen sind mit Preisgestaltung, Zahlungs- und Lieferbedingungen sehr zufrieden.

**Fortgeschritten:** Maßnahmen zum Aufbau einer fairen Geschäftsbeziehung mit Direktlieferant\*innen wurden erfolgreich umgesetzt. Die durchschnittliche Dauer der Geschäftsbeziehung mit Direktlieferant\*innen beträgt mindestens drei Jahre und/oder mindestens die Hälfte aller Direktlieferant\*innen ist mit Preisgestaltung, Zahlungs- und Lieferbedingungen zufrieden.

**Erste Schritte:** Die Geschäftsbeziehungen mit den direkten Lieferant\*innen werden auf Fairness und Solidarität überprüft, Strategien zur Verbesserung entwickelt und erste Schritte eingeleitet.

**Basislinie:** Gesetzliche Vorgaben hinsichtlich Zahlungs- und Lieferbedingungen werden eingehalten. Darüber hinausgehende Verpflichtungen zur fairen Verteilung der Wertschöpfung bestehen nicht.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz sind keine Erhebungen notwendig, es reicht die Dokumentation von Lieferant\*innenbeschwerden und deren Bearbeitung.

## A2.2 Faire und gerechte Geschäftspraktiken entlang der gesamten Lieferkette

Organisationen tragen in ihrem Einflussbereich die Verantwortung dafür, dass neben ihren direkten Zulieferern auch alle anderen Beteiligten entlang der gesamten Lieferkette fair und gerecht behandelt werden. Der Umgang aller Beteiligten untereinander sollte respektvoll, fair und unterstützend sein. Eine Gemeinwohl-Organisation setzt diesen zwischenmenschlichen und geschäftlichen Anspruch konsequent um.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Richtlinien/Strategien verfolgt die Organisation, um eine faire und gerechte Behandlung aller Beteiligten in ihrem Einflussbereich entlang der gesamten Lieferkette sicherzustellen?
* (VB) Inwieweit hat die Organisation tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen ihrer Geschäftspraktiken gegenüber allen Beteiligten entlang der Lieferketten festgestellt?
* Welche Maßnahmen hat die Organisation ergriffen, um potenzielle negative Auswirkungen zu verhindern und abzumildern, tatsächliche negative Auswirkungen zu beenden, ihr Ausmaß zu minimieren und faire und gerechte Geschäftspraktiken entlang der gesamten Lieferkette zu etablieren? Nicht nur im Hinblick auf Preise, Zahlungs- und Lieferbedingungen, sondern auch im Hinblick auf den täglichen Geschäftsbetrieb und eine faire Beteiligung an der Wertschöpfung?
* (VB) Wie überwacht die Organisation die Wirksamkeit ihrer Richtlinien und Maßnahmen im Hinblick auf eine faire und gerechte Behandlung aller Beteiligten entlang der Lieferkette?
* Wie stellt die Organisation sicher, dass Stakeholder entlang der gesamten Lieferkette ihre Beschwerden bezüglich einer fairen und gerechten Behandlung vorbringen können?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der gekauften Dienstleistungen, Produkte und Rohstoffe, bei denen faire und gerechte Geschäftspraktiken entlang der gesamten Lieferkette als relevante Kaufkriterien betrachtet wurden (z.B. ein Label, das Solidarität und soziale Gerechtigkeit berücksichtigt)
* (VB) Anteil der Lieferant\*innen, die auf der Grundlage einer fairen und gerechten Behandlung ihrer Lieferant\*innen und anderer Stakeholder ausgewählt wurden und/oder mit denen dieses Thema angesprochen wurde (z.B. im Rahmen eines Verhaltenskodex für Lieferant\*innen)
* (VB) Anteil der zugekauften Produkte und Rohstoffe, die bis zum Ursprung rückverfolgbar sind und für die die jeweiligen Handelspartner\*innen entlang der Lieferketten bekannt sind

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation verfolgt innerhalb ihres Einflussbereichs einen innovativen Ansatz, um eine faire und gerechte Behandlung aller Stakeholder entlang der Lieferketten zu gewährleisten. Für alle eingekauften Waren, Dienstleistungen und Rohstoffe kann nachgewiesen werden, dass faire und gerechte Geschäftspraktiken als verbindliche Einkaufskriterien berücksichtigt werden (also über ein anerkanntes Label verfügen) und dass alle Lieferant\*innen entlang der jeweiligen Lieferketten auf dieser Basis ausgewählt wurden.

**Erfahren:** Für mindestens die Hälfte aller eingekauften Waren, Dienstleistungen und Rohstoffe wird nachweislich die Einhaltung fairer und gerechter Geschäftspraktiken als verbindliches Einkaufskriterium angewandt (d. h. sie verfügen über ein anerkanntes Label). Die gesamte Lieferkette wird regelmäßig auf Risiken überprüft und gegebenenfalls werden Maßnahmen und/oder Sanktionen ergriffen. Eine gerechte Verteilung der Wertschöpfung entlang der Lieferkette wird überwacht und/oder umgesetzt. Es wurden umfangreiche Maßnahmen ergriffen, um alle Beteiligten entlang der gesamten Lieferkette dabei zu unterstützen, eine faire und gerechte Behandlung aller Beteiligten umzusetzen.

**Fortgeschritten:** Die Organisation hat innerhalb ihres Einflussbereichs eine klare Strategie, um eine faire und gerechte Behandlung aller Stakeholder entlang der gesamten Lieferketten zu gewährleisten. Für mindestens 1/3 aller gekauften Waren, Dienstleistungen und Rohstoffe kann nachgewiesen werden, dass faire und gerechte Geschäftspraktiken als verbindliche Einkaufskriterien berücksichtigt werden (d. h. über ein anerkanntes Label verfügen) und die Lieferkette wird aktiv und systematisch auf Risiken überwacht. Die Organisation verlangt von allen Hauptlieferant\*innen einen fairen und sozial gerechten Umgang mit den Stakeholdern und wählt sie auf dieser Grundlage aus. Es wurden erste Maßnahmen ergriffen, um die an der Lieferkette Beteiligten dabei zu unterstützen, eine faire und gerechte Behandlung ihrer Stakeholder sicherzustellen.

**Erste Schritte:** Die Organisation hat Informationen über Risiken und Defizite in Bezug auf Solidarität und soziale Gerechtigkeit entlang der gesamten Lieferkette eingeholt. Erste Maßnahmen zur positiven Beeinflussung einer fairen und sozial gerechten Behandlung aller Beteiligten entlang der Lieferkette wurden umgesetzt. Für einige gekaufte Waren, Dienstleistungen und Rohstoffe kann nachgewiesen werden, dass faire und gerechte Geschäftspraktiken als Einkaufskriterien berücksichtigt wurden (d. h. sie verfügen über ein anerkanntes Label).

**Basislinie:** Die Organisation legt keinen expliziten Wert auf eine faire und gerechte Behandlung der Stakeholder entlang der Lieferkette, hält sich jedoch an alle relevanten Gesetze und Vorschriften und missbraucht ihre Marktmacht nicht.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz können die Indikatoren 2 und 3 weggelassen werden. Eine detaillierte Antwort sollte auf die Frage gegeben werden: „Welche Richtlinien/Strategien hat die Organisation eingeführt, um eine faire und gerechte Behandlung aller Stakeholder in ihrem Einflussbereich entlang ihrer gesamten Lieferketten sicherzustellen?“

## A2.3 Negativaspekt: Missbrauch von Marktmacht gegenüber Lieferant\*innen

Ein Machtungleichgewicht zwischen Organisationen und ihren direkten und indirekten Zulieferern kann zu unfairen Vorteilen führen und Abhängigkeiten schaffen. Konkrete Beispiele hierfür sind Preisdumping und Knebelungsverträge.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Verfügt die Organisation über Marktmacht gegenüber direkten und indirekten Lieferant\*innen und wie wird diese genutzt?
* (VB) Liegen der Organisation Anhaltspunkte dafür vor, dass ihre Lieferant\*innen durch ihre Marktmacht benachteiligt werden, insbesondere hinsichtlich der Zahlungs- und Lieferbedingungen?
* (VB) Welche Missstände bzw. negative Berichterstattung gab es diesbezüglich im letzten Jahr?

### Verifizierungsindikatoren

Die Bewertung erfolgt anhand der Fragen. Antworten werden auch auf Konsistenz mit den Berichtsabschnitten A2.2 und A2.1 hin untersucht.

### Bewertungsstufen

**0 Minuspunkte**: Das Risiko, dass die Organisation ihre Marktmacht gegenüber direkten und indirekten Lieferant\*innen einsetzt, ist gering und die damit verbundenen potenziellen negativen Auswirkungen sind auf ein Minimum reduziert.

**100 Minuspunkte**: Es liegen schlüssige Belege dafür vor, dass sich die Marktmacht der Organisation in geringem Maße nachteilig auf direkte und/oder indirekte Zulieferer auswirkt.

**200 Minuspunkte**: Es liegen schlüssige Beweise dafür vor, dass die Organisation ihre Marktmacht missbraucht, um direkte und/oder indirekte Lieferant\*innen zu benachteiligen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz sollte die Frage “Verfügt die Organisation über Marktmacht gegenüber direkten und indirekten Lieferant\*innen und wie wird diese genutzt?” auch dazu genutzt werden, über Möglichkeiten des positiven Einflusses bei beschränkter Marktmacht, die KMU tendenziell haben, zu reflektieren.

## A3.1 Umweltauswirkungen entlang der Lieferkette

Der Einkauf von Rohstoffen, Gütern und Dienstleistungen ist mit Umweltrisiken und -auswirkungen verbunden. Die Umweltauswirkungen entlang der Lieferkette detailliert festzustellen kann mit erheblichem Aufwand verbunden sein. Der Gemeinwohl-Bericht sollte eine proportionale Anstrengung der Organisation zur Beantwortung der Fragen und Indikatoren aufweisen, bezogen auf die Organisationsgröße, finanzielle Ressourcen und Marktanteil.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Rohstoffe werden im Produktionsprozess verwendet und in welcher Menge?
* Welche Energiearten, Materialien und Technologien werden im Produktionsprozess eingesetzt?
* Was sind die allgemeinen Kriterien für die Auswahl von Rohstoffen, Waren und Dienstleistungen?
* (VB) Wie werden Umweltrisiken entlang der gesamten Lieferkette überwacht bzw. bewertet?
* (VB) Welche schädlichen Umweltauswirkungen gibt es entlang der Lieferkette bzw. bei der Produktion der zugekauften Güter?
* Welche Umweltkriterien werden bei der Auswahl der Lieferant\*innen und ihrer Produkte berücksichtigt?
* Welche Maßnahmen wurden ergriffen, um die Umweltauswirkungen der Lieferant\*innen entlang der gesamten Lieferkette zu reduzieren?
* Wie stehen wir im Vergleich zu unseren Mitbewerbern im Hinblick auf umweltfreundliche Einkäufe da?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der gekauften Waren und Dienstleistungen, die ökologisch günstigere Alternativen darstellen.
* Anteil der direkten Lieferant\*innen, die ihre Umweltbelastung reduziert haben.

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Ökologisches Einkaufsmanagement ist Teil der Organisationsidentität und -positionierung. Richtlinien für den Einkauf im Hinblick auf ökologische Kriterien und zur Reduzierung der Umweltrisiken eingekaufter Waren sind in allen Geschäftsbereichen innovativ.

**Erfahren:** Es wurden umfassende Einkaufsrichtlinien etabliert, die regeln, wie eingekaufte Waren nach ökologischen Kriterien bewertet und ausgewählt werden und wie Lieferant\*innen in den Lieferketten bei der Umsetzung geforderter Umweltstandards unterstützt werden. Fast alle Hauptlieferant\*innen erfüllen überdurchschnittliche Umweltstandards.

**Fortgeschritten:** Es wurden erste Maßnahmen ergriffen, um das mit der Lieferkette der gekauften Waren und Dienstleistungen verbundene Umweltrisiko oder die Umweltauswirkungen zu verringern. Es besteht die Verpflichtung, die Verwendung umweltschädlicher Produkte zu reduzieren oder bei Lieferant\*innen einzukaufen, deren Lieferketten weniger negative Auswirkungen auf die Umwelt haben. Es wurden erste Schritte unternommen, um Lieferant\*innen zu ermutigen, umweltschädliche Aktivitäten zu reduzieren.

**Erste Schritte:** Gekaufte Waren und Dienstleistungen werden auf Umweltrisiken und -auswirkungen überprüft und es wird nach ökologisch besseren Alternativen gesucht.

**Baseline:** Gesetzliche Anforderungen werden eingehalten. Eine darüber hinausgehende Bewertung der Lieferant\*innen hinsichtlich der Umweltauswirkungen ihrer Aktivitäten erfolgt nicht.

Hinweis: Darüber hinaus führt das Fehlen einer Beschreibung des Lebenszyklus für relevante Produkte und Dienstleistungen zu einer Abwertung um einen Skalenpunkt für das Level „Fortgeschritten“ und höher.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz können die Berichtsfragen zu den Umweltrisiken und Umweltauswirkungen in der Lieferkette ausgelassen werden. Es reicht, über die eigenen Bemühungen der Organisation zu berichten, eine detaillierte Analyse der Sachlage in den Lieferketten ist nicht notwendig.

## A3.2 Negativaspekt: Unverhältnismäßige Umweltbelastungen in der Lieferkette

Einigen Industriezweigen, Waren und Dienstleistungen wird eine unverhältnismäßig starke Umweltbelastung zugeschrieben. Eine Analyse der eingekauften Waren und Dienstleistungen der Organisation aus diesen Branchen kann dabei helfen kritische Bereiche der Lieferketten zu identifizieren und gegebenenfalls Maßnahmen zu ergreifen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Lieferant\*innen oder Güter in der Lieferkette wirken sich besonders schädlich auf die Umwelt aus?
* Welche Maßnahmen wurden ergriffen, um diese Auswirkungen zu verringern?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der eingekauften Waren und Dienstleistungen, die als unverhältnismäßig umweltbelastend gelten.

### Bewertungsstufen

* Basislinie: Die Organisation weist in ihrer Lieferkette geringe Umweltrisiken auf und/oder reduziert mögliche negative Auswirkungen auf ein Minimum.
* 20 Minuspunkte: Die Organisation kauft Güter und Dienstleistungen aus ökologisch kritischen Quellen ein; die im Einflussbereich der Organisation getroffenen Maßnahmen verringern schädliche Auswirkungen auf die Umwelt nicht ausreichend.
* 100 Minuspunkte: Die Organisation kauft notwendige Güter und Dienstleistungen aus ökologisch kritischen Quellen und hat kaum Versuche unternommen, Maßnahmen zur Verbesserung einzuleiten.
* 200 Minuspunkte: Die Geschäftspraktiken der Organisation tragen erheblich zu negativen Auswirkungen auf die Umwelt bei.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt wird in der Kompaktbilanz vollständig berichtet.

## A4.1 Transparenz und Mitentscheidungsrechte für Lieferant\*innen

Transparenz gegenüber Direktlieferant\*innen wird dadurch bestimmt, ob und in welchem Umfang Informationen weitergegeben werden. Dabei kommt es auf den Umfang und die Art der Weitergabe von Informationen an. Mitentscheidung spielt eine wichtige Rolle bei der Stärkung der Position von Direktlieferant\*innen und kann gleichzeitig dabei helfen, Geschäftsprozesse zu optimieren.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Inwieweit haben wir Transparenz und Mitsprache gegenüber unseren direkten Lieferant\*innen in unsere Richtlinien integriert?
* Inwieweit haben wir tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen hinsichtlich Transparenz und Mitsprache gegenüber unseren direkten Zulieferern festgestellt?
* (VB) Welche Maßnahmen haben wir ergriffen, um mögliche negative Auswirkungen zu verhindern bzw. abzumildern, tatsächliche negative Auswirkungen zu beenden bzw. ihre Folgen zu minimieren und um Transparenz und Mitsprache mit unseren direkten Zulieferern herzustellen?
* (VB) Wie gut sind Beschwerdeverfahren hinsichtlich Transparenz und Mitbestimmung bei unseren direkten Lieferant\*innen etabliert und begleitet?
* Wie zufrieden sind unsere direkten Lieferant\*innen hinsichtlich unserer Transparenz und ihrer Mitsprachemöglichkeiten?
* (VB) Wie überwachen wir die Wirksamkeit unserer Richtlinien und Maßnahmen hinsichtlich Transparenz und Mitbestimmung gegenüber unseren direkten Lieferant\*innen?

### Verifizierungsindikatoren

* Durchschnittliche Dauer der Geschäftsbeziehung mit direkten Lieferant\*innen
* Lieferant\*innenzufriedenheit hinsichtlich Transparenz und Mitbestimmung (u.a. über Befragungsergebnisse)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Mit allen direkten Lieferant\*innen bestehen transparente und partizipatorische Geschäftsbeziehungen, die auf überdurchschnittlichen Möglichkeiten zur Mitentscheidung basieren. Alle direkten Lieferant\*innen sind mit der Informationspolitik der Organisation und ihren Mitsprachemöglichkeiten sehr zufrieden.

**Erfahren:** Mit allen direkten Lieferant\*innen bestehen transparente und partizipatorische Geschäftsbeziehungen. Bis auf wenige Ausnahmen sind die direkten Lieferant\*innen mit der Informationspolitik der Organisation und den Mitsprachemöglichkeiten sehr zufrieden.

**Fortgeschritten:** Maßnahmen zur Schaffung transparenter und partizipativer Geschäftsbeziehungen mit direkten Lieferant\*innen wurden erfolgreich umgesetzt. Bis auf wenige Ausnahmen sind die direkten Lieferant\*innen mit der Informationspolitik der Organisation und den Mitsprachemöglichkeiten zufrieden.

**Erste Schritte:** Die Geschäftsbeziehungen zu den direkten Lieferant\*innen sind auf Transparenz und Mitsprachemöglichkeiten geprüft, Verbesserungsstrategien aufgesetzt und erste Maßnahmen umgesetzt.

**Basislinie:** Die Organisation versucht nicht, über die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich ihrer Transparenz gegenüber direkten Lieferant\*innen hinauszugehen. Direkte Lieferant\*innen haben keine Mitspracherechte.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss die begrenzte Marktmacht insofern berücksichtigt werden, als dass eine detaillierte Berichterstattung über Maßnahmen zur Vermeidung und Abmilderung potenzieller negativer Auswirkungen, zur Beendigung tatsächlicher negativer Auswirkungen und zur Herstellung von Transparenz mit direkten Zulieferern entfallen kann. Es muss jedoch detailliert berichtet werden, wie Transparenz und Mitbestimmung in die Richtlinien integriert sind und welche Verbesserungspotenziale identifiziert wurden.

## A4.2 Positiver Einfluss auf Transparenz und Mitentscheidung entlang der Lieferkette

Unternehmen und andere Organisationen tragen im Rahmen ihrer Einflussmöglichkeiten die Verantwortung, Transparenz und Mitentscheidung sicherzustellen, zu unterstützen und zu fördern entlang der gesamten Lieferkette.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Über welche Richtlinien/Strategien verfügt die Organisation, um Transparenz und Mitsprache aller Stakeholder in ihrem Einflussbereich entlang ihrer gesamten Lieferketten zu gewährleisten?
* (VB) Inwieweit hat die Organisation tatsächliche oder potenzielle negative Auswirkungen hinsichtlich der Transparenz und Mitbestimmung gegenüber allen Beteiligten entlang der Lieferkette festgestellt?
* Welche Maßnahmen hat die Organisation ergriffen, um potenzielle negative Auswirkungen zu verhindern bzw. abzumildern, tatsächliche negative Auswirkungen zu beenden, ihre Auswirkungen zu minimieren und Transparenz und Mitbestimmung über die gesamten Lieferketten hinweg zu gewährleisten?
* (VB) Wie überwacht die Organisation die Wirksamkeit ihrer Richtlinien und Maßnahmen hinsichtlich Transparenz und Mitbestimmung aller Beteiligten entlang der Lieferkette?
* (VB) Wie stellt die Organisation sicher, dass Stakeholder entlang der Lieferketten ihre Beschwerden hinsichtlich Transparenz und Mitbestimmung vorbringen können?

### Verifizierungsindikatoren

* (VB) Anteil der eingekauften Produkte und Rohstoffe, bei denen Transparenz und Mitbestimmung als verbindliche Einkaufskriterien berücksichtigt wurden (also die über ein Label verfügen, das Transparenz, Mitbestimmung etc. berücksichtigt).
* Anteil der Lieferant\*innen, mit denen Transparenz und Beteiligung gegenüber allen Stakeholdern angesprochen und/oder die auf dieser Basis ausgewählt wurden.
* (VB) Anteil der zugekauften Produkte und Rohstoffe, deren Lieferketten bis zum Ursprung zurückverfolgt werden können und die jeweiligen Handelspartner\*innen bekannt sind.

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation verfolgt innerhalb ihres Einflussbereichs einen innovativen Ansatz, um Transparenz und Mitbestimmung für alle Stakeholder zu gewährleisten. Für alle eingekauften Waren, Dienstleistungen und Rohstoffe kann nachgewiesen werden, dass Transparenz und Mitbestimmung über die gesamte Lieferkette hinweg als verbindliche Einkaufskriterien berücksichtigt werden (z.B. über ein entsprechendes Label) und alle Lieferant\*innen auf dieser Basis ausgewählt werden.

**Erfahren:** Mindestens für die Hälfte aller eingekauften Produkte, Dienstleistungen und Rohstoffe ist nachweislich Transparenz und Mitbestimmung über die gesamte Lieferkette hinweg als verbindliches Kaufkriterium berücksichtigt und alle werden Lieferant\*innen auf dieser Basis ausgewählt. Die Lieferkette wird regelmäßig auf Risiken und Mängel hin überprüft und gegebenenfalls werden umgehend Maßnahmen und/oder Sanktionen ergriffen. Um Transparenz und Mitbestimmung für alle Beteiligten zu gewährleisten, wurden umfassende Maßnahmen zur Unterstützung aller Stakeholder in der Lieferkette ergriffen.

**Fortgeschritten:** Die Organisation hat innerhalb ihres Einflussbereichs eine klare Strategie, um Transparenz und Mitbestimmung für alle Stakeholder zu gewährleisten. Für mindestens ein Drittel aller eingekauften Produkte, Dienstleistungen und Rohstoffe kann nachgewiesen werden, dass Transparenz und Mitbestimmung über die gesamte Lieferkette hinweg als verbindliche Kaufkriterien berücksichtigt werden und dass die Mehrheit der Lieferant\*innen auf dieser Grundlage ausgewählt wurde. Die Lieferkette wird aktiv und systematisch auf Risiken und Mängel überwacht. Die Organisation fordert von allen Hauptlieferant\*innen Transparenz und Mitbestimmung für ihre Stakeholder und wählt sie auf dieser Grundlage aus. Erste Maßnahmen wurden ergriffen, um alle Stakeholder in der Lieferkette dabei zu unterstützen, Transparenz und Mitbestimmung für alle Beteiligten sicherzustellen.

**Erste Schritte:** Die Organisation hat Informationen über Risiken und Defizite in Bezug auf Transparenz und Mitbestimmung in der Lieferkette eingeholt. Erste Maßnahmen zur positiven Beeinflussung von Transparenz und Mitbestimmung für alle Beteiligten in der Lieferkette wurden umgesetzt. Für einige zugekaufte Produkte, Dienstleistungen und Rohstoffe kann nachgewiesen werden, dass Transparenz und Mitbestimmung als Einkaufskriterien berücksichtigt und die Lieferant\*innen auf dieser Basis ausgewählt wurden.

**Basislinie:** Die Organisation legt keinen expliziten Wert auf Transparenz und Mitbestimmung in der Lieferkette, hält sich jedoch an alle geltenden Gesetze und Vorschriften.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz, müssen die Produkte und die Lieferketten der Rohstoffe nicht im Detail analysiert werden. Lediglich der Verifizierungsindikator „Anteil der Lieferant\*innen, mit denen Transparenz und Beteiligung gegenüber allen Stakeholdern besprochen und/oder die auf dieser Grundlage ausgewählt wurden.“ muss detailliert berichtet werden.

## B1.1. Finanzielle Unabhängigkeit durch Eigenfinanzierung

Finanzielle Unabhängigkeit und Autonomie einer Organisation erhöhen die Entscheidungsfreiheit, und fördern wertebasierte Entscheidungen. Dies kann auf unterschiedliche Arten erreicht werden. Ein hoher Eigenkapitalanteil ermöglicht finanzielle Unabhängigkeit, wirtschaftliche Belastbarkeit und schützt das Unternehmen vor unerwünschten externen Einflüssen und unnötigen finanziellen Risiken.

Dieser Aspekt ist nur zu berichten, wenn B1.2 nicht zutrifft. Dieser Aspekt ist von Ein-Personen-Unternehmen nicht zu berichten, es sei denn, die geltenden EU-Grenzen für die Bilanzsumme oder den Umsatz von Kleinstunternehmen werden überschritten.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* (VB) Wurde die Höhe des angestrebten Eigenkapitals unter Berücksichtigung der Risikowahrscheinlichkeiten geprüft?
* Gibt es Regeln für die Verwendung von Erträgen?

### Verifizierungsindikatoren

* Eigenkapitalquote
* Branchenübliche Eigenkapitalquote
* Verwendung des Bilanzgewinns der letzten 5 Jahre
* Geplante Reservenbildung im laufenden und nächsten Jahr

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich: Die Eigenkapitalquote ist innerhalb der Branche vorbildlich, d.h. sie liegt etwa 80% über dem Branchendurchschnitt. Der Vergleich mit dem Branchendurchschnitt wird in 4 Schritten für die Bewertung durchgeführt (>70%, >80%, >90%, >100%). Bei einer absoluten Eigenkapitalquote von mindestens 70% werden die Anforderungen für die Bewertungsstufe auf jeden Fall erreicht.**

**Erfahren:** Die Eigenkapitalquote ist innerhalb der Branche vorbildlich. **Der Vergleich mit dem Branchendurchschnitt wird in** 3 Schritten (>50%, >60%, >70%) über dem Branchendurchschnitt durchgeführt für die Bewertung. Bei einer absoluten Eigenkapitalquote von 60% werden die Anforderungen für die Bewertungsstufe auf jeden Fall erreicht.

**Fortgeschritten:** Die Eigenkapitalquote liegt deutlich über dem Branchendurchschnitt. **Der Vergleich mit dem Branchendurchschnitt wird in** 2 Schritten (>40%, >50%) über dem Branchendurchschnitt durchgeführt für die Bewertung. Bei einer absoluten Eigenkapitalquote von 50% werden die Anforderungen für die Bewertungsstufe in jedem Fall erreicht.

**Erste Schritte:** Es wurden ausreichende Ziele und Eigenkapitalniveaus zur Risikoabdeckung festgelegt und mit der Erhöhung der Eigenkapitalquote begonnen, um eine bestehende Lücke zum Branchendurchschnitt zu schließen. Um eine höhere Bewertung zu erreichen, muss eine Mindestquote von 25 % Eigenkapital absolut erreicht werden.

**Basislinie:** Das feste Grundkapital ist eingezahlt bzw. eingebracht und die Eigenkapitalquote entspricht den gesetzlichen Mindestanforderungen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für Organisationen, die eine Kompaktbilanz erstellen sind umfassende Risikobewertungen nicht erforderlich und die Frage “Wurde die Höhe des angestrebten Eigenkapitals unter Berücksichtigung der Risikowahrscheinlichkeiten geprüft?” kann entfallen. In der Kompaktbilanz ist die vorliegende Eigenkapitalquote und eine angestrebte Eigenkapitalquote die auf impliziter Marktanalyse und erwarteter Marktentwicklung der Organisation basiert, ausreichend.

## B1.2. Finanzielle Unabhängigkeit durch Eigenfinanzierung für Selbstverwaltungsorganisationen

Selbstverwaltete Organisationen haben andere Einkommensstrukturen und Auflagen, beispielsweise bei Gemeinnützigkeit, als Unternehmen und for-profit Organisationen. Um die Unabhängigkeit und Autonomie einer selbstverwalteten Organisation zu gewährleisten, ermöglicht ein hohes Maß an Einnahmen aus eigenen Aktivitäten finanzielle Unabhängigkeit, wirtschaftliche Belastbarkeit und schützt eine Organisation vor unerwünschten externen Einflüssen und vor unnötigen finanziellen Risiken.

Dieser Aspekt wird nur berichtet, wenn B1.1 nicht zutrifft.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Arten von Mitgliedervorteilen stehen der Organisation zur Verfügung und welchen Geldwert stellen sie dar?
* Welche anderen Finanzierungsmöglichkeiten, die die Autonomie der Organisation nicht beeinträchtigen, wurden in Betracht gezogen?
* Wird dies durch eine entsprechende Fundraising-Strategie unterstützt?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Mitgliedsbeiträge am jährlichen ordentlichen Budget
* Anteil der sonstigen Einnahmen aus eigener Tätigkeit am jährlichen ordentlichen Budget
* Anteil der Fundraising-Ergebnisse am jährlichen ordentlichen Budget

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:**

Die jährlichen Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Erträgen aus eigenen Aktivitäten und Spenden reichen aus, um die Ausgaben des Geschäftsjahres zu decken, Investitionen zu tätigen und Projekte zu entwickeln. Die Spendenstrategie definiert Ausschlusskriterien für Spender. Die Selbstverwaltungskörperschaft achtet nicht nur darauf, dass die Mittel zur Förderung des Gemeinwohls eingesetzt werden, sondern lehnt auch Mittel aus Quellen ab, die nicht den Werten des Gemeinwohls entsprechen.

**Erfahren:**

Die jährlichen Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Erträgen aus eigenen Aktivitäten und Spenden reichen zur Deckung der Aufwendungen des Geschäftsjahres und der Investitionen aus. Die Verwendung der eingeworbenen Mittel, einschließlich zweckgebundener Spenden, erfolgt gemeinwohlorientiert und unabhängig von Investor\*innen.

**Fortgeschritten:**

Die jährlichen Einnahmen aus Mitgliedsbeiträgen, Einnahmen aus eigenen Aktivitäten und Spenden decken die Ausgaben des Geschäftsjahres. Die Spendensammelstrategie ist diversifiziert und die Verwendung der meisten Mittel erfolgt unter Berücksichtigung der Werte des Gemeinwohls.

**Erste Schritte:**

Ziele für die Erreichung und Höhe ausreichender Mitgliedsbeiträge und Einnahmen aus eigener Tätigkeit um Risiken zu begegnen wurden entwickelt und mit der Umsetzung begonnen. Die Mittelbeschaffungsstrategie ist umgesetzt und die Mittelverwendung entspricht den ethischen Werten der Selbstverwaltungskörperschaft.

**Basislinie:**

Ein Mitgliederverband verfügt über eine Beitragsordnung. Eine Spendenstrategie wird entwickelt. Die Verwendung der Mittel entspricht den gesetzlichen Vorgaben.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss dieser Aspekt, wenn zutreffend, vollständig berichtet werden.

## B1.3 Gemeinwohlorientierte Fremdfinanzierung

Jede Kreditaufnahme ist eine Verpflichtung zur Wertschöpfungssteigerung. Die Wertschöpfung muss gesteigert werden, um Zinsen und Rückzahlungen leisten zu können. Fremdkapital sollte vorrangig durch solidarische Finanzierung aufgebracht werden, zum Beispiel durch Kredite von Kund\*innen oder Geschäftspartner\*innen, Genossenschaftsanteile, Spenden oder Crowdfunding-Modelle. Die Geldgeber\*innen sollten dieselben ethischen Werte teilen.

Nur wenn diese Optionen nicht anwendbar sind, sollten Kredite bei ethischen Banken in Betracht gezogen werden. Sollte es notwendig sein, einen Kredit bei einer Geschäftsbank aufzunehmen, sollten die Bedingungen und Konditionen auf zusätzliche damit verbundene Risikengeprüft werden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Art und Höhe der Finanzierung durch Stakeholder und/oder ethische Banken ist umsetzbar und angemessen?
* Wie können konventionelle Kredite ersetzt und finanzielle Risiken gemindert werden?

### Verifizierungsindikatoren

* Fremdkapitalquote (% des Fremdkapitals)
* Bestehende Finanzierungen nach Art (in Tausend EUR)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Überwiegend solidarische Finanzierung durch Stakeholder und/oder Kredite einer Ethikbank und vollständige Rückzahlung konventioneller Kredite.

**Erfahren:** Solidarische Finanzierungen durch Stakeholder und/oder Kredite einer ethischen Bank bilden einen wesentlichen Teil der Unternehmensfinanzierung und ermöglichen eine beschleunigte Rückzahlung bestehender konventioneller Kredite.

**Fortgeschritten:** Laufende Umsetzung einer solidarischen Finanzierung durch Stakeholder und/oder von Krediten einer ethischen Bank sowie Rückzahlungs-/Refinanzierungsmaßnahmen für konventionelle Kredite sind vorhanden.

**Erste Schritte:** Organisation und Anbahnung einer teilweisen solidarischen Finanzierung durch Stakeholder und/oder von Krediten bei einer ethischen Bank.

**Basislinie:** Die Schuldentilgungsdauer richtet sich nach der Abschreibungsdauer des finanzierten Vermögenswerts, maximal jedoch nach 14 Jahren (bei Abweichungen gilt anwendbares Recht).

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss dieser Aspekt vollständig berichtet werden.

## B1.4 Ethische Haltung externer Finanzpartner\*innen

Das ethische Management der Finanzen eines Unternehmens kann durch die Wahl von Finanzpartner\*innen unterstützt werden, die sich auch entsprechenden ethischen Werten verpflichtet fühlen. Ethik- und Nachhaltigkeitsratings können bei dieser Auswahl hilfreich sein, müssen aber auch genau geprüft werden, um sicherzustellen, dass sie relevante Informationen liefern.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Mit welchen Finanzpartner\*innen arbeitet das Unternehmen?
* Wie werden Finanzpartner\*innen bewertet im Rahmen ethischer und nachhaltiger Kriterien?

### Verifizierungsindikatoren

* Bis zu drei wesentliche Finanzpartner\*innen: jeweils das Institut (z.B. Bank), das Finanzprodukt (z.B. Darlehen) und der durchschnittliche jährliche Geschäftsumfang mit diesem Institut.

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Finanzpartner\*innen erbringen ausschließlich ethisch nachhaltige Finanzdienstleistungen, sie arbeiten nach Prinzipien, die mit dem wertebasierten Finanzhandeln “Value-Based Banking” vergleichbar sind.

**Erfahren:** Finanzpartner\*innen sind überwiegend auf ethisch nachhaltige Finanzdienstleistungen spezialisiert.

**Fortgeschritten:** Finanzpartner\*innen bieten eine breite Palette nachhaltiger und ethischer Finanzprodukte an und beteiligen sich nicht direkt an kritischen Projekten.

**Erste Schritte:** Finanzpartner\*innen haben ihre eigenen nachhaltigen und ethischen Finanzprodukte.

**Basislinie:** Finanzpartner\*innen stellen die Risiken der von ihnen angebotenen oder nachgefragten Produkte und Dienstleistungen klar dar.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss dieser Aspekt vollständig berichtet werden.

## B2.1 Solidarische und gemeinwohlorientierte Mittelverwendung

Eine gemeinwohlorientierte Organisation verwendet finanzielle Mittel, um durch die zukünftige Wirtschaftstätigkeit einen angemessenen Beitrag für ihre Stakeholder zu sichern. Eine gesunde wirtschaftliche Lage der Organisation trägt daher zum Gemeinwohl bei. Zu diesem Zweck gleicht die Organisation die Interessen der Stakeholder und der Eigentümer\*innen aus. Die Organisation stellt sowohl ihre eigene wirtschaftliche Entwicklung als auch einen langfristigen Nutzen für das Gemeinwohl sicher. Alle Finanzströme können einer der drei Kategorien zugeordnet werden:

* Entwicklungsinvestitionen (strategische Ausgaben);
* Anlagevermögen (Instandhaltung und Sanierung von Vermögenswerten);
* Zuweisung oder Aufbau von Finanzreserven (Gewinnrücklagen).

Finanzielle Ansprüche der Eigentümer\*innen auf Gewinne werden der mittel- und langfristigen Entwicklung der Organisation und ihrem sozial verantwortlichen Verhalten gegenüber den Stakeholdern untergeordnet.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche wirtschaftlichen und sozialen Risiken sind im Bilanzierungszeitraum eingetreten oder sind für die Zukunft der Organisation zu erwarten?
* Wie werden wirtschaftliche und soziale Risiken in der finanziellen Zukunftsplanung der Organisation berücksichtigt?
* Welche Investitionen sind geplant, um die gesunde Entwicklung der Organisation auch in Zukunft sicherzustellen?
* Welcher Prozess wird zur Entscheidung über die Vergütung der Eigentümer\*innen (Dividenden, Renditen, Ausschüttungen) durchgeführt?
* (VB) Wie wird der von der Organisation generierte Stakeholder-Nutzen gemessen?

### Verifizierungsindikatoren

* Stakeholder- und Eigentümeranalyse: Bewertung der sozialen und wirtschaftlichen Zusammenhänge der Organisation (z.B. Liste mit Eigentümer\*innen und relevanten Stakeholdern)
* Risikoanalyse für den nächsten Berichtszeitraum hinsichtlich der erwarteten ökonomischen, ökologischen und sozialen Risiken
* Finanzplanung zur Bewältigung der identifizierten Risiken für die Stakeholder (z.B. Investitionsplan, Liquiditätsplanung) einschließlich

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Position** | **Betrag** | **Einheit** |
| jährliches Nettobetriebseinkommen (nach Abzug der Ausgaben) |  | Tausend EUR |
| Gesamtsumme der geplanten Ausgaben zur Zukunftssicherung der Organisation (Entwicklungsinvestitionen, Anlagevermögen und Rücklagen) |  | Tausend EUR |
| Gesamtausgaben für Entwicklung (strategische Ausgaben) |  | Tausend EUR |
| Gesamtausgaben für Anlagevermögen |  | Tausend EUR |
| Einstellung in die Rücklagen |  | Tausend EUR |
| Dividenden/Kapitalrenditen, die auf das Stammkapital/Eigenkapital gezahlt werden (z.B. Aktiendividenden, Ausschüttungen an Eigentümer\*innen, die kein Gehalt darstellen) |  | Tausend EUR, als Prozentsatz des ausgezahlten Aktienkapitals / Eigenkapitals |

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation bindet ihre Stakeholder systematisch ein und trägt proaktiv dazu bei, Risiken und negative Auswirkungen in der Gemeinschaft zu reduzieren. Die Finanzplanung trägt identifizierten Risiken Rechnung und das Leben von Gemeinwohlwerten ist kein langfristiges Ziel, sondern ein kurzfristiges Ergebnis der wirtschaftlichen Tätigkeit der Organisation. Interessen von Eigentümer\*innen und Stakeholdern werden ausgewogen und gegenseitige Unterstützung praktiziert.

**Erfahren:** Die Organisation verfügt über systematische Stakeholder- und Risikobewertungsmethoden, um ihre Solidarität und soziale Gerechtigkeit in der Praxis zu bewerten. Die Finanzplanung wird an identifizierte Risiken angepasst. Pilotprojekte werden systematisch umgesetzt, ausgeweitet oder angepasst, um die eigene Überlebensfähigkeit der Organisation im Einklang mit den Stakeholderinteressen zu steigern. Die finanziellen Interessen der Eigentümer\*innen werden ohne zusätzliche Verbindlichkeiten erfüllt und gegebenenfalls nachrangig behandelt.

**Fortgeschritten:** Die Organisation verfügt über eine aktuelle Stakeholderanalyse und Risikobewertungen für die wichtigsten Stakeholder sind vorhanden. Die Finanzplanung wird teilweise an die Risiken angepasst. Pilotprojekte werden durchgeführt und Erkenntnisse dokumentiert. Die Finanzplanung berücksichtigt die wichtigsten Risiken mit entsprechenden Maßnahmen bei Entwicklungsinvestitionen (strategische Ausgaben), Anlagevermögen (Instandhaltung und Sanierung von Vermögenswerten), Zuweisung oder Aufbau von Finanzreserven (Gewinnrücklagen). Die finanziellen Interessen der Eigentümer\*innen (z.B. Dividenden/Kapitalrenditezahlungen) basieren auf ausgewogenen Renditeerwartungen und werden ohne neue Verbindlichkeiten gezahlt.

**Erste Schritte:** Die Organisation bekennt sich dazu, Verantwortung für ihre gesellschaftliche Stellung und ihre Solidarität und soziale Gerechtigkeit mit den Stakeholdern zu übernehmen. Analysen der relevanten Stakeholder werden durchgeführt bzw. sind vorhanden und ein Plan zur Risikodefinition und -bewertung wird entwickelt. Die Finanzplanung wird auf nicht berücksichtigte Risiken hin überprüft und erste Anpassungen vorgenommen. Eigentümerinteressen (z.B. Dividenden-/Kapitalrenditezahlungen) werden im Kontext der Stakeholderinteressen diskutiert und ohne neue Verbindlichkeiten berücksichtigt.

**Basislinie:** Die Organisation erfüllt die gesetzlichen Anforderungen. Typischerweise ist die Finanzplanung kurzfristig ausgerichtet, eine Stakeholderanalyse ist nicht vorhanden, Risikobewertungen beziehen sich vorwiegend auf den wirtschaftlichen Erfolg der Organisation. Dividenden werden aus realisierten Gewinnen gezahlt, ohne dass zusätzliche Verbindlichkeiten entstehen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz, kann auf die Frage “Wie wird der von der Organisation generierte Stakeholder-Nutzen gemessen? “verzichtet werden. Die anderen Verifizierungsindikatoren legen das Bewusstsein der Organisation für das soziale Umfeld ausreichend offen, um eine Bewertung in der Kompaktbilanz zu ermöglichen.

## B2.2 Negativaspekt: Ungerechte Mittelverteilung

Die Art und Weise, wie eine Organisation ihre finanziellen Ressourcen verteilt, hat Auswirkungen auf die verbundenen Gemeinschaften. Stakeholder sind alle direkt und indirekt beteiligten oder betroffenen Personen und Gemeinschaften, je nach Eigentümerstruktur und gesellschaftlicher Einbettung der Organisation. Die Entscheidungen der Organisation über finanzielle Umverteilungsoptionen sollten die Interessen der Stakeholder berücksichtigen. Eine Investitions- oder Desinvestitionsentscheidung sollte in erster Linie wertebasiert sein, nicht auf (potenzieller) wirtschaftlicher Rentabilität oder Kostensenkungseffekten beruhen. Generell sollten Investitionen, bei denen die Organisation nicht nachweisen kann, dass sie die Konsequenzen für die Stakeholder berücksichtigt hat, detailliert analysiert werden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche sozialen Risiken bergen die Investitionen der Organisation, die nicht ausgeschlossen oder kompensiert werden können?
* Wie entwickelt die Organisation ihre Belegschaft in Zeiten des wirtschaftlichen Abschwungs und Aufschwungs?
* Wie hoch sind die ausgezahlten Dividenden an Eigentümer\*innen, Aktionäre und Investoren (ohne Verbindlichkeiten mit Geschäftsbanken)?

### Verifizierungsindikatoren

* Dividenden, Aktienausschüttungen, Eigentümerzahlungen im Berichtszeitraum in Tausend EUR (gemäß B2.1)
* Veränderungen der Anzahl der Arbeitsplätze pro Standort im Berichtszeitraum ohne Stakeholder-Risikobewertung
* Geplante Veränderungen der Anzahl Arbeitsplätze pro Standort in der Finanzplanung ohne Stakeholder-Risikobewertung (Beschäftigungs- und Mitarbeiterplanung)

### Bewertungsstufen

* Abbau von >20% der Stellen trotz stabiler Wirtschaftslage = 100 Minuspunkte
* Abbau von >30% der Stellen trotz stabiler Wirtschaftslage = 150 Minuspunkte
* Abbau von >40% der Stellen trotz stabiler Wirtschaftslage = 200 Minuspunkte
* Dividendenausschüttung auf das eingesetzte Kapital 10,0 - 12,5 % = 100 Minuspunkte
* Dividendenausschüttung auf das eingesetzte Kapital 12,5 - 15,0% = 150 Minuspunkte

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt wird in der Kompaktbilanz vollständig berichtet.

## B3.1 Soziale und ökologische Qualität der Investitionen

Investitionsentscheidungen haben langfristige Konsequenzen und sollten bewusst getroffen werden. Ziel ist es, einseitige, gewinnorientierte Entscheidungskriterien für Investitionen durch eine umfassende Analyse und Bewertung aller Veränderungen und Folgewirkungen zu ersetzen, die sich aus der Investition ergeben. Bei einer langfristigen Bindung der investierten Vermögenswerte haben ihre Umweltauswirkungen auch langfristige Konsequenzen. Für bestehendes Anlagevermögen ist ein ökologisches Sanierungsprogramm erforderlich, um die negativen Auswirkungen zu verringern.

Organisationen sollten einen Plan zur sozial-ökologischen Verbesserung ihres Fußabdrucks und/oder zur Verbesserung des Fußabdrucks ihrer Produkte und Dienstleistungen haben. Dieser Plan sollte kontinuierlich aktualisiert werden. Auch für Organisationen, die nur wenig Anlagevermögen haben und keine umfangreichen Investitionen planen, ist dieser Aspekt hilfreich der möglicherweise in einen Investitionsplan mündet.

Dieser Aspekt ist für Organisationen nicht zutreffend, die keine oder nur sehr geringe Investitionen tätigen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche ökologischen und sozialen Kriterien werden bei Investitionsentscheidungen berücksichtigt?
* Wie wird die Berücksichtigung ökologischer und sozialer Belange bei den Investitionsentscheidungen sichergestellt?
* Welche Anlagen haben ein Potenzial für soziale und ökologische Verbesserungen?
* Verfügt die Organisation über einen Investitionsplan, der zu einer Verbesserung ihrer allgemeinen sozialen und ökologischen Auswirkungen und des Fußabdrucks ihrer Produkte und Dienstleistungen führt?
* Wie ist der Zeithorizont dieses Investitionsplans?
* Berücksichtigt dieser Investitionsplan den Zeithorizont, der erforderlich ist, um die (globalen) gesellschaftlichen Herausforderungen und die Vereinbarungen auf lokaler, nationaler und internationaler Ebene anzugehen, z.B. Pariser Abkommen zum CO2 Ausstoß, SDGs, nationale Sektorenminderungsziele, Klimaaktionspläne der örtlichen Gemeinden?
* Welche Mittel werden zur Umsetzung der Investitionsvorhaben benötigt und welche Förderprogramme können genutzt werden?
* Welche Investitionen wurden im Berichtszeitraum konkret getätigt und werden im nächsten Zeitraum getätigt?

### Verifizierungsindikatoren

* Investitionsplan inklusive sozialer und ökologischer Sanierungsbedarf (in Tausend EUR)
* (VB) Abschätzung der ökologischen und sozialen Auswirkungen der zukünftigen Investitionen und der damit erreichten Verbesserungen (z.B. m3 Wasser, Tonnen CO2, ..)
* Stand der Umsetzung des Investitionsplans (Status, getätigte Investitionen, Verzögerungen und Änderungen, erzielte Wirkungen, …)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Bis zu 100 % des aktualisierten Sanierungsbedarfs wurden realisiert. 100 % der Neuinvestitionen führen zu einer deutlichen Verbesserung der sozial-ökologischen Auswirkungen und/oder des ökologischen Fußabdrucks der Produkte und Dienstleistungen der Organisation.

**Erfahren:** Bis zu 60 % des aktualisierten Sanierungsbedarfs wurden realisiert. Mindestens 80 % der Neuinvestitionen führen zu einer deutlichen Verbesserung der sozial-ökologischen Auswirkungen und/oder des Fußabdrucks der Produkte und Dienstleistungen der Organisation.

**Fortgeschritten:** Bis zu 30 % des aktualisierten Sanierungsbedarfs wurden realisiert. Mindestens 60 % der Neuinvestitionen führen zu einer deutlichen Verbesserung der sozial-ökologischen Auswirkungen und/oder des Fußabdrucks der Produkte und Dienstleistungen des Unternehmens.

**Erste Schritte:** Bei Investitionsentscheidungen werden ökologische und soziale Aspekte berücksichtigt. Es wurde eine finanzielle Planung zur Verbesserung der sozial-ökologischen Auswirkungen der Organisation und/oder des Fußabdrucks ihrer Produkte und Dienstleistungen erstellt. Die Sanierungs- und Instandhaltungskosten bei Verbesserungen wurden für das bestehende Anlagevermögen berechnet. Der Investitionsbedarf wurde geschätzt.

**Basislinie:** Die Organisation hält sich in vollem Umfang an alle branchen-, standort- und gewerbelizenz-bezogenen Umweltschutzbestimmungen und sozialen Auflagen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktberichterstattung kann der Indikator „Abschätzung der ökologischen und sozialen Auswirkungen der zukünftigen Investitionen und der damit erreichten Verbesserungen (z.B. m3 Wasser, Tonnen CO2, …)“ weggelassen werden.

## B3.2 Gemeinwohlorientierte Finanzanlagen

Die Bedeutung dieses Aspekts hängt vom Volumen der Investitionen in Finanzanlagen ab. Eine Organisation kann direkt in Projekte und Organisationen investieren, die der Gesellschaft und der Umwelt zugute kommen, oder in nachhaltige Investmentfonds investieren. Beteiligungen an sozial-ökologischen Projekten können beispielsweise durch den Erwerb von Anteilen, nachrangigen Darlehen, Minikrediten, Spenden, die Teilnahme an Crowdfunding oder die finanzielle Unterstützung von Forschung und Entwicklung geschehen.

Wenn sich eine Organisation für Investitionen in nachhaltige Investmentfonds entscheidet, sollten definierte Ausschlusskriterien, spezifische Positivkriterien und die Formen der möglichen Beteiligung an Investitionsentscheidungen berücksichtigt werden. Die Rentabilität sollte nicht die Priorität bei Investitionen in nachhaltige Finanzanlagen sein. Finanzmittel empfangende Organisationen sollten anhand der sozial-ökologischen Auswirkungen gemäß des Sanierungs- und Investitionsplans zur sozial-ökologischen Verbesserung (siehe B3.1 und B3.3) bewertet werden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Inwieweit beteiligt sich die Organisation an der solidarischen Finanzierung sozialer und ökologischer Projekte?
* Wie können die finanziellen Vermögenswerte der Organisation klassifiziert werden, z.B. konventionell, nachhaltig?
* Nach welchen Kriterien entscheidet die Organisation über Investitionen in Finanzanlagen?
* Welche Informationsquellen gibt es über die erwarteten sozial-ökologischen Auswirkungen der Projekte oder der Investitionsprojekte?

### Verifizierungsindikatoren

* (Mit-)finanzierte soziale und ökologische Projekte (in Tausend EUR, % der gesamten Veranlagung)
* Sozial- und Umweltfonds (in Tausend EUR, % der gesamten Veranlagung)
* Gesamtbetrag der finanziellen Veranlagung (in Tausend EUR)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Ausschließliche Investition in ethisch nachhaltige oder sozial-ökologische Projekte oder Nachhaltigkeitsfonds mit klaren Ausschlusskriterien sowie spezifischen Positivkriterien, reduzierten Renditeerwartungen und der Wahrung gemeinwohlorientierter Grundsätze.

**Erfahren:** Ausschließliches Investieren in ethisch nachhaltige oder sozial-ökologische Projekte oder Nachhaltigkeitsfonds mit klaren Ausschlusskriterien sowie spezifischen Positivkriterien.

**Fortgeschritten:** Mehrheitliche Investition in ethisch nachhaltige oder sozial-ökologische Projekte oder Nachhaltigkeitsfonds mit klaren Ausschlusskriterien sowie spezifischen Positivkriterien.

**Erste Schritte:** Teilinvestition in ethisch nachhaltige oder sozial-ökologische Projekte oder Nachhaltigkeitsfonds mit klaren Ausschlusskriterien sowie spezifischen Positivkriterien.

**Basislinie:** Konventioneller Veranlagungsmix ohne spekulative Finanzprodukte.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss dieser Aspekt vollständig angegeben werden.

## B3.3 Negativaspekt: Abhängigkeit von sozial oder ökologisch bedenklichen Ressourcen

Ökologische oder soziale Folgen der weltweiten Nutzung fragwürdiger Ressourcen führen zur Substitution dieser Ressourcen. Dies kann den Rückzug aus Branchen oder ganzen Industrien nach sich ziehen. Beispiel: Das Pariser Abkommen zur Reduzierung der CO2-Emissionen beinhaltet drastische Reduktionsziele für Industrieländer und den vollständigen Ausstieg aus fossilen Brennstoffen (Dekarbonisierung) bis 2050. Wenn fragwürdige Ressourcen für das Geschäftsmodell der Organisation unverzichtbar sind, führt die Vernachlässigung des notwendigen Ausstiegs (Divestment) zu einer negativen Bewertung. Maßnahmen zur Reduzierung der Abhängigkeit werden entsprechend ihrer Wirksamkeit positiv bewertet.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche fragwürdigen Ressourcen werden bei den Aktivitäten der Organisation oder in ihrer Wertschöpfungskette eingesetzt?
* Auf welchen dieser fragwürdigen Ressourcen basiert das Geschäftsmodell?
* Welche Maßnahmen zur Reduzierung dieser Abhängigkeit von fragwürdigen Ressourcen sind geplant bzw. werden umgesetzt und zu welchem Ergebnis werden sie führen?
* Was bedeutet die Desinvestition aus fragwürdigen Ressourcen, beispielsweise fossilen Brennstoffen, für die Organisation?

### Verifizierungsindikatoren

* Liste und Mengen fragwürdiger Ressourcen, die in der Geschäftstätigkeit der Organisation verwendet werden
* (VB) Das Risiko, dass fragwürdige Ressourcen in der Wertschöpfungskette verwendet werden und eine Schätzung der Mengen

### Bewertungsstufen

* 100 Minuspunkte: Fehlende Angaben zu erforderlichen Desinvestitionen
* 200 Minuspunkte: Negierung des Verzichts auf …, des Austritts aus …

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz kann der Indikator „Das Risiko, dass fragwürdige Ressourcen in der Wertschöpfungskette verwendet werden und eine Schätzung der Mengen“ weglassen werden.

## B4.1 Transparenz und Mitentscheidung

Mitarbeitende bleiben die wichtigste Stakeholdergruppe zur Erreichung unternehmerischer Ziele. Wie eine Organisation vom Wissen und der Erfahrung ihrer Mitarbeitenden profitiert, ist ein wichtiger Bereich des Personalmanagements. Es gibt zwei Schlüsselfaktoren: Mitarbeitende engagieren sich, wenn sie die Organisationskultur (Aspekt in C1) als angemessen erleben und wenn sie an tatsächlicher Mitentscheidung teilnehmen. Mitentscheidung auf der direkten Arbeitsebene eines Mitarbeitenden wird in C4 berichtet.

Die Ausweitung der Mitentscheidung auf die strategische Ebene einer Organisation ist eine wesentliche Voraussetzung für das Sinnverständnis und eine positive Einstellung gegenüber Veränderung und Innovation bei Mitarbeitenden.

Inwieweit andere Stakeholdergruppen an strategischen Entscheidungen beteiligt werden sollten, hängt vom Ziel des Unternehmens oder der Organisation und der bereitgestellten Unterstützung ab. Abhängigkeiten, die der Organisationsentwicklung abträglich sein könnten, sollten jedoch sorgfältig beobachtet und vermieden werden.

Dieser Aspekt sollte in Organisationen, in denen Miteigentum gesetzlich oder durch unabänderliche Satzungen eines Vereins ausgeschlossen ist, besonders beachtet werden. Dabei sollte Wert darauf gelegt werden, dass je nach Ausgangslage die gemeinsame Weiterentwicklung der Organisation kontinuierlich und unter Berücksichtigung aller Stakeholder vorangetrieben wird. Dies betrifft insbesondere den sorgfältigen Umgang mit Daten und Know-how, das Verstehen von Zusammenhängen und deren Konsequenzen sowie den Aufbau von Vertrauen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie war unsere Ausgangssituation hinsichtlich Transparenz und Mitentscheidung zu Beginn dieses Berichtszeitraums?
* Welche Entwicklungsschritte sind angedacht, geplant und werden umgesetzt?
* (VB) Ist ein neues Entscheidungsgremium entstanden oder wurde ein bestehendes erweitert?
* Welche Berührungsgruppen waren beteiligt?
  + zu spezifischen Themen
  + regelmäßig
  + zur Mitbestimmung der Strategie der Organisation
* (VB) Gibt es Auswirkungen auf die Transparenz und Qualität der Entscheidungsfindung?
* Gibt es Beispiele für erfolgreiche Eigentümer-Mitentscheidungen und deren Auswirkungen?

### Verifizierungsindikatoren

* (VB) Art und Aufwand (Zeit, Budget) gemeinsamer Trainings
* Sitzungsrhythmus inkl. Angaben zum beschlussfassenden Gremium, Anlass, Regelmäßigkeit, Häufigkeit

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Mitgliedschaft im Entscheidungsgremium wird im weitesten Sinne verstanden, also auch auf Vertretende anderer Stakeholdergruppen ausgedehnt, zumindest auf solche, die direkten Einfluss durch die Organisation spüren. Dies kann zu innovativen Formen der Führung führen.

**Erfahren:** Der Prozess der Eigentümer-Mitentscheidung führt zu klaren Vereinbarungen, die für die gesamte Organisation gültig sind. Die Dokumentation von Entscheidungen beinhaltet die Beobachtung ihrer Auswirkungen. Zumindest werden Vertretende der Arbeitnehmenden ausgebildet und befähigt, sich an strukturierten Eigentümer-Mitentscheidungsprozessen zu beteiligen.

**Fortgeschritten:** Die Umsetzung des Konzepts hat begonnen. Je nach Größe der Organisation kann dies auch in Form eines Pilotprojekts erfolgen. Vorbereitende Trainingsmaßnahmen werden durchgeführt. Erkenntnisse aus den Pilotprojekten werden genutzt, um Mitentscheidungstools und -methoden weiterzuentwickeln.

**Erste Schritte: Es** wurde ein Konzept für die schrittweise Ausweitung der Mitbestimmung, insbesondere durch Mitarbeitende oder ihrer gewählten Vertretenden, auf die Ebene der Eigentümerverantwortung entwickelt. Das Konzept ist transparent und hat Konsequenzen für die in der Organisation geteilten Informationen. Es wurden Pläne entwickelt, wie das Verständnis und die Nutzung geteilter Informationen erleichtert werden können, z.B. Schulungen.

**Basislinie:** Die nach internationalem Recht, länderspezifischem Recht oder gesetzlichen Verpflichtungen geltenden Formen der Mitbestimmung werden in vollem Umfang erfüllt und sind in standardisierte Entscheidungsprozesse integriert.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz kann die Frage „Ist ein neues Entscheidungsgremium entstanden oder wurde ein bestehendes erweitert?“ entfallen. Bei KMU dürften eher informelle Formen der Transparenz und Mitbestimmung vorhanden sein, die im Indikator „Sitzungshäufigkeit inkl. Angaben zum Entscheidungsgremium, Anlass, Regelmäßigkeit, Frequenz“ detailliert berichtet werden sollten. Dabei wird der Fokus auf regelmäßige gemeinsame Sitzungen mit Diskussionen und Austausch zum Thema Mitentscheidung und Transparenz gelegt.

## B4.2 Gemeinwohlorientierte Eigentumsstruktur

Die Aufteilung der Eigentumsanteile soll die Autonomie und Souveränität eines Unternehmens oder einer Organisation sichern und es unabhängig von Einzelinteressen agieren lassen. Voraussetzung für eine Eigentumsbeteiligung ist das Interesse an der Erhaltung und Weiterentwicklung der Organisationsziele und des gesellschaftlichen Nutzens. Langfristig soll erreicht werden, dass die in der Organisation Beschäftigten die Mehrheit der Stimmrechte besitzen. Beteiligt sind Eigentümer\*innen, Führungskräfte und alle anderen Arbeitnehmenden. Für Mitunternehmer\*innen kommen zwei Rollen in Frage. Sie sind Teil der Arbeitnehmenden, da sie für das Unternehmen oder die Organisation tätig sind, oder übernehmen als Eigentümer\*innen die Geschäftsrisiken ihres eingesetzten Kapitals. Generell schließt keine Rechtsform einer Organisation oder eines Unternehmens eine Gemeinwohlorientierung in Geschäftspraxis und Eigentumsstruktur aus.

Für Selbstverwaltungskörperschaften, Vereine, Stiftungen und Treuhandeigentumsorganisationen müssen gesonderte Bewertungsregeln angewandt werden. Diese basieren auf der Bewertung von Organisations-Verfassungen, Statuten, Geschäftsordnungen und bindenden Verfahrensregeln. Die Bewertungsstufen sind für selbstverwaltete Organisationen noch nicht festgelegt, daher gilt dieser Aspekt für diese Organisationen derzeit nur eingeschränkt.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welchen Einfluss hat die Rechtsform auf die Eigentümerstruktur?
* Wer sind die Eigentümer\*innen, welche Anteile besitzen sie, welche Rechte, Pflichten und Haftungen haben sie?
* Wie wird der Ausbau und die Verbreiterung der Eigentümerstruktur unterstützt?
* (VB) Sind Risikobeschränkungen möglich, um den Mitarbeitenden die Beteiligung am Eigentum zu erleichtern?
* (VB) Wie hat sich die Eigentümerstruktur in den letzten Jahren entwickelt?
* Wie werden Änderungen hin zu geteiltem Eigentum in die Rechtsform der Organisation eingebunden?

### Verifizierungsindikatoren

Verteilung des Eigenkapitals (Eigenkapitalstruktur in %, jeweils von 0 bis 100 %):

* Unternehmer\*innen
* Führungskräfte
* Mitarbeitende
* Kund\*innen
* Lieferant\*innen
* öffentlich
* nicht operativ tätige Kapitalinvestor\*innen

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Alle Eigentümer\*innen sind Teil einer aktiven Berührungsgruppe, wobei die Mehrheit der Anteile und Stimmrechte bei den operativ tätigen Unternehmer\*innen und Mitarbeitenden liegt. Gleichzeitig werden die Stimmrechte einzelner Personen und definierter Gruppen vertraglich beschränkt, um zu verhindern, dass diese allein das Unternehmen oder die Organisation kontrollieren können.

**Erfahren:** Mindestens drei Jahre Erfahrung und Praxis in der gewählten Rechtsform. Die Ausweitung und Erweiterung des Eigentums auf mehr Personen, mehr Anteile und mehr Interessengruppen wird aktiv vorangetrieben. Es ist ein Trend zu einer wachsenden Zahl von Personen im Eigentümerstatus erkennbar. Alle Eigentümer\*innen sind umfassend für die Rolle geschult.

**Fortgeschritten:** Eine erste Ausweitung des Eigentums auf die Mitarbeitenden mit Verankerung in der Rechtsform, die den Beteiligten eine regelmäßige Mitbestimmung und Beteiligung an den Aufgaben und Vorteilen des Eigentums ermöglicht. Es werden gemeinsame Schulungen zu geteilter Führung und Eigentumspflichten durchgeführt.

**Erste Schritte:** Es wird an einem konkreten Konzept zur Eigentums- und Haftungsteilung inklusive einer geeigneten Rechtsform gearbeitet. Dabei steht die Sicherstellung einer gemeinwohlorientierten Strategie im Vordergrund.

**Basislinie:** Vorhandene Eigentümerstruktur bestehend aus Gründern und/oder deren Nachfolgern, Gesellschaftern, je nach Rechtsform der Organisation.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz können die Fragen zu Risikobeschränkungen und zur Entwicklung der Eigentümerstruktur in den letzten Jahren entfallen. Für KMU sollten die Eigentümerverantwortung und Mitentscheidung angemessen sein, ohne dass zusätzliche risikoreduzierende Maßnahmen zur Beteiligung der Mitarbeitenden getroffen werden müssen. Im Hinblick auf die Eigentümerstruktur sollte in der Kompaktbilanz die Frage „Wie wird die Ausweitung und Verbreiterung der Eigentümerstruktur unterstützt?“ ausführlich beantworten, auch im Hinblick auf Nachfolge und Planung.

## B4.3 Negativaspekt: Feindliche Übernahme

Wachstumsbeschränkungen im bestehenden Wirtschaftssystem und unzureichender wirtschaftlicher Erfolg einer Organisation können sie anfällig für Übernahmen durch Wettbewerber machen. Ursachen können vielfältig sein. Erhöhung des Marktanteils, Zugriff auf die Technologien, Daten oder andere Informationen sind nur einige Beispiele. Je nach Größe der Organisation und ihrem Marktanteil können Wettbewerbsgesetze gelten.

Börsennotierte Unternehmen sind besonders gefährdet, wenn ihre Aktien als unterbewertet gelten. Bei nicht börsennotierten Unternehmen können ungewollte Änderungen in der Eigentumsstruktur auch durch Finanzpartner\*innen, z.B. Banken, durchgesetzt werden. Feindliche Übernahmen sind Übernahmen, die gegen den Willen des Vorstands, der Mehrheit der Arbeitnehmenden und anderer Interessengruppen erfolgen.

Geplante Fusions- und Übernahmeaktivitäten stellen kein Problem dar, wenn sowohl die Führungsebene und Eigentümer\*innen, als auch die Mitarbeitenden und die Mehrheit der Stakeholder beider Organisationen damit einverstanden sind. Fusions- und Übernahmeaktivitäten können ein wertvoller Teil der Wachstumsstrategie einer Organisation sein. Diese Aktivitäten sollten jedoch im Interesse aller Beteiligten erfolgen und auf Mitbestimmungsverfahren für alle Stakeholder basieren.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* (VB) Welche Gründe werden für eine Unternehmensübernahme angegeben (für Fusions- und Übernahmeaktivitäten in der Vergangenheit sowie für geplante Aktivitäten)?
* Wie kann die Organisation oder das Unternehmen vor einer feindlichen Übernahme geschützt werden?
* Wie wurde die Fusions- und Übernahmestrategie der Organisation mit Mitbestimmung und geteiltem Eigentum in Einklang gebracht?

### Verifizierungsindikatoren

* Mitbestimmungsverfahren zu den Fusions- und Übernahmeplänen
* Dokumentation über geplante, vergangene und gegenwärtige Fusionen und Übernahmen der Organisation
* Änderungen der Eigentumsstruktur innerhalb der letzten drei Jahre

### Bewertungsstufen

* 20 Minuspunkte: Das Unternehmen oder die Organisation hat keine Mitentscheidungsverfahren durchgeführt, um Mitsprache durch Stakeholder und/oder Aktionär\*innen auf die Fusions- und Übernahmepläne zu vermeiden.
* 50 Minuspunkte: Das Unternehmen oder die Organisation versuchte eine feindliche Übernahme oder hat innerhalb der letzten drei Jahre eine feindliche Übernahme durchgeführt.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz ist die Angabe der Indikatoren ausreichend, ohne eine detaillierte Beantwortung der Frage „Welche Gründe werden für eine Unternehmensübernahme angegeben (für Fusions- und Übernahmeaktivitäten in der Vergangenheit sowie für geplante Aktivitäten)?“

## C1.1 Mitarbeitendenorientierte Organisationskultur

In einer Gemeinwohl-Organisation ist die Atmosphäre am Arbeitsplatz ist geprägt von gegenseitigem Respekt, Wertschätzung und Vertrauen. Mit Fehlern wird konstruktiv umgegangen. Konflikte werden als Chance zur Verbesserung gesehen und auf Augenhöhe gelöst. Mitarbeitende und Teams haben viel Freiheit zur Selbstgestaltung und Autonomie für ihre Aufgaben. Die Organisation schafft ein Umfeld, in dem sich individuelle Stärken und Talente entfalten können. Mitarbeitende finden Sinn in ihrer Arbeit.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Maßnahmen und Prozesse gibt es bereits, um eine Unternehmenskultur zu schaffen, in der die Mitarbeiterenden im Mittelpunkt stehen?
* Wie wird mit Fehlern und Konflikten umgegangen? Gibt es hier Unterschiede zwischen verschiedenen Teilen der Organisation?
* Wie werden Selbstorganisation und Autonomie der Mitarbeitenden gefördert?

### Verifizierungsindikatoren

* Mitarbeiterwechsel-Rate (Fluktuationsrate: Anzahl der Mitarbeiterabgänge / durchschnittliche Mitarbeiterzahl \* 100)
* durchschnittliche Dauer der Betriebszugehörigkeit
* Anzahl der Bewerbungen (ausgeschrieben/initiativ)
* Anzahl und Regelmäßigkeit von Befragungen zur Arbeitsplatzzufriedenheit und/oder zum Erleben der Unternehmenskultur
* Angebote von Entwicklungsmöglichkeiten (beruflich und persönlich), die den Mitarbeitenden angeboten und von ihnen genutzt werden, in Stunden pro Mitarbeitenden oder nach Führungsebene

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Es gibt innovative und/oder umfassende Praktiken, die eine an den Mitarbeitenden orientierte Organisationskultur unterstützen. Nachweislich ist diese Organisationskultur nachhaltig und die Auswirkungen sind bei den Mitarbeitenden spürbar.

**Erfahren:** Die Wirkung bzw. der Erfolg der Maßnahmen zur Förderung und Verbesserung einer an den Mitarbeitenden orientierten Organisationskultur sind erkennbar und werden analysiert. Die Maßnahmen werden in allen Organisationsbereichen umgesetzt.

**Fortgeschritten:** Erste Maßnahmen zur Verbesserung bzw. Förderung einer an den Mitarbeitenden orientierten Organisationskultur sind umgesetzt.

**Erste Schritte:** Die Organisation setzt sich eingehend mit seiner Organisationskultur auseinander. Konkrete Maßnahmen zur Verbesserung bzw. Förderung einer an den Mitarbeitenden orientierten Kultur sind in Planung.

**Basislinie:** Es herrscht eine konventionelle Organisationskultur.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss dieser Aspekt vollständig berichtet werden.

## C1.2 Gesundheitsförderung und Arbeitssicherheit

Gesundheitsförderung und Arbeitssicherheit sind in der gesamten Organisation verankert und die Gesundheit der Mitarbeitenden wird unterstützt. Präventive Maßnahmen und Gesundheitsangebote tragen dazu bei, die Gesundheit zu erhalten, zu verbessern und wiederherzustellen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Maßnahmen wurden umgesetzt, um gesundheitsfördernde Verhaltensweisen am Arbeitsplatz zu fördern und den Arbeitsschutz zu erhöhen?
* Wie werden die umgesetzten Maßnahmen evaluiert?
* Welche gesundheitlichen Probleme oder Verletzungen könnten bei Ihren Mitarbeitenden auftreten und welche Maßnahmen gibt es, um sie zu schützen?
* Wie werden Mitarbeitende mit Beeinträchtigungen, z.B. Menschen mit Behinderungen ermächtigt, begleitet und inkludiert?

### Verifizierungsindikatoren

* Durchschnittliche Gesundheits- bzw. Krankheitsquote pro Jahr (Krankheitsquote = Anzahl der kranken Mitarbeitenden / Gesamtzahl der Mitarbeitenden \* 100)
* Anteil der Langzeitkrankenstände an der durchschnittlichen Jahreskrankenquote
* Geschätztes Ausmaß, wie oft Mitarbeitende trotz Krankheit zur Arbeit kommen
* Anzahl und Schwere der Arbeitsunfälle
* Akzeptanz von Gesundheitsangeboten und Gesundheitstrainings durch Mitarbeitende: Angaben zu bezahlten Trainingszeiten (z.B. Stunden pro Mitarbeitenden) und Akzeptanz von Sachangeboten pro Mitarbeitenden

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Es gibt innovative Lösungen zur Förderung und Verbesserung der betrieblichen Gesundheit und des Arbeitsschutzes, die nachweislich Wirkung zeigen.

**Erfahren:** Wirkungen und Erfolge der bereits umgesetzten Maßnahmen zur Verbesserung der betrieblichen Gesundheit und Arbeitssicherheit sind sichtbar und werden analysiert. Maßnahmen werden in allen Organisationsbereichen umgesetzt.

**Fortgeschritten: Bereits umgesetzte Maßnahmen zur Verbesserung der Gesundheit am Arbeitsplatz sowie des Arbeits- und Gesundheitsschutzes liegen über dem Niveau der gesetzlichen Mindestanforderung.**

**Erste Schritte:** Detaillierte Analysen der Gesundheitsrisiken für Beschäftigte in allen Organisationsbereichen. Erste Maßnahmen zur Verbesserung der Gesundheit am Arbeitsplatz und des Arbeits- und Gesundheitsschutzes über die gesetzlichen Mindestanforderungen hinaus sind in Planung.

**Basislinie:** Es werden keine besonderen Leistungen zur betrieblichen Gesundheitsförderung angeboten. Die Organisation hält sich an die gesetzlichen Arbeitsschutzvorschriften sowie die ILO-Standards.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz muss dieser Aspekt vollständig berichtet werden.

## C1.3 Diversität und Chancengleichheit

Die Vielfalt der Mitarbeitenden hinsichtlich Berufserfahrung, Alter, Geschlecht, Herkunft, kulturellem Hintergrund und persönlichen Stärken wird als wertvolle Ressource geschätzt und Unterschiede werden als Bereicherung betrachtet. Alle Mitarbeitenden haben die gleichen Chancen und allen stehen in der Organisation die gleichen Möglichkeiten offen, entsprechend ihrer Qualifikation, persönlichen Vorlieben im Einklang mit den Organisationsentwicklungsplänen. Die Organisation hat das Ziel, die Diskriminierung bestimmter Personen und Gruppen sowohl strukturell als auch individuell zu überwinden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Rolle spielt Diversität bei der Rekrutierung und Behandlung von Mitarbeitenden?
* Welche Vereinbarungen oder Verfahren gibt es diesbezüglich bereits?
* (VB) In welchen Bereichen könnten sich (potenzielle) Mitarbeitende benachteiligt fühlen und was wird dagegen getan?
* Welche Maßnahmen wurden bereits ergriffen, um (hierarchische) Unterschiede auszugleichen und besondere Begabungen zu fördern?

### Verifizierungsindikatoren

* Statistische Verteilung der Mitarbeitenden in der gesamten Organisation und auf allen Managementebenen im Hinblick auf Vielfalt (z.B. Alter, Geschlecht, ethnische Zugehörigkeit, Behinderungen, sexuelle Orientierung, Religion – sofern offengelegt und relevant)
* Inhalte und Stundenanzahl pro Mitarbeitenden für Gesundheits- und Diversitäts-Angebote, z.B. Schulungen, Weiterbildungen, Workshops
* Statistische Mitarbeitervielfalt der Organisation im Verhältnis zur Demografie in der Region
* Durchschnittliche Elternzeit in Monaten
* (VB) Analyse der Neueinstellungen und Fluktuationszahlen für jede Diversitäts-Gruppe

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Es gibt innovative Lösungen zur Förderung und Verbesserung des Bewusstseins für Vielfalt und Chancengleichheit, die nachweislich wirksam sind. Die Diversitäts-Strategie der Organisation wirkt sich nicht nur auf die Mitarbeitenden aus, sondern fördert auch Vielfalt, Inklusion und Chancengleichheit über die Organisation hinaus.

**Erfahren:** Wirkungen und Erfolge bereits bestehender Maßnahmen zur Wahrnehmung und Verbesserung des Umgangs mit Diversität und Chancengleichheit sind sichtbar und werden analysiert.

**Fortgeschritten:** Erste Maßnahmen zur Stärkung des Diversitätsbewusstseins und besserer Chancengleichheit wurden umgesetzt. Die Maßnahmen werden überwacht und an den Strategien und Ansätzen zur Erhöhung der Diversität unter den Mitarbeitenden ausgerichtet. Pilotprojekte werden initiiert, um die Zusammenarbeit zwischen unterschiedlichen Menschen zu erleichtern.

**Erste Schritte:** Schwachstellen und Benachteiligung im Hinblick auf Diversität sowie deren Auswirkungen auf die Beschäftigten werden untersucht. Erste Maßnahmen zur Sensibilisierung für Diversität und Chancengleichheit über die Aspekte Alter und Geschlecht hinaus sind geplant. Strategien und Ansätze zur Verbesserung der Chancengleichheit werden entwickelt.

**Basislinie:** Es werden keine Maßnahmen umgesetzt oder Schulungen durchgeführt, die über die Einhaltung gesetzlicher Anforderungen und ILO-Standards hinausgehen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktberichterstattung kann auf die Frage „In welchen Bereichen könnten sich (potenzielle) Beschäftigte benachteiligt fühlen und was wird dagegen unternommen?“ sowie auf den Indikator „Analyse der Neueinstellungen und Fluktuationszahlen je Diversitätsgruppe“ verzichtet werden. Neben allen anderen Fragen und Indikatoren ist eine ausführliche Antwort auf die Frage „Welche Rolle spielt Diversität bei der Rekrutierung und Behandlung von Mitarbeitenden? “ besonders wichtig.

## C1.4 Negativaspekt: menschenunwürdige Arbeitsbedingungen

Menschenunwürdige Arbeitsbedingungen verhindern eine mitarbeiterorientierte Organisationskultur. Organisationen sollten sich der Probleme bewusst sein, die zu schädlichen Arbeitsumgebungen führen und Maßnahmen ergreifen, um Missstände zu beheben. Strukturell menschenunwürdige Arbeitsbedingungen in Organisationen sollten als Anlass zur Umstrukturierung und Neuorganisation gesehen werden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* In welchen Bereichen herrschen (potenziell) mangelhafte oder menschenunwürdige Arbeitsbedingungen, die noch nicht dem gewünschten Standard entsprechen?
* Welche Rückmeldungen gibt es von den Beschäftigten, ihren Vertretungen oder der Personalabteilung?
* Wie wird mögliches Fehlverhalten der Organisation innerhalb der Organisation gemeldet?

### Verifizierungsindikatoren

* Stellungnahme der Personalvertretung bzw. der Personalabteilung zu den oben genannten Punkten
* Rechtsstreitigkeiten und/oder Gerichtsverfahren im Zusammenhang mit der Verletzung von arbeitsrechtlichen Vorschriften, Zivilgesetzen oder Gesetzen zur Inklusion und Chancengleichheit aller Personen der Organisation im Berichtszeitraum.
* Anzahl und/oder Einzelheiten der im Berichtszeitraum von Personalvertretung oder der Gewerkschaft eingereichten Beschwerden sowie die Reaktion der Organisation und letztliche Lösung von Konflikten.

### Bewertungsstufen

Pro Teilaspekt können bis zu 50 Punkte abgezogen werden (maximal 200 Minuspunkte).

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in einer Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## C2.1 Vergütungsstruktur

Eine faire Entlohnung der Mitarbeitenden hat einen wesentlichen Einfluss auf die Kultur und Entwicklung einer Organisation. Die Vergütung sollte sich möglichst transparent an Leistung, Verantwortung, Risiken und Bedürfnissen der Mitarbeitenden sowie an individuell definierten Prioritäten und von der Organisation festgelegten Anreizstrukturen orientieren.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie wird die Arbeit vergütet und wie transparent sind die Rahmenbedingungen?
* Wie stellt die Organisation sicher, dass alle Mitarbeitenden ein auskömmliches Einkommen (“lebenswürdiger Verdienst”) haben, also einen zumindest existenzsichernden Lohn, der die regionalen Lebenshaltungskosten berücksichtigt?
* Welche Möglichkeiten zur Selbstbestimmung des Verdienstes bestehen in der Organisation?

### Verifizierungsindikatoren

* Maximal- und Minimalverdienst (Verteilung innerhalb der Organisation)
* Standortabhängiger lebenswürdiger Verdienst für alle Standorte, an denen die Organisation tätig ist

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Vergütungssysteme sind transparent und an die individuelle Situation der Mitarbeitenden für alle Rollen oder Organisationseinheiten angepasst. Ein Verfahren zur Selbstbestimmung des Gehalts wurde entwickelt, wird von den Mitarbeitenden verwendet und kann von den Mitarbeitenden und der Organisation geändert werden. Dieser Legitimationsprozess sollte durch Mitarbeiterbeteiligung und geteilte Entscheidungsfindung gestaltet und vereinbart werden. Daten zur Gehaltsverteilung werden für alle Mitarbeitergruppen erhoben und überwacht.

**Erfahren:** Die Spanne zwischen dem höchsten und dem niedrigsten Verdienst innerhalb der Organisation überschreitet ein maximales Verhältnis von 1:5 nicht. Mit entsprechender Legitimation durch alle Mitarbeitenden kann das Verhältnis an die Bedürfnisse der Organisation angepasst werden. Der Legitimationsprozess ist bei Bedarf neu zu evaluieren. Daten zur Gehaltsspanne werden auch zwischen Beschäftigtengruppen erhoben und überwacht. Die Vergütungssysteme sind transparent und für die meisten Rollen oder Organisationseinheiten wird ein Anteil der Vergütung an die individuelle Situation der Mitarbeitenden angepasst.

**Fortgeschritten:** Maßnahmen wurden ergriffen, um eine lebenswürdige Vergütung zu gewährleisten, die an die regionalen Lebenshaltungskosten und andere individuelle Merkmale der Mitarbeitenden angepasst ist. Die Vergütungssysteme sind transparent. Daten zur Gehaltsverteilung werden gesammelt und überwacht.

**Erste Schritte:** Intensive Analyse und Diskussion einer gerechten Entlohnungsstruktur für die Organisation. Pläne zur Anpassung der Arbeitsverträge werden entwickelt. Die Organisation entwickelt Entlohnungsmodelle, die in einem kleinen Anteil des regulären Lohns die individuelle Situation des Arbeitnehmenden berücksichtigen. Alle Löhne liegen über der ortsabhängigen Armutsgrenze und sind keine unangemessen niedrigen Löhne.

**Basislinie: Gesetzliche Anforderungen werden eingehalten (z.B. Tarifverträge, Mindestlohn, Zuschläge für Wochenend-, Nacht- und Feiertagsarbeit). Darüber hinaus wird auf die individuelle Situation von Mitarbeitenden nicht im Rahmen der Vertragsgestaltung eingegangen.**

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden, wenn Mitarbeitende beschäftigt werden.

## C2.2 Arbeitszeitgestaltung

Arbeitszeit ist Lebenszeit. Der effiziente und effektive Einsatz der Arbeitskraft der Mitarbeitenden ist unmittelbarer Ausdruck eines respektvollen und wertschätzenden Umgangs innerhalb der Organisation. Reduzierung und Individualisierung der Arbeitszeit einzelner Mitarbeitender sind erklärtes Ziel der Organisation, um die Balance zwischen der Teilhabe am Arbeitsleben und dem gesellschaftlichen Leben zu fördern.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie werden die Arbeitszeiten in der Organisation dokumentiert und wie wird die Arbeitslast verteilt?
* Werden die Produkte bzw. Dienstleistungen der Organisation innerhalb der regulären Arbeitszeiten hergestellt oder sind zur Durchführung der ordentlichen Geschäftstätigkeiten regelhaft Überstunden erforderlich?
* Wie ermöglicht und vereinfacht die Organisation den Mitarbeitenden die gesellschaftliche Teilhabe?
* Welche Möglichkeiten gibt es in der Organisation, die Arbeitszeit selbstorganisiert zu bestimmen?

### Verifizierungsindikatoren

* Organisationsweit festgelegte wöchentliche Arbeitszeit (z.B. 35 Stunden/Woche)
* Tatsächlich geleistete Überstunden
* Arbeitszeitgestaltungsmodelle (z.B. Kernarbeitszeit, Home-Office-Recht, Kündigungsfristen, Sabbatical-Auszeiten)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich: Es wird ein Vorgehen zur selbstbestimmten Arbeitszeiteinteilung entwickelt. Die vertragliche Arbeitszeit kann von den Beschäftigten individuell angepasst und selbst eigeteilt werden. Überstunden sind in allen Organisationseinheiten die Ausnahme. Arbeitszeitmodelle mit einem hohen Maß an selbstbestimmter Arbeitsgestaltung werden in allen Rollen und Teams umgesetzt.**

**Erfahren:** Die regulären wöchentlichen Arbeitszeiten in der Organisation liegen mindestens 20 % unter der gesetzlich möglichen maximalen wöchentlichen Arbeitszeit. Die regulären wöchentlichen Arbeitszeiten sind angemessen, um sowohl den sozialen Bedürfnissen der Mitarbeitenden als auch den Geschäftszielen der Organisation gerecht zu werden. Die regulären wöchentlichen Arbeitszeiten werden durch Mitentscheidungsprozesse definiert. Überstunden sind in den meisten Organisationseinheiten die Ausnahme. Für die meisten Rollen und Teams werden Arbeitszeitmodelle mit einem hohen Maß an selbstbestimmter Arbeitsgestaltung umgesetzt.

**Fortgeschritten:** Maßnahmen und Schulungen werden durchgeführt, um einen bewussten Umgang der Mitarbeitenden mit Arbeitszeiten und Überstunden zu etablieren. Überstunden werden reduziert. Für einige Rollen oder Organisationseinheiten werden Pilotprojekte durchgeführt. Die Ergebnisse der Pilotprojekte werden dokumentiert und analysiert, mit dem Ziel, flexible Arbeitszeitmodelle für Mitarbeitende zu erreichen und gleichzeitig die Organisationsziele zu erreichen.

**Erste Schritte:** Eine gerechte Verteilung der Arbeitsbelastung und Arbeitszeit wird regelmäßig analysiert und besprochen. Es werden Pläne entwickelt, um die Flexibilität der Arbeitszeiten für einen Teil des Personals oder für einige Arbeitsteams zu erhöhen. Überstunden werden dokumentiert und die Gründe für Überstunden analysiert. Es werden Schulungsprogramme für das Personal entwickelt, um die Selbstorganisationsfähigkeiten zu verbessern und die Zusammenarbeit zu erleichtern.

**Basislinie: Gesetzliche Anforderungen werden eingehalten. Ruhezeiten werden respektiert und die gesetzliche Höchstarbeitszeit pro Woche für Beschäftigte in der Branche wird nicht überschritten. Die Arbeitszeit ist so gestaltet, dass gesetzliche Verpflichtungen (z.B. vorgeschriebene Ruhezeiten, Urlaubsansprüche, Bildungsfreistellungen) eingehalten werden.**

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden, wenn Mitarbeitende beschäftigt werden.

## C2.3 Arbeitsmodelle

Das vertraglich vereinbarte Arbeitsverhältnis hat einen wesentlichen Einfluss auf das Wohlbefinden der Mitarbeitenden. Die individuelle Gestaltung des Arbeitsverhältnisses und die Sicherheit des Arbeitsplatzes erleichtern den Mitarbeitenden die langfristige Planung und ermöglichen eine bessere Vereinbarkeit von Beruf und Privatleben, wie zum Beispiel die Kindererziehung, Pflege älterer Menschen, ehrenamtlichem Engagement oder politischen Ämtern.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Arbeitsmodelle werden in der Organisation angeboten?
* Wie können Arbeitnehmende ihren Arbeitsvertrag ändern, um ihre Arbeit an ihre private Situation anzupassen?
* (VB) Welche Verfahren und Maßnahmen gibt es in der Organisation, um sicherzustellen, dass die Mitarbeitenden sowohl ihren beruflichen Verpflichtungen als auch ihren außerberuflichen Aufgaben nachkommen können?

### Verifizierungsindikatoren

* (VB) Auflistung aller von der Organisation angebotenen Arbeitsmodelle und der Einordnung der Rollen für diese Arbeitsmodelle (z.B. Führungsposition, Verwaltungsarbeit, Produktion mit Kundendienst, ...)
* Anzahl der Mitarbeitenden auf jeder Funktionsebene mit individuellen Arbeitsmodellen (z.B. Teilzeit, Jobsharing)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich: Es** wird ein Vorgehen zur Selbstbestimmung von Arbeitsmodellen entwickelt. Arbeitsmodelle werden je nach Bedarf individuell angepasst und von den Beschäftigten selbst bestimmt.

**Erfahren: Arbeitsmodelle werden** an die individuelle Lebenssituation angepasst. Individuelle vertragliche Arbeitsmodelle werden auch von Führungskräften genutzt. Mitarbeitende haben die Möglichkeit im Rahmen ihrer Arbeitsmodelle, ihre Arbeit und das soziale Umfeld in Einklang zu bringen und sich persönlich in allen Kontexten einzubringen.

**Fortgeschritten:** Mitarbeitende haben die Möglichkeit aus verschiedenen flexiblen Arbeitsmodellen zu wählen.

**Erste Schritte:** Vorhandene Arbeitsmodelle werden regelmäßig analysiert und verbessert hinsichtlich ihrer Eignung für die Mitarbeitenden.

**Basislinie: G**esetzliche Anforderungen werden eingehalten. Teilzeitarbeit ist für die Mitarbeitenden möglich.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Bei der Kompaktberichterstattung kann die Frage „Welche Verfahren und Maßnahmen gibt es in der Organisation, um sicherzustellen, dass die Mitarbeitenden sowohl ihren beruflichen als auch ihren außerberuflichen Pflichten nachkommen können?“ entfallen, ebenso wie der Indikator „Auflistung aller von der Organisation angebotenen Arbeitsmodelle und der Einordnung der Rollen für diese Arbeitsmodelle (z.B. Führungsposition, Verwaltungsarbeit, Produktion mit Kundendienst, ...) “. Die Kompakt-Berichterstattung zum Indikator „Anzahl der Mitarbeitenden auf jeder Funktionsebene mit individuellen Arbeitsmodellen (z.B. Teilzeit, Jobsharing)“ sollte besonders ausführlich erfolgen.

## C2.4 Negativaspekt: ungerechte Arbeitsvereinbarungen

Arbeitsverträge, auch mündliche Arbeitsverträge, die den Arbeitnehmenden kein lebenswürdiges Einkommen sichern oder unternehmerische Risiken auf die Arbeitnehmenden abwälzen, werden als Machtmissbrauch angesehen. Dies ist Ausbeutung durch die Organisation und Selbstausbeutung der Beschäftigten.

In Bezug auf externes Personal ist zu berücksichtigen, ob die Organisation eine Dienstleistung einkauft oder Arbeitszeit kauft. Ersteres ist die Berührungsgruppe A (Lieferant\*innen) und letzteres ist diese Berührungsgruppe. Subunternehmer\*innen, die als reguläres Personal für die Organisation und mit Organisationskolleg\*innen arbeiten, werden als internes Personal behandelt.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wird allen Mitarbeitenden eine lebenswürdige Vergütung angeboten und wenn nicht, was sind die Gründe dafür?
* Welche Rolle spielt die für die Arbeit „investierte“ Lebenszeit für den beruflichen Aufstieg oder die Beurteilung des Engagements von Mitarbeitenden?
* Welches Gehalt wird für Hilfskräfte und Mitarbeitende in der Ausbildung (z.B. Schüler\*innen, Azubis, Praktikant\*innen, Werkstudent\*innen) geboten und ist es gerecht?
* Welche Risiken oder Nachteile, etwa bei der sozialen Absicherung, der Gesundheit, der Betreuung von Angehörigen, gehen für zeitlich befristet Beschäftigte (z.B. als Saisonkräfte) mit einer Anstellung einher und durch welche Konditionen können die Risiken ausgeglichen werden?
* Wie stellt die Organisation bei befristet angestellten Mitarbeitenden sicher, dass deren Interessen berücksichtigt werden?
* Gab es im Berichtszeitraum trotz eines positiven Betriebsergebnisses einen Stellenabbau?

### Verifizierungsindikatoren

* „lebenswürdiger Verdienst“ je nach Standort
* Gewinn
* Anzahl der Mitarbeitenden
* Höchst- und Mindestverdienst
* Anzahl Pauschalverträge
* Anzahl der Null-Stunden-Verträge
* Mindest- und Höchstvertragsdauer von Zeitarbeitenden und Leiharbeiter\*innen
* Anzahl aller Beschäftigten (inkl. Zeitarbeitenden und Leiharbeiter\*innen)
* Anzahl der Zeitarbeitenden und Leiharbeiter\*innen
* Dauer befristeter Arbeitsverträge
* Anteil befristeter Arbeitsverträge
* Wiedereinstellungspraxis bei befristeten Arbeitsverträgen (Kettenverträge mit Befristungen)

### Bewertungsstufen

**Maximal 50 Negaivpunkte wenn einer der folgenden Punkte (oder 1 Teilaspekt) eintritt**

* die Gehaltsspreizung zwischen dem höchsten und dem niedrigsten Verdienst in der Organisation ist größer als 1:20
* unbezahlte Arbeit aufgrund dauernder Aussetzung oder regelmäßig verspäteter Zahlung des vereinbarten Lohns
* befristete Arbeitsverträge mit einer Dauer von mehr als einem halben Jahr oder für mehr als 10 % der Arbeitnehmenden
* Null-Stunden-Verträge
* Unzureichende lebenswürdige Vergütung trotz wirtschaftlichem Erfolg der Organisation
* Pauschalklauseln wonach zu leistende Überstunden automatisch abgegolten sind, oder nicht als Überstunden deklariert werden können im Rahmen von Arbeitszeitkonten
* Ungleiche Bezahlung oder eigeschränkter Zugang zu Arbeitsmodellen für die gleiche Arbeit im gleichen Land in Bezug auf persönliche Merkmale (Geschlecht, ethnische Zugehörigkeit, Alter)
* Jeder Verstoß gegen geltendes Recht, etwa die Nichteinhaltung der Höchstdauer für befristete Arbeitsverträge oder der Höchstzahl von Wiedereinstellungen eines Arbeitspartners mit befristeten Verträgen ohne sachlichen Grund

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## C3.1 Verpflegung während der Arbeitszeit

Etwa ein Drittel des durchschnittlichen ökologischen Fußabdrucks geht auf den Konsum von Lebensmitteln zurück. Eine ökologische Wende braucht unter anderem Bewusstheit für die Umweltauswirkungen und Impulse zur Änderung der Ernährungsgewohnheiten.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welchen Wert legt die Organisation auf die Herkunft der am Arbeitsplatz angebotenen Lebensmittel (regional / bio) und wie spiegelt sich dies in der Praxis wider?
* Welche Angebote gibt es in der Mensa oder Kantine? Gibt es eine Küche mit Kochgelegenheit oder wird Essen fertig angeboten (z.B. nachhaltiger Catering-Lieferservice, Obstkorb direkt vom Bauernhof)?
* Wird mit lokalen Restaurants oder Lieferdiensten zusammengearbeitet, z.B. durch Essensgutscheine die biologische, nachhaltige, Fair-Trade oder andere umweltfreundliche Lebensmittel und Gerichte anbieten?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Verpflegung aus biologischem Anbau und/oder mit Nachhaltigkeits-Siegel

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Zu allen Mahlzeiten werden fleischlose Alternativen angeboten, weniger als 25% aller Mahlzeiten enthalten Fleisch. Die Lebensmittel sind überwiegend regional, saisonal, biozertifiziert und wenn möglich aus solidarischer Landwirtschaft. Das gesamte Fleisch stammt von regionalen Erzeugern aus umweltschonender Produktion.

**Erfahren:** Für den Großteil (>50%) der Mahlzeiten werden fleischlose Alternativen angeboten und eine Reduktion des Fleischkonsums ist erkennbar. Lebensmittel werden überwiegend regional, saisonal und biozertifiziert eingekauft. Das gesamte Fleisch stammt von regionalen Erzeugern aus umweltschonender Produktion.

**Fortgeschritten:** Innerhalb der Organisation besteht ein klares Bekenntnis zur nachhaltigen Lebensmittelbeschaffung und nachhaltigen Ernährungsweise, z.B. deutlich reduzierter Konsum tierischer Produkte in der Mitarbeiterküche oder bei Lieferdiensten. Pilotprojekte wie Vegantage, Ernährungsschulungen oder Informationen zur Lebensmittelproduktion werden umgesetzt.

**Erste Schritte:** Es gibt erste Bemühungen, nachhaltige Ernährungsmuster zu fördern, beispielsweise durch das Angebot einer vegetarischen Option oder die Subventionierung von Mahlzeiten in Biorestaurants. Obstkörbe werden bereitgestellt.

**Basislinie:** Die Organisation hat keine Maßnahmen ergriffen, um eine gesunde Ernährung aus umweltfreundlichen Quellen zu fördern. Das verfügbare Lebensmittelangebot scheint gesunden Ernährungsgewohnheiten nicht zu entgegen zu stehen. Der Preis der angebotenen Lebensmittel ist der wichtigste Entscheidungsfaktor für die Organisation.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## C3.2 Mobilität zum Arbeitsplatz

Arbeitsbedingte Reisen stellen einen wesentlichen Faktor zur Reduzierung von CO2 Emissionen dar. Individualmobilität mit Verbrennungsmotoren verursachen laut Eurostat rund 61 % der gesamten CO2-Emissionen des Verkehrssektors in der EU. Weitere 13 % entfallen auf die zivile Luftfahrt.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Verkehrsmittel nutzen unsere Mitarbeitenden für den Arbeitsweg?
* Welche Möglichkeiten gibt es für Arbeitnehmende, ihren Arbeitsweg umweltfreundlicher zu gestalten?
* Welche Anreize bietet die Organisation, um umweltfreundliche Verkehrsmittel zu fördern?
* Wie werden Mitarbeitende dazu befähigt und motiviert, unnötige Reisen zu vermeiden? (z.B. durch Home-Office- oder Remote-Meeting-Richtlinien, vgl. Thema C2)

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Mitarbeitenden, die mit dem Auto, mit öffentlichen Verkehrsmitteln, mit dem Fahrrad oder zu Fuß zur Arbeitsstelle reisen

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Dank einer betriebsinternen Anreizpolitik nutzen nahezu alle Mitarbeitenden öffentliche Verkehrsmittel, Fahrräder, Car-Sharing oder die Möglichkeit, von zu Hause aus zu arbeiten. Die Organisation kommuniziert ihre Strategien und teilt Erfahrungen zur Umstellung auf nachhaltige Mobilität mit anderen Organisationen.

**Erfahren:** Eine betriebliche Anreizpolitik wird umgesetzt, sodass ein Großteil der Mitarbeitenden öffentliche Verkehrsmittel, Fahrräder, Car-Sharing oder die Möglichkeit des Homeoffice nutzt. Dies wird durch weitere Maßnahmen unterstützt: Mitarbeiterparkplätze werden ausschließlich für Car-Sharing genutzt, Erreichbarkeit ist ein wichtiges Entscheidungskriterium bei der Standortwahl oder bei der Ansiedlung neuer Organisationseinheiten und es werden Firmenfahrräder zur Verfügung gestellt.

**Fortgeschritten:** Es gibt eine konsequente und nachhaltige betriebliche Mobilitätspolitik. Wo kein öffentliches Verkehrsnetz vorhanden ist, werden Pilotprojekte umgesetzt, beispielsweise aktives Car-Sharing, Teilnahme an Fahrradinitiativen, eine umweltfreundliche Dienstwagenpolitik, Schulungen zum kraftstoffsparenden Fahren, finanzielle Anreize zur Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel und ausgewiesene Fahrradabstellplätze.

**Erste Schritte:** Eine nachhaltige betriebliche Moblitätspolitik ist in konkreter Planung, z.B. Förderung der Nutzung öffentlicher Verkehrsmittel, Aufklärung und Motivation der Mitarbeitenden zur Nutzung nachhaltiger Mobilität. Abstellmöglichkeiten für Fahrräder sind vorhanden.

**Basislinie:** Die Organisation setzt keine Anreize für unökologische Dienstreisen. Die gesetzlichen Vorgaben werden eingehalten, z.B. Fahrtkostenzuschüsse.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## C3.3 Umweltbewusste Organisationskultur

Um umweltfreundliches Verhalten zu etablieren, braucht es Wissen, Anleitung und Übung. Organisationen, die ein betriebliches Konzept umweltfreundlichen Verhaltens als Teil ihrer Organisationskultur entwickeln und pflegen, übernehmen Verantwortung und können ihren Mitarbeitenden dabei helfen, ihre Gewohnheiten zu ändern.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie würden Sie Ihre Organisationskultur im Hinblick auf Umweltaspekte beschreiben?
* Welche Rolle spielen ökologische Themen bei Weiterbildungsangeboten und Personalrekrutierung?
* Welche Sensibilisierungsmaßnahmen finden in diesem Rahmen statt?
* (VB) Welche Strategie verfolgt die Organisation hinsichtlich des ökologischen Verhaltens ihrer Mitarbeitenden (auch zur Anwendung im Privatbereich)?

### Verifizierungsindikatoren

* Bekanntheitsgrad der ökologischen Haltung und ökologischen Ziele der Organisation unter Mitarbeitenden
* Akzeptanz und geschätzte Wirkung freiwilliger Angebote für Mitarbeitende zur Erreichung der ökologischen Ziele der Organisation

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Institutionalisierte Maßnahmen verbessern nachweislich den ökologischen Fußabdruck der Organisation in Bezug auf die Mitarbeitenden und wirken über den Einflussbereich der Organisation hinaus. Es werden Sensibilisierungsprogramme für alle Mitarbeitenden der Organisation angeboten, z.B. regelmäßige Befragungen oder Diskussionen zum umweltfreundlichen Verhalten, Innovationslabore und innovative Ansätze zur Steigerung des Umweltbewusstseins auf gesellschaftlicher Ebene.

**Erfahren:** Systematische Maßnahmen sind vorhanden, werden von den Mitarbeitenden akzeptiert und verbessern nachweislich die Umweltauswirkungen der Organisation. Die Umweltpolitik der Organisation und freiwillige Angebote für Mitarbeitende werden aktiv weiterentwickelt und angepasst, beispielsweise durch Schulungsprogramme, Arbeitsgruppen, einen benannten Umweltbeauftragten. Geeignete Formate sind bekannt und werden weiterentwickelt.

**Fortgeschritten:** Es sind systematische Maßnahmen vorhanden und akzeptiert, um die Mitarbeitenden über die Umweltpolitik und Umweltthemen der Organisation zu informieren, z.B. durch Schulungsprogramme, fallweise Einbeziehung der Mitarbeitenden in Umweltangelegenheiten, Informationsveranstaltungen, Informationsplakate im Büro und die Behandlung von Umweltthemen in Newslettern. Erste Auswirkungen von Pilotprojekten sind in reduzierten Umweltauswirkungen (geschätzt) erkennbar. Das Management agiert bewusst als Vorbild für Umweltbewusstsein.

**Erste Schritte:** Die Organisation hat konkrete Pläne, wie sie das Umweltbewusstsein stärken kann und entwickelt Pläne für umweltfreundliche Verhaltensweisen. Die Organisation prüft geeignete freiwillige Angebote für ihre Mitarbeitenden und ist entschlossen, ihre Umweltauswirkungen gemeinsam mit den Mitarbeitenden zu verbessern.

**Basislinie:** Die Organisationskultur weist keine erkennbaren Widersprüche zu ökologisch nachhaltigem Handeln auf. Die gesetzlichen Standards zur Umweltbildung werden eingehalten (z.B. Abfall- und Abwasserbehandlung, Entsorgung von Giftstoffen). Es gibt keine Angebote für Mitarbeitende, ihr Umweltbewusstsein am Arbeitsplatz zu stärken.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz kann der Indikator „Welche Strategie verfolgt die Organisation im Hinblick auf das umweltfreundliche Verhalten ihrer Mitarbeitenden (auch im Privatleben)?“ entfallen. Eine ausgearbeitete Strategie ist für die Kompaktbilanz nicht notwendig. Die Frage „Wie würden Sie Ihre Organisationskultur im Hinblick auf Umweltaspekte beschreiben?“ sollte jedoch ausführlich beantwortet werden.

## C3.4 Negativaspekt: Duldung umweltschädlicher Praktiken

Wenn in einer Organisation umweltschädliche Praktiken oder ein verschwenderischer Umgang mit Ressourcen festgestellt werden, schadet es letztlich der Gesellschaft, wenn es die Organisation verabsäumt diese Probleme anzugehen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche internen Disziplinarverfahren gibt es, um vorsätzlichen Umweltschäden durch Mitarbeitende zu begegnen? Umweltschäden können verursacht werden z.B. um Arbeitsaufwand zu reduzieren, durch mangelhafte Berichterstattung, Nichtbeachtung besonderer Sicherheitsbestimmungen, ungeeignete Abfallbehandlung, nicht-ordnungsgemäße Entsorgung gefährlicher Abfälle usw.

### Verifizierungsindikatoren

Das Thema ist eng mit E3 verbunden. Es werden hier die Daten berichtet, welche durch die Entscheidung von Mitarbeitenden verursacht werden und die Rahmenbedingungen der Organisation.

* Anzahl und CO2-Fußabdruck geleaster oder organisations-eigener Luxus-Geschäftsfahrzeuge (Emissionen >180 g CO2/km)
* Anzahl und CO2-Emissionen durch Kurzstreckenflüge
* Verpackungsauswahl der angebotenen Speisen und Getränke für Mitarbeitende

### Bewertungsstufen

Minuspunkte werden wie folgt vergeben:

* 10 Minuspunkte: Es gibt Luxus-Geschäftsfahrzeuge (> 180 gCO2/km)
* 10 Minuspunkte pro Geschäftsregel: Es gibt Geschäftsregeln oder geduldete Praktiken, die umweltschädliche Verhaltensweisen fördern, obwohl es auch weniger schädliche Alternativen gibt, z.B. Fliegen statt Bahnfahren
* Pro Vorfall 5 Minuspunkte: Es werden Konsumgüter mit schlechter ökologischer Bilanz verwendet, trotz möglicher Alternativen, z.B. unnötige Verpackungen (Kaffeekapseln, Lebensmittelverpackungen aus PET, Getränke in Einzelportionen etc.), nicht-ökologische Reinigungsmittel
* 10 Minuspunkte pro Verbot: Es bestehen Verbote für die Verwendung ökologisch nachhaltiger Produkte, z.B. Recyclingpapier.
* 10 Minuspunkte: im Betrieb ist ein nachlässiger Umgang Abfällen sichtbar, z.B. keine Mülltrennung zur Wiederverwertung (Hausmüll, Gewerbemüll, nicht nach Materialien sortierter Müll etc.)

Jeder Fall wird einzeln beurteilt, anschließend werden die Punkte addiert. Maximal können 100 Negativpunkte vergeben werden.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## C4.1 Transparenz innerhalb der Organisation

Transparenz ist eine wesentliche Voraussetzung für Mitbestimmung und Mitentscheidung. Wenn Arbeitnehmende alle wesentlichen Informationen haben, können sie sich eine Meinung bilden und aktiv mitgestalten. Grundsätzlich sollten alle relevanten Daten und Informationen frei verfügbar sein und so aufbereitet sein, dass sie für Beschäftigte leicht verständlich sind.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Daten stehen den Beschäftigten in welcher Form zur Verfügung?
* (VB) Wie einfach oder schwierig ist es für Mitarbeitende, auf die Daten zuzugreifen? Welche physischen, intellektuellen oder sonstigen Barrieren gibt es? Und warum?
* Welche kritischen oder wesentlichen Daten der Organisation stehen den Mitarbeitenden nicht zur Verfügung? Warum nicht?
* Was wird getan, um Finanzdaten für alle Mitarbeitenden leicht verständlich zu machen?

### Verifizierungsindikatoren

* Grad der Transparenz kritischer und wesentlicher Daten (Schätzung in %)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Alle wesentlichen und kritischen Daten sind für alle Mitarbeitenden transparent, leicht zugänglich und verständlich: gelebte Kultur der Transparenz.

**Erfahren:** Die meisten wichtigen Daten werden transparent, leicht zugänglich und verständlich aufbereitet: mehrjährige Kultur der Transparenz.

**Fortgeschritten:** Einige kritische Daten werden transparent, leicht zugänglich und verständlich aufbereitet. Konkrete Maßnahmen für mehr Transparenz gibt es seit ein bis zwei Jahren. Die Kommunikation zwischen Organisationseinheiten, etwa in Form von Pilotprojekten, hat zugenommen.

**Erste Schritte:** Transparenz wird als gemeinsames Gut aller Stakeholder der Organisation diskutiert und es gibt konkrete Pläne zur Erhöhung der Transparenz.

**Basislinie:** Der Umfang der Transparenz entspricht den gesetzlichen Anforderungen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz können die Frage „Wie einfach oder schwierig ist es für Mitarbeitende, auf die Daten zuzugreifen? Welche physischen, intellektuellen oder sonstigen Barrieren gibt es? Und warum?“ weglassen. Die Frage „Welche kritischen oder wesentlichen Daten der Organisation stehen den Mitarbeitenden nicht zur Verfügung? Warum nicht?“ sollte jedoch ausführlich beantwortet werden.

## C4.2 Legitimation der Führungskräfte

Mitarbeitende leben mit ihren Führungskräften im Arbeitsalltag und organisatorischen Kontext. Mitarbeitende können die Kompetenz des Managements bei der Umsetzung der Arbeit und Erreichung der Unternehmensziele sehr gut beurteilen. Je stärker Mitarbeitende beteiligt sind und je mehr Möglichkeiten zur Mitgestaltung sie haben, desto größer ist die tatsächliche Wirksamkeit des Managements und desto motivierter sind die Mitarbeitenden, sich zu engagieren.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Werden Maßnahmen werden aufgrund von Rückmeldungen an die Führungskraft ergriffen? Welche?
* (VB) Wie werden Führungskräfte ernannt? Werden Führungskräfte in einem Top-down-Prozess aus der Sicht des CEO/des höheren Managements/der Personalabteilung ernannt oder werden sie in einem Bottom-up-Prozess aus der Sicht der Mitarbeitenden gewählt?
* Welche Möglichkeiten haben Teammitglieder, bei der Besetzung von Führungspositionen mitzuwirken? Auf welcher Führungsebene? Warum/warum nicht?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Führungskräfte, die durch die Belegschaft im Wege von Beratung, Diskussion, wirksamer Beteiligung und Mitbestimmung durch Wahl der Führungskräfte legitimiert sind

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Alle Führungskräfte, auch der Vorstand, werden von den Mitarbeitenden periodisch gewählt und bewertet. Mitarbeitende können auch alle Führungskräfte abwählen. Aus den Bewertungsergebnissen ergeben sich Maßnahmen für die Organisationsleitung. Die Legitimation der Führungskräfte ist Teil der Organisationskultur.

**Erfahren:** Direkte Vorgesetzte werden von den Mitarbeitenden periodisch gewählt und bewertet. Mitarbeitende können direkte Vorgesetzte auch wieder abwählen. Aus den Bewertungsergebnissen ergeben sich Maßnahmen für das Management. Dies wird seit mehreren Jahren praktiziert.

**Fortgeschritten:** Mitarbeitende werden bei der Wahl von Vorgesetzten konsultiert bzw. beteiligt. Führungskräfte werden in regelmäßigen Befragungen bzw. Gesprächen beurteilt.

**Erste Schritte:** Die Organisation hat beschlossen, die Beteiligung der Mitarbeitenden an der Ernennung von Führungskräften zu erhöhen, und diskutiert Möglichkeiten zur Umsetzung dieser Entscheidung. Es gibt konkrete Pläne, um den Mitarbeitenden zu ermöglichen, fundierte Entscheidungen zu treffen und aktiv am Ernennungsprozess teilzunehmen.

**Basislinie:** Führungskräfte werden ohne Mitwirkung der Arbeitnehmenden ernannt. Die Arbeitnehmenden werden regelmäßig über Personalentscheidungen bei Führungskräften informiert.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz kann die Frage „Wie werden Führungskräfte ernannt? Werden Führungskräfte in einem Top-down-Prozess vom CEO/höheren Management/HR ernannt oder werden sie in einem Bottom-up-Prozess von ihren Mitarbeitenden gewählt?“ weggelassen werden, da ein standardisiertes Verfahren auszuarbeiten für KMU eine recht hohe Belastung darstellt. Die Frage „Welche Möglichkeiten haben Teammitglieder, an der Ernennung von Führungskräften teilzunehmen? Auf welcher Managementebene? Warum/warum nicht?“ sollte jedoch auf der Grundlage einer dokumentierten Selbstreflexion der Organisation ausführlich beantwortet werden.

## C4.3 Mitentscheidung der Mitarbeitenden

Prinzipiell haben Mitarbeitende sowohl die fachliche als auch die praktische Kompetenz in ihrem jeweiligen Arbeitsumfeld. Auf der unmittelbaren Teamebene treffen Mitarbeitende Entscheidungen möglichst unabhängig und umfassend, ohne Weisung von oben, aber in enger Zusammenarbeit mit allen an den Entscheidungen beteiligten Organisationseinheiten. Auf allen anderen Ebenen haben Mitarbeitende die Möglichkeit, die Organisation nach einem Bottom-up-Prinzip mitzubestimmen. Mitentscheidung bedeutet auch geteilte Verantwortung. Das Recht der Mitarbeitenden, organisatorische Entscheidungen mitzuentscheiden, basiert auf der Bereitschaft, sich aktiv zu informieren und sich entscheidungsfähig zu machen. Die Organisation schafft hierfür Bedingungen, die es den Mitarbeitenden ermöglichen, fundierte Entscheidungen zu treffen, und unterstützt ihre Mitarbeitenden dabei. Bei der Mitarbeitermitbestimmung geht es nicht um alle Entscheidungen. Es geht darum, immer das Gleichgewicht zwischen Mitbestimmung, arbeitsteiliger Effizienz und Handlungsfähigkeit zu wahren.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* An welchen Entscheidungen können unsere Mitarbeitenden mitwirken und wie?
* Welche Vorerfahrungen hat die Organisation mit Mitarbeiterbeteiligung bei Entscheidungen?
* Was tut die Organisation, um mehr Beschäftigten die Übernahme von Verantwortung und Mitentscheidung zu ermöglichen?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Entscheidungen, die durch Anhörung/Mitwirkung/Mitentscheidung getroffen werden (Schätzung in %)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Alle wesentlichen Entscheidungen werden möglichst im Konsens der Mitarbeitenden oder durch demokratische Beschlussfassung getroffen. Es herrscht eine Kultur der Beteiligung und Mitentscheidung sowohl unter den Mitarbeitenden als auch unter der Organisationsleitung.

**Erfahren:** Soweit möglich, werden Entscheidungen im Konsens der Arbeitnehmenden oder durch demokratische Entscheidungsfindung getroffen. Die Organisation analysiert die Folgen der Mitbestimmung und verbessert aktiv die Verfahren, um das Ausmaß der Mitbestimmung der Arbeitnehmenden aufrechtzuerhalten oder zu erhöhen.

**Fortgeschritten:** Die Beschäftigten werden bei wesentlichen Themen und Entscheidungen konsultiert bzw. haben Mitspracherecht. Beteiligungsverfahren sind etabliert und Mitentscheidung ist in Teilen der Organisation oder als Pilotprojekt umgesetzt.

**Erste Schritte:** Es gibt ein klares Bekenntnis zur Mitentscheidung durch Mitarbeitende. Konkrete Pläne zur Stärkung der Mitbestimmung liegen vor.

**Basislinie:** Die gesetzlichen Mitbestimmungsrechte der Arbeitnehmenden werden geachtet und in der Praxis angewendet.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## C4.4 Negativaspekt: Behinderung des Betriebsrats

In vielen Ländern sind Betriebsräte oder Personalverbände Organe, die die Arbeitnehmende vertreten und ihre Interessen in der Organisation schützen und durchsetzen. Im Idealfall treffen sich Betriebsrat und Management regelmäßig, tauschen sich aus und arbeiten auf Augenhöhe. Entscheidungen werden unter Berücksichtigung der gegenseitigen Interessen getroffen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Gibt es einen Betriebsrat? Wenn nein, warum nicht?
* Welche Alternativen bietet die Organisation anstelle eines Betriebsrats?
* Welche Unterstützungsmaßnahmen gibt es für einen Betriebsrat? Wie werden Arbeitnehmende dabei gefördert, einen Betriebsrat zu gründen, auch wenn dies gesetzlich nicht erforderlich wäre?

### Verifizierungsindikatoren

* Betriebsrat: vorhanden / nicht vorhanden und seit wann?

### Bewertungsstufen

Abhängig von der Art und Auswirkung des Verhaltens der Organisation einen Betriebsrat zu behindern und der Größe der Organisation bis zu 200 Minuspunkte.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## D1.1 Beachtung der Menschenwürde in der Kommunikation mit Kund\*innen

Informationen über die Organisation und ihre Produkte und Dienstleistungen orientieren sich an den Bedürfnissen der Kund\*innen und sind authentisch, umfassend und ehrlich. Beschwerden und Reklamationen werden pragmatisch und lösungsorientiert behandelt. Rückmeldungen werden zur Verbesserung von Produkten, Dienstleistungen und organisatorischen Prozessen genutzt. Ein respektvoller und zurückhaltender Umgang mit Kund\*innen sowie qualitativ hochwertige Produkte und Dienstleistungen führen dazu, dass Kund\*innen die Organisation weiterempfehlen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie werden Neukund\*innen gewonnen und welche Betreuungsleistungen werden für Bestandskund\*innen erbracht?
* Wie stellt die Organisation sicher, dass der Kundennutzen Vorrang vor der Umsatzmaximierung hat?
* In welcher Form wird Respekt und die Achtung der Menschenwürde in der Werbung und im Verkaufsprozess berücksichtigt?
* Wie wird auf Anfragen, Beschwerden und Reklamationen von Kund\*innen reagiert?
* Wie stellt die Organisation sicher, dass ein pragmatischer Umgang mit Reklamationen und Beschwerden gelebt werden kann?

### Verifizierungsindikatoren

* Übersicht über die Marketing-, Vertriebs- und Werbebudgets: Ausgaben für Aktivitäten oder Kampagnen
* Vergütungsmodalitäten für Vertriebsmitarbeitende: Prozentualer Anteil des fixen und umsatzabhängigen Verdienstes
* Legt die Organisation Umsatzziele für ihre Mitarbeitenden fest: Ja/nein

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Eine auf Augenhöhe ausgerichtete Kundenbeziehung ist fester Bestandteil der Marktpositionierung der Organisation. Innovative Lösungen für eine respektvolle Kundenkommunikation werden nachhaltig umgesetzt. Die Budgets für Marketing, Vertrieb und Werbung orientieren sich an den ethischen Leitlinien der Organisation. Für einzelne Mitarbeitende werden keine Umsatzziele festgelegt.

**Erfahren:** Neben ethischen Richtlinien für den Vertrieb werden alle Kontaktpunkte mit Kund\*innen regelmäßig überprüft und verbessert, mit dem Ziel, Kundenbedürfnisse besser zu erfüllen und eine partnerschaftliche Kommunikation zu fördern. Marketing- und vertriebsbezogene Erträge spiegeln ethische Richtlinien wider.

**Fortgeschritten:** Es sind klare und präzise ethische Richtlinien zur Kundengewinnung und Kundenbetreuung vorhanden und werden von Marketing und Mitarbeitenden angewendet, z.B. in Form von Pilotprojekten. Die Kommunikation zwischen Konsument\*innen, z.B. durch Online-Bewertungen und Empfehlungsmarketing, wird gefördert. Umsatzabhängige Vergütungskomponenten beachten die Einhaltung ethischer Richtlinien durch die Organisation.

**Erste Schritte: Es** wird aktiv auf die tatsächlichen Kundenbedürfnisse eingegangen, sowohl bei Produkten und Dienstleistungen als auch bei der Kundengewinnung und -betreuung. Es werden Schulungspläne für Mitarbeitende entwickelt, um kundenorientierte Beratungs- und Verkaufsprozesse zu fördern. Es werden ethische Erlösmodelle für verkaufsabhängige Vergütungsbestandteile erarbeitet.

**Basislinie:** Die Organisation beachtet die Regeln des fairen Wettbewerbs, kommuniziert ehrlich mit seinen Kund\*innen und verzichtet auf vergleichende Werbung.

**Start-ups und neue Organisationen als Sonderfall**

Bei Existenzgründungen werden aktivere Formen der Werbung als neutral für die Bewertung angesehen, wenn sie angemessen, informativ und sachlich sind.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## D1.2 Barrierefreier Zugang

Barrierefreiheit umfasst die Nutzbarkeit und Benutzerfreundlichkeit der Produkte oder Dienstleistungen, den Zugang zu Informationen und die einfache Erreichbarkeit des Verkaufsortes oder der digitalen Angebote. Physische, visuelle, technische, sprachliche, kulturelle, intellektuelle und finanzielle Barrieren müssen so weit wie möglich abgebaut werden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Barrieren bestehen beim Erwerb und der Nutzung von Produkten und Dienstleistungen?
* (VB) An welche benachteiligten Kundengruppen richten sich Maßnahmen zum Barriereabbau?
* Welche Maßnahmen werden ergriffen, um benachteiligten Kundengruppen den Zugang und die Nutzung von Produkten und Dienstleistungen zu ermöglichen oder zu erleichtern?
* Für B2B: Was wird getan, um sicherzustellen, dass die Verkaufsbedingungen und Leistungen für kleinere und gemeinnützige Organisationen denen für Großabnehmer, Großhändler oder größere Geschäftskunden mindestens gleichwertig sind?

### Verifizierungsindikatoren

* Definition der für die Organisation relevanten benachteiligten Kundengruppen
* Umsatzanteil in % der mit Produkten und Dienstleistungen erzielt wird, die auf die Bedürfnisse benachteiligter Kund\*innen zugeschnitten sind

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Produkte und Dienstleistungen sind gezielt auf die Bedürfnisse einzelner Kundengruppen abgestimmt. Für benachteiligte Kundengruppen stehen spezielle Produkte und Dienstleistungen zur Verfügung. Rückmeldungen von Kund\*innen zeigen, dass benachteiligten Gruppen der Beitrag der Organisation zu Inklusion und Teilhabe bewusst ist.

**Erfahren: Unternehmensweit ist Barrierefreiheit ein integraler Bestandteil der Geschäftsstrategie. Die Lösungen zielen darauf ab, die größten Barrieren für benachteiligte Kundengruppen zu überwinden. Beispiele sind soziale Preisstaffelung und geeignete Zugangserleichterungen. Marketing und Kundenfeedback werden in einem standardisierten Prozess berücksichtigt.**

**Fortgeschritten:** Das Vertriebsteam bietet spezifische Lösungen für benachteiligte Kundengruppen an und stellt entsprechende Ressourcen für die Betreuung dieser Gruppen bereit. Dies kann in Form eines Pilotprojekts, für bestimmte Produkte oder Dienstleistungen oder für Kommunikationskanäle oder Vertriebsprozesse erfolgen.

**Erste Schritte:** Relevante benachteiligte Kundengruppen sind identifiziert. Kund\*innen haben einen guten Zugang zu Informationen und die Informationen sind leicht verständlich. Durch Feedback werden Pläne zur Anpassung der Verkaufsprozesse von Produkten und Dienstleistungen entwickelt, um die Zugänglichkeit für benachteiligte Gruppen zu erhöhen.

**Basislinie:** Die Organisation hält die gesetzlichen Vorgaben im Umgang mit benachteiligten Kundengruppen ein.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz kann die Frage „An welche benachteiligten Kundengruppen richten sich Maßnahmen zum Barriereabbau? “ entfallen. Im Gemeinwohlbericht der Kompaktbilanz sollte die Frage „Welche Barrieren bestehen beim Erwerb und der Nutzung von Produkten und Dienstleistungen?“ besonders ausführlich beantwortet werden.

## D1.3 Negativaspekt: unethische Werbung

Die folgende Liste einzelner Werbemaßnahmen beschreibt Vorgehensweisen, die mit einer ethischen Kundenbeziehung auf Augenhöhe nur schwer vereinbar sind.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche konkreten Werbe- oder Verkaufsaktivitäten sind potenziell problematisch oder könnten unethisch sein? Warum?
* Welche ethischen Alternativen können für unsere Produkte oder Dienstleistungen entwickelt werden?
* Welche Werbemaßnahmen gehen über die Bereitstellung einer informativen Homepage, neutralen Produktinformationen, Nutzungshinweise und Wissensvermittlung hinaus?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Werbeausgaben für ethische und ethisch bedenkliche Kampagnen

### Bewertungsstufen

Für jede einzelne Maßnahme können maximal 50 Minuspunkte vergeben werden. Insgesamt können für alle Maßnahmen maximal 200 Minuspunkte vergeben werden.

**Organisationsintern**

* Prämien für den Abschluss bestimmter Verträge oder Verkäufe
* Festgelegte Umsatz- oder Verkaufszahlen und jährlich steigende Umsatzziele mit Sanktionen für einzelne Mitarbeitende
* Verkauf von Produkten entgegen den Bedürfnissen der Kund\*innen oder des Marktes
* Ausnutzung von Kundendefiziten wie Alter, Wissenslücken, wirtschaftlicher Status oder Sprachbarrieren
* Leitlinien und psychologische Schulungen für Mitarbeitende in der Kundenakquise, die die Herabwürdigung von Wettbewerbern und die systematische Ausnutzung individueller Tendenzen potenzieller Kund\*innen und manipulative Strategien beinhalten
* Missbrauch oder Verkauf von Daten, umfangreiches Kundenprofiling, Weitergabe von Kundendaten ohne ausdrückliche Einwilligung, Umgehung von Datenschutzbestimmungen

**Außerhalb der Organisation**

* Falsche Angaben, irreführende Versprechungen, Übertreibung positiver Eigenschaften eines Produkts, Zurückhalten von Informationen, Beschönigen, Verschleiern
* Diskriminierende und stereotype Werbetechniken, wie etwa die unnötige Einbeziehung von (geschlechtsspezifischen) Werbepersonen die für das beworbene Produkt keine echte Relevanz haben, die Verstärkung stereotyper Rollen und Klischees, wie etwa Frauen am Herd, beim Putzen oder bei der Kinderbetreuung. Andere diskriminierende Praktiken, die als rassistisch, homophob oder in sonstiger Weise die Menschenwürde verletzend angesehen werden können.
* Darstellung von Alltagsprodukten als Statussymbole oder Verknüpfung mit Werten, die für das Produkterlebnis des Konsumenten wenig relevant sind.
* Massenwerbung oder umfangreiche unerwünschte Werbung, die in den Alltag der Menschen eindringt oder der man sich nur schwer entziehen kann (Push-Werbung wie Plakate, Bannerwerbung auf Websites, TV-/Radio-/Onlinewerbung)
* Werbung, die sich an Kinder und Jugendliche richtet und diese dazu animiert, Druck auf ihre Eltern auszuüben
* Pyramidensysteme oder Multi-Level-Marketing, alle Verkaufsstrategien, die darauf basieren, Menschen zu ermutigen, Kund\*innen aus ihrem eigenen sozialen Netzwerk zu „rekrutieren“
* Überhöhte oder unangemessene Preise
* Lockangebote unter dem Selbstkostenpreis
* Bewusste Anreize für übermäßigen Konsum, z.B. „All you can eat“, „3 für 1“, Vorrats-Angebote
* Aufdringliche Werbung, z.B. unerwünschte Besuche von Handelsvertretenden, Massenanrufe oder die Gewinnung von Kund\*innen durch Straßenansprache
* Hotline-Warteschlangen, die teurer sind als Ortsgespräche, oder Verzögerungstaktiken in Hotline-Warteschlangen, die darauf ausgelegt sind, mehr Umsatz zu erzielen

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## D2.1 Kooperation mit anderen Organisationen

Ein kooperatives Ethos und Verhalten manifestiert sich in einer freundlichen, offenen und grundsätzlich respektvollen Haltung gegenüber Organisationen, die in der gleichen oder ähnlichen Branche tätig sind. Kooperierende Organisationen verfolgen ein gemeinsames Ziel und streben danach, dieses Ziel durch Zusammenarbeit zu erreichen. Organisationen arbeiten gemeinsam an Lösungen, Produkten und Dienstleistungen, für die Bedürfnisse von Kund\*innen, Nutzer\*innen, Mitgliedern und Zielgruppen, mit dem übergeordneten Ziel sicherzustellen, dass alle Beteiligten erfolgreich sein können.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Mit welchen Organisationen, die in gleichen oder ähnlichen Branchen tätig sind, bestehen bereits Kooperationen und welche Ziele werden mit diesen Kooperationen verfolgt?
* (VB) Mit welchen branchengleichen oder branchenähnlichen Organisationen ist künftig eine Zusammenarbeit vorgesehen und in welchen Bereichen?
* In welchen Bereichen werden Wissen und Informationen mit anderen Organisationen ausgetauscht, die in denselben oder ähnlichen Sektoren tätig sind?
* Welche Maßnahmen zur Verbesserung der Branchenstandards wurden/werden umgesetzt oder sind in Planung?

### Verifizierungsindikatoren

* Wie viel Zeit und/oder Ressourcen werden für die Entwicklung von Produkten oder Dienstleistungen in Zusammenarbeit mit anderen Organisation aufgewendet, die in denselben oder ähnlichen Branchen tätig sind, im Verhältnis zur gesamten für die Entwicklung der Produkte und Dienstleistungen der Organisation aufgewendeten Zeit (in Stunden pro Jahr oder als prozentualer Anteil)?
* (VB) Welcher Prozentsatz des Zeitaufwands/erzielten Umsatzes kann auf Partnerschaften mit den folgenden Organisationen zurückgeführt werden?
  + (VB) Organisationen mit gleicher Zielgruppe (ggf. auch in der gleichen Region)
  + (VB) Organisationen, die in der gleichen Branche tätig sind, deren Zielgruppe sich jedoch in einer anderen Region befindet
  + (VB) Organisationen, die in derselben Branche und in derselben Region tätig sind, jedoch eine unterschiedliche Zielgruppe haben
* In welchen der folgenden Bereiche ist die Organisation aktiv?
  + Zusammenarbeit mit zivilgesellschaftlichen Initiativen zur Verbesserung der Umwelt-, Sozial- und/oder Qualitätsstandards innerhalb der Branche
  + Aktiver Beitrag zur Verbesserung der rechtlichen Standards innerhalb der Branche, d.h. verantwortungsvolles Lobbying
  + Mitarbeit bei Initiativen zur Verbesserung von Umwelt-, Sozial- und/oder Qualitätsstandards innerhalb der Branche

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Produkte und Dienstleistungen werden grundsätzlich, soweit möglich, in Kooperation angeboten. Wissen und Informationen stehen in der gleichen Branche tätigen Partnerorganisationen uneingeschränkt zur Verfügung. Die Organisation trägt aktiv und regelmäßig zur Verbesserung von Branchenstandards bei und setzt Standards aktiv um.

**Erfahren:** Es bestehen erste Kooperationen mit Organisationen, die in der gleichen Branche tätig sind. Wissen und Informationen werden den Organisationen der gleichen Branche zur Verfügung gestellt und die Zusammenarbeit dient auch der Verbesserung von Branchenstandards. Zumindest in Teilbereichen sind positive Effekte der Kooperationen erkennbar.

**Fortgeschritten:** Es bestehen erste Kooperationen mit Organisationen aus anderen Branchen oder mit Organisationen aus der gleichen Branche, die jedoch in einer anderen Region ansässig sind. Es wird aktiv versucht, Kontakte zu anderen Organisationen aufzubauen. Wissen und Informationen werden mit Organisationen aus anderen Branchen ausgetauscht.

**Erste Schritte:** Zu anderen Organisationen wird ein grundsätzlich freundschaftliches Verhältnis gepflegt. Kooperationsbereitschaft ist grundsätzlich vorhanden und Kooperationsanfragen mit anderen Organisationen gleicher oder ähnlicher Branchen sind geplant. Wissen und Informationen werden auf Anfrage zur Verfügung gestellt.

**Basislinie:** Die Organisation handelt weder unangemessen gegen die Interessen anderer Organisationen noch zu deren Gunsten und nutzt andere nicht aus. Die Organisation beachtet die Einhaltung der Kartellgesetze und der geltenden Wettbewerbsvorschriften.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Der Verifizierungsindikator „Welcher Prozentsatz der aufgewendeten Zeit/des erzielten Umsatzes kann auf Partnerschaften mit den folgenden Organisationen zurückgeführt werden?“ und nachfolgende Details können in der Kompaktbilanz weggelassen werden. Der Indikator „Wie viel Zeit und/oder Ressourcen werden für die Entwicklung von Produkten oder Dienstleistungen in Zusammenarbeit mit anderen, die in denselben oder ähnlichen Sektoren tätig sind, im Verhältnis zur gesamten für die Entwicklung der Produkte und Dienstleistungen der Organisation aufgewendeten Zeit (in Stunden pro Jahr oder als Prozentsatz)?“ sollte jedoch detailliert angegeben werden, um das Bewusstsein der Organisation für Zusammenarbeit und Solidarität zu bewerten.

## D2.2 Solidarität mit anderen Organisationen

Solidarität mit anderen Organisationen zeigt sich im Zusammenhalt und in wechselseitiger uneigennütziger Unterstützung in schwierigen Situationen oder bei Engpässen. Diese Solidarität kann gelebt werden, indem Personal, finanzielle Mittel, oder Technologie zur Verfügung gestellt wird oder Aufträge und Verträge weitergegeben werden. Diese Hilfe ist nicht an eine Gegenleistung oder Entschädigung gebunden. Die Hilfe zur Selbsthilfe steht im Vordergrund, ohne zu viel Eigenverantwortung abzunehmen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* In welchen Bereichen zeigt die Organisation Solidarität gegenüber anderen Organisationen und leistet Hilfe, ohne eine Gegenleistung zu erwarten?

### Verifizierungsindikatoren

(VB) Wie viele Arbeitskräfte bzw. Personalstunden wurden anderen Organisationen zur Verfügung gestellt…

* (VB) in anderen Branchen, um sie kurzfristig zu unterstützen?
* (VB) in der gleichen Branche, um sie kurzfristig zu unterstützen?

(VB) Wie viele Aufträge oder Verträge wurden an Organisationen vergeben…

* (VB) in anderen Branchen, um sie kurzfristig zu unterstützen?
* (VB) in der gleichen Branche, um diese kurzfristig zu unterstützen? (Prozentualer Anteil an der Gesamtzahl der Aufträge)

Wie hoch ist der Gesamtbetrag der Mittel bzw. Dienstleistungen, die anderen Organisationen zur Verfügung gestellt wurden…

* in anderen Branchen, um sie kurzfristig zu unterstützen?
* in der gleichen Branche, um sie kurzfristig zu unterstützen? (insgesamt, prozentualer Anteil am Umsatz/Gewinn)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Solidarische Verbünde mit anderen Organisationen werden als Teil des Geschäftsmodells umgesetzt. Hilfsangebote und Hilfsbereitschaft der Organisation werden öffentlich und für alle frei zugänglich kommuniziert.

**Erfahren:** Es wurden umfangreiche Erfahrungen darin gesammelt, anderen Organisationen Mitarbeitende, Aufträge, Finanzmittel und Technologien zur Verfügung zu stellen, um sie bei ihren Aktivitäten zu unterstützen oder ihnen in Notsituationen zu helfen. Anderen in der gleichen Branche zu helfen und mit ihnen zu kooperieren, wird als bewährte Praxis angesehen.

**Fortgeschritten:** Es wurden erste Erfahrungen damit gesammelt, anderen Organisationen Mitarbeitende, Aufträge, Finanzmittel und Technologien zur Verfügung zu stellen, um sie bei ihren Aktivitäten zu unterstützen oder ihnen in Notsituationen zu helfen. Die Unterstützung und der Austausch mit Organisationen anderer Branchen wird als bewährte Praxis angesehen.

**Erste Schritte:** Die Organisation ist bereit, ihre Solidarität durch konkrete Aktionen zu zeigen. Solidarität auf Anfrage: Die Organisation reagiert auf Anfragen nach Unterstützung.

**Basislinie:** Die Organisation hilft anderen Organisationen prinzipiell nicht.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz genügt es, den Indikator „Wie hoch sind die den Organisationen insgesamt zur Verfügung gestellten Mittel oder Dienstleistungen?“ mit einer Aussage zur Branche und des Zeitrahmens. Eine detailliertere Analyse hinsichtlich des eingesetzten Personals und der Verträge ist für die Kompaktbilanz nicht erforderlich.

## D2.3 Negativaspekt: Missbrauch von Marktmacht zum Nachteil anderer Organisationen

Es wird eine Grundhaltung verfolgt, die schädigendes Verhalten gegenüber anderen Organisationen zeigt. Dies äußert sich vor allem im Wunsch der Organisation, sich als überlegen darzustellen und im Versuch, andere Organisationen zu benachteiligen, zu behindern oder ihnen Verluste an Marktanteilen zuzufügen. Ziele und Erfolg anderer Organisationen werden eigener Nachteil wahrgenommen. Erfolge werden auf Kosten anderer Organisationen oder Kund\*innen, Anwender\*innen oder Mitglieder erzielt (Win-Lose-Situationen).

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* In welchen Bereichen könnte die Organisation andere Organisationen behindern oder schädigen oder deren Aktivitäten auf andere Weise stören?
* (VB) Welcher Stellenwert wird der Erhöhung des eigenen Marktanteils beigemessen und welche Haltung wird gegenüber der Marktführerschaft eingenommen?

### Verifizierungsindikatoren

* Werden in der Kommunikation der Organisation wertende Vergleiche (besser/schlechter/einzigartig) mit der Leistung, den Produkten oder Dienstleistungen anderer Organisationen vorgenommen?
* Wird bei mindestens einem Produkt oder einer Dienstleistung eine Kampfpreisstrategie verfolgt?
* Werden mit anderen Organisationen geheime/verdeckte Preisabsprachen getroffen?
* (VB) Ist die Maximierung von Marktanteilen auf Kosten anderer Organisationen, Kund\*innen, Benutzer\*innen, Mitglieder oder Hersteller ein Bestandteil der Organisationsstrategie?
* Werden für eigene Produktideen zahlreiche Patente angemeldet, die nicht weiter verfolgt oder genutzt werden welche die Entwicklungs-, Forschungs- und Innovationsfähigkeit anderer Organisationen einschränken können oder sollen?

### Bewertungsstufen

* Die Organisation zeigt gegenüber anderen Organisationen ein schädigendes Verhalten, betont stark ihre eigene Überlegenheit und zieht wertende Vergleiche mit anderen. Der Fokus liegt auf den Interessen der Organisation selbst und nicht auf der bestmöglichen Erfüllung der Bedürfnisse von Kund\*innen, Benutzer\*innen und Mitgliedern.
* Andere Organisationen werden, teilweise indirekt, diskreditiert oder gezielt in einem nachteiligen Licht dargestellt.
* Die Maximierung des Marktanteils auf Kosten anderer oder zum Nachteil von Konsument\*innen, Nutzer\*innen, Mitgliedern oder Produzenten ist als strategisches Organisationsziel verankert. Ziel ist es, andere Organisationen zu verdrängen und deren Marktanteil zu verringern.
* Zahlreiche Patente werden für eigene Produktideen angemeldet, die jedoch nicht weiterverfolgt oder genutzt werden. Dieses Verhalten hat das Potenzial und die Absicht, die Entwicklungs-, Forschungs- und Innovationskapazität anderer Organisationen einzuschränken.
* Die Organisation missbraucht eine marktbeherrschende Stellung zum Nachteil der Kund\*innen durch Kampfpreise, (geheime/verdeckte) Preisabsprachen und Kartelle.

Pro Teilaspekt können maximal 50 Punkte abgezogen werden. Insgesamt sind maximal 200 Minuspunkte möglich.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz entfallen die Frage „Welcher Stellenwert wird der Erhöhung des eigenen Marktanteils beigemessen und welche Haltung wird gegenüber der Marktführerschaft eingenommen? “ und der Indikator „Ist die Maximierung von Marktanteilen auf Kosten anderer Organisationen, Kund\*innen, Benutzer\*innen, Mitglieder oder Hersteller ein Bestandteil der Organisationsstrategie?“.

## D3.1 Zirkularität und Ökoeffizienz von Produkten und Dienstleistungen: das ökologische Kosten-Nutzen-Verhältnis

Die Nutzung von Produkten und Dienstleistungen sollte so ökoeffizient und zirkulär wie möglich sein. Der Begriff Zirkularität wird verwendet, um ein Produkt oder eine Dienstleistung zu beschreiben, die auf der Nachahmung natürlicher Systeme basiert. In natürlichen Systemen werden Energie und Nährstoffe ständig umgewandelt und zirkulieren, und der Abfall eines Organismus wird zur Nahrung eines anderen. Zirkularität auf Produktebene betrachtet ein Produkt am Ende seiner Lebensdauer als Ressource für ein anderes Produkt oder eine andere Verwendung und reduziert so die Auswirkungen auf die Umwelt. Der Begriff Ökoeffizienz beschreibt das bestmögliche Verhältnis von Nutzen bzw. Bedürfnisbefriedigung und negativen Umweltauswirkungen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* (VB) Wie beurteilt die Organisation die Umweltauswirkungen, die sich aus der Nutzung und Entsorgung ihrer Produkte und Dienstleistungen ergeben?
* Welche Auswirkungen haben die Produkte und Dienstleistungen auf die Umwelt, in absoluten Zahlen und im Vergleich zu bestehenden Alternativen mit ähnlichem Nutzen?
* Wie einfach und vollständig können Produkte am Ende ihrer Lebensdauer zerlegt und ihre Komponenten getrennt werden?
* Werden bei der Entwicklung von Produkten und Dienstleistungen die Umweltauswirkungen bei Nutzung und Entsorgung berücksichtigt?
* Verfolgt das Geschäftsmodell einen zirkulären Ansatz?
* Welche Strategien und Maßnahmen der Organisation reduzieren die Umweltauswirkungen, die durch die Nutzung und Entsorgung von Produkten und Dienstleistungen entstehen?

### Verifizierungsindikatoren

Für Produkte und Dienstleistungen

* Selbst festgelegte Indikatoren (KPI zur Verbesserung des ökologischen Fußabdrucks von Produkten/Dienstleistungen, je nachdem, was für den Sektor relevant ist)

z.B. Wasserverbrauch, CO2-Emissionen, Ressourcen- und Energieintensität bei durchschnittlicher Nutzung und typischer Entsorgung des Produkts oder Beendigung der Dienstleistung im Vergleich zum durchschnittlichen Produkt und der durchschnittlichen Dienstleistung auf dem Markt\*

* Ausgaben für Ausgleichsmaßnahmen (z.B. CO2 Kompensation) und Art der Kompensationsmaßnahmen

Für Produkte

* Durchschnittliche Lebensdauer der Produkte der Organisation im Vergleich zur durchschnittlichen Lebensdauer vergleichbarer Produkte: mindestens für die 3 meistverkauften Produkte oder mindestens für die 3 Produkte mit den schwerwiegendsten negativen Auswirkungen auf die Umwelt
* (VB) Prozentsatz der Gesamtzahl der Produkte der Organisation, die leicht repariert werden können
* (VB) Prozentsatz der Gesamtzahl der Produkte der Organisation, die am Ende ihrer Lebensdauer leicht in Einzelteile zerlegt, auseinandergebaut oder nach Materialien getrennt werden können.
* (VB) Prozentsatz der Gesamtzahl der Produkte der Organisation, die (einschließlich Verpackung) folgende Merkmale aufweisen
  + Rückgabe (Sammlung direkt von der Organisation verwaltet oder ausgelagert)
  + Recyclebar oder Rückführbar in einen höherwertigen Wertstoffkreislauf (upcycling)
  + Rückführbar in einen geringwertigeren Wertstoffkreislauf (downcycling)
  + Biologisch abbaubar oder kompostierbar
  + Wiederverwendbar ohne Wertverlust

Für Dienstleistungen

* Emissionen für die Inanspruchnahme des Dienstes\*

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Für alle Produkte und Dienstleistungen liegen umfassende Daten zu Umweltauswirkungen vor und das Geschäftsmodell sowie das Produktportfolio sind hinsichtlich der Umweltauswirkungen optimiert. Produkte und Dienstleistungen haben keine oder deutlich geringere negative Umweltauswirkungen als vergleichbare Alternativen. Nur völlig unvermeidbare Umweltauswirkungen werden kompensiert. Die Organisation kann maximale Verwertungsquoten für Wertstoffe nachweisen.

**Erfahren:** Es gibt eine Strategie zur langfristigen Anpassung und Optimierung des Produktportfolios und des Geschäftsmodells im Hinblick auf Umweltauswirkungen. Es gibt Maßnahmen zur Reduzierung oder Kompensation von Umweltauswirkungen, einschließlich umfangreicher Rücknahmeprogramme, z.B. Rückkauf oder kostenlose Rückgabe von Produkten am Ende ihrer Lebensdauer zur Wiederverwendung oder zum Recycling. Die meisten Produkte und Dienstleistungen haben geringere Umweltauswirkungen als vergleichbare Alternativen.

**Fortgeschritten:** Für die Mehrzahl der Produkte und Dienstleistungen liegen umfassende Daten zu Umweltauswirkungen vor. Es gibt eine Strategie und Maßnahmen zur Reduzierung der Umweltauswirkungen in Form von Pilotprojekten oder für Produktgruppen. Die Maßnahmen sind geeignet, einen geringeren ökologischen Fußabdruck von Produkten und Dienstleistungen als vergleichbare Alternativen zu erzielen.

**Erste Schritte:** Erste Berechnungen und/oder Schätzungen der Umweltauswirkungen wurden durchgeführt. Pläne zur Reduzierung der Umweltauswirkungen und zum Ausgleich unvermeidbarer Auswirkungen werden entwickelt. Einige Produkte und Dienstleistungen haben geringere Umweltauswirkungen als vergleichbare Alternativen.

**Basislinie:** Die Organisation verfügt über keine Daten zu den Umweltauswirkungen ihrer Produkte und Dienstleistungen. Es sind weder Strategien noch Maßnahmen vorhanden, um die Umweltauswirkungen der Produkte und Dienstleistungen zu reduzieren. Die Produkte und Dienstleistungen der Organisation erfüllen alle gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich ihrer Umweltauswirkungen.

**Mit „\*“** gekennzeichnete Indikatoren können im Detail durch eine Ökobilanz (Life Cycle Assessment, LCA) des Produkts oder der Dienstleistung ermittelt werden. Die Lebenszyklus-*Perspektive* sollte eingenommen und deren Beschreibung dokumentiert werden, auch wenn kein detailliertes Assessment durchgeführt wird.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz wird der Indikator „Durchschnittliche Lebensdauer der Produkte der Organisation im Vergleich zur durchschnittlichen Lebensdauer vergleichbarer Produkte: mindestens für die 3 meistverkauften Produkte oder mindestens für die 3 Produkte mit den schwerwiegendsten negativen Umweltauswirkungen“ angegeben. Nur für diese 3 meistverkauften Produkte oder die 3 Produkte mit erheblichen negativen Umweltauswirkungen muss die Behandlung am Ende der Lebensdauer auch detailliert werden: „zurückgegeben, recycelt oder upgecycelt, downgecycelt, biologisch abgebaut/kompostiert, oder wiederverwendet ohne Wertverlust“. Eine Lebenszyklusanalyse ist nicht notwendig für die Kompaktbilanz.

## D3.2 Suffizienz: Maßvolle Nutzung von Produkten und Dienstleistungen

Neben der effizienteren Gestaltung einzelner Produkte und Dienstleistungen ist es wichtig, einen maßvollen Gesamtverbrauch zu fördern. Nur so lassen sich letztlich auf gesellschaftlicher Ebene Umweltauswirkungen effektiv reduzieren. Die Reduzierung des Konsums erfordert von Organisationen ein tiefgreifenderes Umdenken als die Verbesserung von Effizienz und Zirkularität. Die Reduzierung des Konsums steht im Widerspruch zum vorherrschenden Wachstumsparadigma. Gleichzeitig sollten Kund\*innen in die Lage versetzt werden, verantwortungsbewusst zu entscheiden, welchen Anteil der ihnen theoretisch zustehenden Umweltauswirkugnen, des persönlichen ökologischen Budgets, sie in ein Produkt oder eine Dienstleistung investieren möchten. Suffizienz kann mithilfe von unterschiedlichen Konzepten in Geschäftsmodelle integriert werden, beispielsweise durch Reduktion, Verzicht, Substitution, Größenanpassung, geteilter Nutzung, Entmaterialisierung (Digitalisierung), Mehrzwecknutzung oder andere Möglichkeiten zur Reduzierung des absoluten Ressourcen- und Energieverbrauchs.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie fördert das Geschäftsmodell die Suffizienz bzw. den maßvollen Gebrauch?
* Inwieweit findet in der Organisation eine Auseinandersetzung mit Suffizienz bzw. der maßvollen Nutzung von Produkten und Dienstleistungen statt?
* (VB) Welche Strategien und Maßnahmen gibt es, um einen maßvollen Konsum und eine suffizienzorientierte Nutzung der Produkte und Dienstleistungen der Organisation zu fördern?
* Sind Produkte und Dienstleistungen so konzipiert, dass sie einen moderaten Konsum fördern, und wie wird dies den Kund\*innen vermittelt?

### Verifizierungsindikatoren

Für Produkte und Dienstleistungen

* Prozentanteil an der Gesamtanzahl der Produkte und Dienstleistungen der Organisation, die einen auf den Grundsätzen der Suffizienz basierenden individuellen Lebensstil unterstützen

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Förderung eines maßvollen Konsums ist ein wesentlicher Bestandteil des Geschäftsmodells und der Kundenbeziehung. Das Produktportfolio enthält ausschließlich Produkte und Dienstleistungen, die einen suffizienten Lebensstil unterstützen.

**Erfahren:** Strategie und Aktivitäten der Organisation passen das Produktportfolio langfristig im Sinne der Suffizienz an. In ihrer Kommunikation setzt sich die Organisation aktiv für einen maßvollen Konsum ein und informiert Konsument\*innen umfassend über die ökologischen Auswirkungen ihrer Produkte und Dienstleistungen.

**Fortgeschritten:** Eine Strategie zur Förderung von Suffizienz und maßvollem Umgang mit Produkten und Dienstleistungen ist vorhanden und erste Maßnahmen sind umgesetzt. Die Organisation stellt Kund\*innen standardmäßig Hintergrundinformationen zu ökologischen Auswirkungen zur Verfügung und sensibilisiert sie für maßvollen Umgang.

**Erste Schritte:** Die Organisation setzt sich ernsthaft mit Suffizienz und maßvollem Gebrauch von Produkten und Dienstleistungen auseinander. Die Organisation stellt Kund\*innen und Verbraucher\*innen grundlegende Informationen zu den ökologischen Auswirkungen ihrer Produkte und Dienstleistungen zur Verfügung, mit dem Ziel, das Bewusstsein für einen maßvollen Gebrauch zu fördern.

**Basislinie:** Die Organisation beschäftigt sich nicht aktiv mit Suffizienz, verursacht aber auch keine unverhältnismäßigen ökologischen Auswirkungen. Die Organisation hält in der Kommunikation mit Kund\*innen die gesetzlichen Vorgaben hinsichtlich der Transparenz der Auswirkungen ihrer Produkte und Dienstleistungen ein und ist nicht irreführend.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz kann die Frage „Welche Strategien und Maßnahmen gibt es, um einen maßvollen Konsum und eine suffizienzorientierte Nutzung der Produkte und Dienstleistungen der Organisation zu fördern?“ entfallen. Die Frage „Sind Produkte und Dienstleistungen so konzipiert, dass sie einen maßvollen Konsum fördern und wie wird dies den Kund\*innen kommuniziert?“ muss jedoch ausführlich beantwortet werden, um das Bewusstsein für Suffizienz im Geschäftsmodell bewerten zu können.

## D3.3 Negativaspekt: Untätigkeit bei unverhältnismäßigen Umweltauswirkungen von Produkten und Dienstleistungen

In diesem Aspekt werden unverhältnismäßig negative Umweltauswirkungen während der Nutzung und Entsorgung von Produkten und Dienstleistungen bewertet. Unverhältnismäßig negative Umweltauswirkungen führen kollektiv zu einer Überschreitung der planetaren Belastungsgrenzen. Produkte und Dienstleistungen der Organisation, die bewusst, beispielsweise weil es die Geschäftsstrategie der Organisation ist, zu kollektivem Überkonsum beitragen, werden hier bewertet.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Nutzt die Organisation die Preisgestaltung, Anreize oder geplante Obsoleszenz, um übermäßigen Gebrauch oder schnellen Wiederverbrauch zu fördern? Wenn ja, unter welchen Umständen? Aktiv gefördert oder geduldet?
* (VB) Welche Produkte und Dienstleistungen haben das Potenzial, die planetaren Belastungsgrenzen zu überschreiten, wenn sie von jedem Menschen auf der Welt einmal oder einige Male genutzt werden?
* Welche Produkte können dazu beitragen, die planetaren Belastungsgrenzen zu überschreiten, wenn ihre typische Nutzung beibehalten oder gesteigert wird?

### Verifizierungsindikatoren

* Prozent der Gesamtzahl der Produkte und Dienstleistungen der Organisation, die den Grundsätzen der Suffizienz, Ökoeffizienz und Zirkularität gezielt zuwiderlaufen
* geschätzter Anteil der Verkäufe, die durch Suggestion einer Notwendigkeit zu übermäßigem Konsum führen

### Bewertungsstufen

Je nach Ausmaß der Umweltauswirkungen und Branche, Produkt und Organisationsgröße, können insgesamt bis zu 100 Punkte abgezogen werden.

Jeweils 50 Minuspunkte

* Übermäßiger Verkauf von Produkten und Dienstleistungen aufgrund von Preisdumping, Anreizsystemen, geplanter Obsoleszenz oder anderen Verkaufspraktiken, die übermäßigen Konsum fördern
* Mehr als die Hälfte der Produkte und Dienstleistungen der Organisation widersprechen den Prinzipien der Suffizienz, Ökoeffizienz und Zirkularität

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz kann die Frage „Welche Produkte und Dienstleistungen haben das Potenzial, die planetaren Belastungsgrenzen zu überschreiten, wenn sie von jedem Menschen auf der Welt einmal oder einige Male genutzt werden?“ weggelassen werden.

## D4.1 Kund\*innenmitwirkung bei Produktentwicklung und Marktforschung

Mitwirkung gibt Kund\*innen eine Stimme und erfordert eine ehrliche Kommunikation bis in die Führungsebene. Ein partizipativer Ansatz bei der Produkt- und Serviceentwicklung und der Marktforschung ermöglicht es Kund\*innen, ihre Ideen und Wünsche einzubringen und hilft so, bestehende Produkte zu verbessern, neue Produkte zu entwickeln oder deren Verbreitung unter den Kund\*innen zu erleichtern. Marktforschung dient der Optimierung von Produkten entsprechend den Kundenbedürfnissen und erhöht die Fähigkeit der Kund\*innen, Entscheidungen in ihrem eigenen Interesse zu treffen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Werden Produkte und Dienstleistungen in Zusammenarbeit mit Kund\*innen entwickelt?
* Welche konkreten Formen der Mitsprache und Mitentscheidung werden den Kund\*innen angeboten und wie werden diese kommuniziert?
* (VB) Wie werden die Teilnahmepräferenzen bei der Mitwirkung ermittelt?
* Was ist das Ziel von Marktforschungsaktivitäten?

### Verifizierungsindikatoren

* Ausgaben für Marktforschung im Berichtszeitraum
* Anteil der Produkt- und Serviceinnovationen, die unter Beteiligung von Kund\*innen entstanden sind
* (VB) Anzahl der durch Kundenbeteiligung erfolgten Produkt- und Dienstleistungsinnovationen, die zu mehr sozialer und ökologischer Nachhaltigkeit beitragen

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Ein Kundenbeirat oder ein ähnliche institutionalisierte Dialog- und Mitentscheidungsformen. Konstruktives Feedback ist Teil des Innovations- und Entwicklungsprozesses der Produkte und Dienstleistungen der Organisation. Die gemeinsame Entwicklung von nachhaltigen Produkten ist üblich. Die Marktforschung untersucht auch Möglichkeiten, andere Stakeholder als Kund\*innen in partizipative Produktenwicklungen einzubeziehen.

**Erfahren:** Die Organisation praktiziert eine offene und transparente Form der Kundenbeteiligung, die zu Innovationen und gemeinwohlorientierten Verbesserungen führt. Der Feedbackprozess und die Marktforschung zielen darauf ab, echte Kundenbedürfnisse zu identifizieren. Methoden zur Kundenmitwirkung sind etabliert.

**Fortgeschritten:** Kundenfeedback wird in Form von Pilotprojekten oder für bestimmte Produkte und/oder Dienstleistungen integriert, mit dem Ziel die Mitbestimmung in der Organisation weiterzuentwickeln. Die Organisation dokumentiert und bewertet den Anteil von Innovationen und Verbesserungen, die auf Kundenmitwirkung zurückzuführen sind, und Neuentwicklungen berücksichtigen die echten Interessen der Kund\*innen. Die Marktforschung konzentriert sich auf Kundenbedürfnisse und praktische Möglichkeiten der Beteiligung.

**Erste Schritte:** Konzepte zum systematischen Umgang mit Kundenfeedback sind vorhanden. Möglichkeiten zur Integration von Kundenfeedback bei der Produktentwicklung werden untersucht. Gelegentlich wird Kundenfeedback proaktiv eingeholt, um die Nützlichkeit bestimmter Produkte und/oder Dienstleistungen zu verbessern. Ein Teil des Marketingbudgets wird für Marktforschung reserviert, um die Kundenbeteiligung zu verbessern.

**Basislinie:** Die Organisation reagiert auf Kundenfeedback ohne aktive Kommunikation, entsprechend den gesetzlichen Vorgaben. Marktforschung zielt primär auf die Steigerung des Marktanteils.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz kann auf die Frage „Wie werden die Teilnahmepräferenzen bei der Mitwirkung ermittelt?“ und auf den Indikator „Anzahl der durch Kundenbeteiligung erfolgten Produkt- und Dienstleistungsinnovationen, die zu mehr sozialer und ökologischer Nachhaltigkeit beitragen“ verzichtet werden. Auf die Frage „Welche konkreten Formen der Mitsprache und Mitentscheidung werden den Kund\*innen angeboten und wie werden diese kommuniziert?“ sollte jedoch ausführlich eingegangen werden.

## D4.2 Produkt- und Dienstleistungstransparenz

Transparenz bei Produkten und Dienstleistungen ermöglicht es Kund\*innen, die Auswirkungen von Produkten und/oder Dienstleistungen auf Umwelt, Gesellschaft, Gesundheit von Mensch und Tier sowie die Nachhaltigkeit in der Wertschöpfungskette zu beurteilen.   
Transparenz fördert faire Preise und ermöglicht Diskussionen mit Partner\*innen in der Wertschöpfungskette, einschließlich der interessierten Öffentlichkeit. Organisationen verstehen ihre Kund\*innen als Geschäftspartner\*innen, die ein Recht darauf haben zu wissen, wen sie mit ihrer Kaufentscheidung unterstützen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie öffentlich und transparent sind Produktinformationen?
* Werden alle Informationen über die Inhaltstoffe, die ökologischen und gesundheitlichen Auswirkungen von Produkten und/oder Dienstleistungen bereitgestellt?
* (VB) Wird die gesamte Wertschöpfungskette bei Produkten transparent dargestellt und welche möglichen Risiken ergeben sich aus der Nutzung von Dienstleistungen?
* Welche Informationen werden zur Preisgestaltung entlang der Wertschöpfungskette bereitgestellt?
* Wie werden die sozioökologischen Auswirkungen von Produkten und Dienstleistungen von der Organisation kommuniziert?
* (VB) Wie werden externalisierte Auswirkungen und Kosten kommuniziert, z.B. CO2-Emissionen pro Produkt?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Produkte mit vollständig offengelegten Inhaltsstoffen (Prozentschätzung bezogen auf alle Produkte und Umsatzanteil der Produkte)
* Anteil der Dienstleistungen mit detaillierter Veröffentlichung der sozio-ökologischen Auswirkungen in der Wertschöpfungskette (Prozentschätzung bezogen auf alle Dienstleistungen und Umsatzanteil)
* Anteil der Produkte und Dienstleistungen, für die Preiskalkulationen aufgeschlüsselt und öffentlich zugänglich gemacht werden (Prozentschätzung bezogen auf Produkte bzw. Dienstleistungen)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Alle verfügbaren Informationen zu Produkten und Dienstleistungen zu sozial-ökologischen Auswirkungen werden als Teil der Transparenzpolitik vollständig offengelegt, auch externalisierte Umweltauswirkungen. Die Organisation fördert Transparenz gegenüber Geschäftspartner\*innen und ihren Kund\*innen um fundierte Entscheidungen zu ermöglichen. Die Preisstrategie ist transparent und alle Preisbestandteile werden offengelegt, auch externalisierte Kosten.

**Erfahren:** Der Anteil der Produkte mit vollständig offengelegten Inhaltsstoffen und sozial-ökologischen Auswirkungen auch der Dienstleistungen beträgt entweder nach Volumen oder Umsatzwert bis zu 60 %. Für die meisten Produkte und Dienstleistungen gibt es eine Transparenzrichtlinie und es wird eine proaktive Informationspolitik über sozial-ökologische Auswirkungen umgesetzt.

**Fortgeschritten:** Der Anteil der Produkte mit vollständig offengelegten Inhaltsstoffen und sozial-ökologischen Auswirkungen auch von Dienstleistungen beträgt bis zu 30 % oder für die drei umsatzstärksten Produkte und Dienstleistungen. Dies kann in Form von Pilotprojekten oder für spezifische Produkte und/oder Dienstleistungen erfolgen. Für diese Produkte und/oder Dienstleistungen sind Preiskomponenten transparent und öffentlich zugänglich.

**Erste Schritte:** Die sozial-ökologischen Auswirkungen und die vollständige Offenlegung von Inhaltsstoffen wird für das umsatzstärkste Produkt/Dienstleistung öffentlich transparent gemacht. Ein Konzept zur Veröffentlichung von Preisbestandteilen wurde entwickelt.

**Basislinie:** Die Organisation erfüllt die gesetzlichen Deklarationspflichten. Die Organisation deklariert gefährliche Stoffe und schädliche Nebenwirkungen für Verbraucher\*innen oder die Umwelt in Produkten und Dienstleistungen nach gesetzlichen Vorschriften.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz können die Fragen „Wird die gesamte Wertschöpfungskette bei Produkten transparent dargestellt und welche möglichen Risiken ergeben sich aus der Nutzung von Dienstleistungen?“ und „Wie werden externalisierte Auswirkungen und Kosten kommuniziert, z.B. CO2-Emissionen pro Produkt?“ entfallen. Die Frage „Wie werden die sozioökologischen Auswirkungen von Produkten und Dienstleistungen von der Organisation kommuniziert? “ muss jedoch für die Bewertung detailliert analysiert werden.

## D4.3 Negativaspekt: Nichtoffenlegung gefährlicher Stoffe

Produkte können Stoffe enthalten, die zu Schäden bei der Gesundheit der Verbraucher\*innen oder der Umwelt führen. Es können auch bei bestimmungsgemäßer Verwendung schädliche Nebenwirkungen auftreten. Die schädlichen Auswirkungen von Stoffen hängen bei Mensch und Tier oft von der Dosis und/oder der Einwirkungszeit ab. Stoffe und Nebenwirkungen der Verwendung bergen Risiken, über die Verbraucher\*innen informiert werden müssen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Enthalten Produkte Schadstoffe für Mensch und Umwelt?
* Treten auch bei bestimmungsgemäßer Verwendung der Produkte und Dienstleistungen schädliche Nebenwirkungen auf?

### Verifizierungsindikatoren

* Anteil der Produkte und Dienstleistungen, die Gefahrenstoffe enthalten und Gesundheitsrisiken darstellen, die nicht transparent öffentlich deklariert sind (Prozentschätzung bezogen auf alle Produkte bzw. Umsatzanteil der Produkte)

### Bewertungsstufen

In folgenden Fällen können maximal 200 Punkte abgezogen werden:

* Bei bis zu 5 % der Produkte bzw. 5 % des Umsatzanteils (mindestens 50 Punkte, steigend je nach Gefährdungsgrad) werden gefährliche Stoffe nicht hinreichend deklariert.
* Die Organisation informiert Verbraucher\*innen nicht über mögliche schädliche Nebenwirkungen von Produkten oder Dienstleistungen (mindestens 50 Punkte, steigend je nach Grad des Risikos).

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## E1.1 Grundbedürfnisbefriedigung und der Beitrag zu einem guten Leben

Viele Produkte und Dienstleistungen sind kurzlebige Luxusartikel, die Kund\*innen keine echte Bedürfnisbefriedigung ermöglichen. Übermäßiger Konsum belastet die Ressourcen unseres Planeten und ist schädlich für die körperliche und psychische Gesundheit des Menschen. Die angebotenen Produkte und Dienstleistungen sollten die menschlichen Bedürfnisse effizient erfüllen und zu bewussten Konsumentscheidungen beitragen. Produkte und Dienstleistungen, die sich auf die soziale Unterscheidung von Gruppen konzentrieren oder wirtschaftliche Unterschiede hervorheben, sind schädlich für den sozialen Zusammenhalt. Business-to-Business-Organisationen (B2B) berichten über ihr ethisches Verhalten entlang der Wertschöpfungskette, insbesondere im Hinblick auf die Sektoren und die gesellschaftlichen Auswirkungen, die sie durch ihre Tätigkeit indirekt fördern.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche grundlegenden menschlichen Bedürfnisse (siehe Bewertungshilfen) werden durch die Produkte und Dienstleistungen erfüllt?
* Welche Produkte und Dienstleistungen sind Luxusartikel, die lediglich der Statussteigerung dienen und durch weniger teure, ressourcenschonende Produkte des einfachen und guten Lebens ersetzt werden können?
* Wie fördern Produkte und Dienstleistungen das persönliche Wachstum und die Gesundheit?
* Welche sozialen oder ökologischen Probleme (regional oder global) werden mit den Produkten und Dienstleistungen gelöst oder gemindert?
* Für B2B: Zu welchen Endprodukten, Dienstleistungen oder Sektoren tragen die Produkte und Dienstleistungen bei?

### Verifizierungsindikatoren

Nutzen der Produkte und Dienstleistungen, ausgedrückt als Prozentsatz des Gesamtumsatzes:

* …% erfüllen
  + Grundbedürfnisse
  + Statussymbole und/oder Luxusartikel
* …% dienen der Entwicklung von
  + Menschen
  + der Erde / der Biosphäre
  + Gemeinschaften und sozialem Zusammenhalt
* … % lösen soziale und ökologische Probleme im Einklang mit den UN-Zielen für nachhaltige Entwicklung (SDGs)
* … % der Produkte und Dienstleistungen, haben
  + Mehrfach- oder Einfachnutzen
  + hemmender oder Pseudonutzen
  + Negativnutzen
* … % des Gesamtumsatzes mit Produkten und Dienstleistungen
  + die zu Endprodukten und -dienstleistungen von Geschäftskund\*innen (B2B) beitragen, die unethisch, umweltschädlich oder gesundheitlich bedenklich sind

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Bis zu 100% der Produkte und Dienstleistungen erfüllen Grundbedürfnisse für ein gesundes und gutes Leben auf umweltfreundliche Weise. Die Mehrheit der Produkte und Dienstleistungen trägt zur Lösung sozialer und/oder ökologischer Probleme im Einklang mit den UN-Zielen für nachhaltige Entwicklung bei. Innovative, visionäre Ansätze für die größten Herausforderungen der Menschheit werden angesprochen und proaktiv angegangen. B2B: Organisationen werden bei positivem Nutzen in ihren Produkten und Dienstleistungen als Kund\*innen aktiv unterstützt und priorisiert. Keine verkauften Produkte oder Dienstleistungen tragen zu unethischen Endprodukten und Dienstleistungen bei.

**Erfahren:** Bis zu 80 % der Produkte und Dienstleistungen erfüllen Grundbedürfnisse für ein gesundes und gutes Leben auf umweltfreundliche Weise. Es gibt Belege dafür, dass die persönliche Entwicklung, der soziale Zusammenhalt und die ökologische Regeneration im Sinne der SDGs gefördert werden. B2B: Organisationen werden ermutigt und unterstützt, diese Anforderungen ebenfalls zu erfüllen. Maximal 5 % der verkauften Produkte oder Dienstleistungen tragen zu unethischen Endprodukten und Dienstleistungen bei.

**Fortgeschritten:** Bis zu 50 % der Produkte und Dienstleistungen erfüllen Grundbedürfnisse für ein gesundes und gutes Leben auf umweltfreundliche Weise. Eine gesunde Entwicklung des Menschen im Einklang mit den SDGs wird aktiv gefördert, beispielsweise in Kampagnen oder Pilotprojekten. Weniger als 5 % der Produkte oder Dienstleistungen erfüllen Pseudo-, Negativ- oder hemmenden Nutzen. B2B: Es gibt einen klaren Plan für die schrittweise Einstellung des Verkaufs an Organisationen, die Teil einer unethischen Lieferkette sind. Die Reduzierung dieser Art von Verkäufen ist bereits im Gange.

**Erste Schritte:** Produkte und Dienstleistungen werden auf Pseudo-, Negativ- oder hemmenden Nutzen hin untersucht und weniger als 10 % der Produkte oder Dienstleistungen haben einen solchen Nutzen. Es werden Pläne zur Steigerung des Nutzens von Produkten und Dienstleistungen entwickelt. B2B: für B2B-Produkte und Dienstleistungen wurde die ethische Bewertung der Endprodukte und Dienstleistungen, zu denen die Gemeinwohl-Organisation beiträgt, nachvollziehbar durchgeführt.

**Basislinie:** Produkte oder Dienstleistungen dienen nicht der Befriedigung von Grundbedürfnissen oder bieten überwiegend Pseudo-, Negativ- oder hemmenden Nutzen. Produkte und Dienstleistungen sind nicht explizit ökologisch nachhaltig und fördern nicht den sozialen Zusammenhalt. Umwelt- und sozialrechtliche Vorschriften für die Produkte und Dienstleistungen werden nicht verletzt und Einzelpersonen oder Gruppen werden nicht gezielt benachteiligt. B2B: Es gibt keine Informationen, Reflexionen oder ethische Bewertung des eigenen Beitrags durch eigene B2B-Produkte und Dienstleistungen.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## E1.2 Gesellschaftliche Auswirkungen der Produkte und Dienstleistungen

Gemeinwohl-Organisationen leisten einen Beitrag zu Lösungen für die größten Herausforderungen der Menschheit, z.B. Armutsbekämpfung, hochwertige Ernährung für alle, Klimawandelanpassung, Ressourcenschonung, Bildung und Gesundheit für alle Menschen und die Bekämpfung sozialer Ungleichheit.

In diesem Zusammenhang sind Organisationen gefordert, über die materiellen und immateriellen sozialen und gesellschaftlichen Auswirkungen im Zusammenhang mit ihren Produkten, Dienstleistungen und Kernaktivitäten nachzudenken und darüber zu berichten.

Die Definition konkreter Kennzahlen für Aktivitäten soll die Wirksamkeit des Beitrages zu den gewünschten positiven Veränderungen auf gesellschaftlicher Ebene messbar machen. Der tiefere Sinn der Organisationen, der gelebt wird in ihren Tätigkeiten, Produkten und Dienstleistungen, wird so übersetzt in konkretes messbares Handeln und Verhalten.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* (VB) Wie tragen Produkte und Dienstleistungen dazu bei, die Gemeinschaft im Privat- und Berufsleben zu stärken?
* (VB) Welche gesellschaftlichen Gruppen werden durch Aktivitäten erreicht, die außerhalb der Organisation stattfinden? Durch welche Maßnahmen?
* Was bewirken die Maßnahmen konkret? Zum Beispiel einen Wissenszuwachs, Einstellungs- oder Verhaltensänderungen oder Veränderungen des Lebensstils.
* (VB) Wie kann die Wirksamkeit der Organisation zu Veränderungen beizutragen gemessen werden? Bei welchen gesellschaftlichen Gruppen?

### Verifizierungsindikatoren

* Art und Anzahl der pro Jahr durchgeführten Aktivitäten und Maßnahmen
* Anzahl der erreichten Personen
* Selbst festgelegte Ergebnis- bzw. Wirkungskennzahlen

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation sieht sich als relevanter Impulsgeber, der Lösungen für die größten Herausforderungen der Menschheit bietet. Es wurden kreative neue Ansätze zur Förderung von Verhaltensänderungen verfolgt. Das Verbraucherverhalten (auch das von Nicht-Kund\*innen) wird durch die Aktivitäten der Organisation verändert, und die im Laufe der Zeit gesammelten und überwachten Kennzahlen belegen dies. Die Organisation ist in ihrer Branche als Experte für nachhaltige Lösungen und aktives gesellschaftliches Engagement bekannt.

**Erfahren:** Pilotprojekte wurden evaluiert und erweitert oder angepasst, um Erfahrungen der Vergangenheit zu nutzen. Erste Änderungen in Wissen, Einstellungen und Verhalten der Menschen (auch von Nicht-Kund\*innen) sind sichtbar. Kennwerte für die gesellschaftliche Wirkung werden weiterhin regelmäßig erhoben und überwacht.

**Fortgeschritten:** Erste Maßnahmen und Aktionen werden umgesetzt, z.B. in Form von Pilotprojekten. Kennwerte zur Messung der gesellschaftlichen Auswirkungen von Produkten, Dienstleistungen und Tätigkeiten werden entwickelt und Basisdaten zur aktuellen gesellschaftlichen Lage und Wirkungen der Organisation werden regelmäßig erhoben.

**Erste Schritte:** Die Organisation ist sich der positiven oder negativen Auswirkungen ihrer Tätigkeiten, Produkte und Dienstleistungen auf die Gesellschaft bewusst und plant die nächsten Schritte, um ihren Beitrag zu verbessern und zu gestalten. Die Organisation analysiert und beobachtet die Auswirkungen ihrer Produkte und Dienstleistungen.

**Basislinie:** Die Organisation interessiert sich weder für die positiven noch für die negativen Auswirkungen ihrer Tätigkeiten, Produkte und Dienstleistungen auf die Gesellschaft. Relevante gesetzliche Regelungen werden eingehalten.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz können die Fragen die mit (VB) gekennzeichnet sind entfallen. Die Berichterstattung zur Frage „Was bewirken die Maßnahmen konkret? Zum Beispiel einen Wissenszuwachs, Einstellungs- oder Verhaltensänderungen oder Veränderungen des Lebensstils.“ sollte jedoch für jeden Verifizierungsindikator detailliert eingehen.

## E1.3 Negativaspekt: unethische und menschenunwürdige Produkte und Dienstleistungen

Produkte und Dienstleistungen sind unethisch oder menschenunwürdig, wenn sie sich negativ auswirken auf:

* das Leben
* die Gesundheit von Lebewesen, sowohl physisch als auch psychisch
* die Freiheit der Menschen, Zusammenleben, die globale Gemeinschaft
* die Natur

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche direkten und indirekten negativen Auswirkungen haben unsere Produkte und Dienstleistungen auf das Leben und die Gesundheit von Lebewesen und die Natur?
* Welchen Einfluss haben unsere Produkte und Dienstleistungen auf die Freiheit der Menschen, das Zusammenleben und die globale Gemeinschaft?

### Verifizierungsindikatoren

* Verkaufszahlen für die unten aufgeführten unethischen Produkte und Dienstleistungen
* B2B: Anteil der Kund\*innen, die solche Produkte herstellen oder verkaufen

### Bewertungsstufen

Entsprechende negative Bewertung der Verkaufszahlen für unethische Produkte und Dienstleistungen und/oder des Anteils der Kund\*innen, die solche Produkte herstellen oder verkaufen

* bis zu 2% entsprechen 100 Minuspunkten
* bis zu 5% entsprechen 150 Minuspunkten
* über 5% entsprechen 200 Minuspunkten

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## E2.1 Freiwillige Beiträge zur Stärkung des Gemeinwesens

Viele Organisationen leisten freiwillige Beiträge, die über ihre gesetzlichen Pflichten hinausgehen - etwa indem sie finanzielle oder materielle Ressourcen spenden oder indem sie ihre Position und Kontakte nutzen, um Initiativen der Zivilgesellschaft zu unterstützen und der Gesellschaft als Ganzes zu nutzen („positives Lobbying“).

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie viel Geld, Ressourcen und Arbeitsleistung investiert die Organisation in freiwilliges gesellschaftliches Engagement? (Auflistung aller Aktivitäten und ihres Geldwerts)
* Was ist der Eigennutzen der Organisation aus diesen Aktivitäten im Vergleich zu dem Nutzen, die sie der Gesellschaft als Ganzes bringen?
* (VB) Welche nachhaltigen Veränderungen bewirken die freiwilligen Aktivitäten?
* (VB) Wie etabliert sind diese Aktivitäten in der Organisation? Welche Erfahrungen hat die Organisation bereits gesammelt? Wie stabil ist das Engagement?
* Was ist die Gesamtstrategie oder Vision im Hinblick auf ehrenamtliches Engagement?
* Wie hoch sind die freiwilligen Ausgaben der Organisation (freiwillige Leistungen) für die Allgemeinheit und welchen Anteil haben diese im Vergleich zu den nationalen gesetzlichen Abgaben (Steuern, Sozialbeiträge etc.)?

### Verifizierungsindikatoren

* Freiwillige Leistungen an die Gemeinschaft abzüglich des Nutzens, den diese Leistungen der Organisation bringen (als Prozentsatz des Umsatzes bzw. der Gesamtjahresarbeitszeit und im Verhältnis zu dem Prozentsatz der nationalen gesetzlichen Abgaben)
* Summe der gezahlten Steuern laut Steuererklärung oder Steuervorausschätzung (EUR pro Jahr)
* Summe der Sozialversicherungsbeiträge (EUR pro Jahr)

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Freiwillige Leistungen in unterschiedlichen gesellschaftlichen Kontexten werden erbracht und in vielen Bereichen sind nachhaltige positive Wirkungen nachgewiesen. Es gibt ein etabliertes Wirkungsmanagement, das seit vielen Jahren besteht und der geldwerte Beitrag liegt bei über fünf Prozent der nationalen gesetzlichen Abgaben.

**Erfahren:** Die Organisation ist seit vielen Jahren in zahlreichen Bereichen freiwillig tätig. Die Wirkung ist nachweisbar und der geldwerte Beitrag liegt bei über zwei Prozent der gesetzlichen Steuern und Abgaben des Landes.

**Fortgeschritten:** Es werden umfangreich freiwillige Leistungen erbracht, sofern diese einen hohen eigenen Nutzen für die Organisation haben. Wirkungsanalysen dieser Aktivitäten sind verfügbar und der geldwerte Beitrag liegt bei bis zu zwei Prozent der gesetzlichen Steuern und Abgaben des Landes.

**Erste Schritte: Die Organisation ist sich ihres Beitrages zum Gemeinwesen durch gesetzliche Steuern und Abgaben bewusst, eine Einschätzung über das Verhältnis zur gesellschaftlichen Wirkung fehlt jedoch. Individuelle freiwillige Leistungen werden erbracht, ohne jedoch deren Wirkung zu evaluieren.**

**Basislinie:** Über die gesetzlichen Steuern und Abgaben hinaus werden keine freiwilligen Leistungen für das Gemeinwesen erbracht.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktberichterstattung können die Fragen „Welche nachhaltigen Veränderungen bewirkt die gemeinnützige Arbeit der Organisation oder lindert sie vor allem Symptome?“ und „Wie etabliert sind diese Aktivitäten? Welche Erfahrungen hat die Organisation bereits damit? Wie stark ist ihr Engagement?“ entfallen. Die Frage „Was ist die Gesamtstrategie oder Vision der Organisation in Bezug auf die gemeinnützige Arbeit?“ sollte jedoch für die Kompaktberichterstattung ausführlich beantwortet werden.

## E2.2 Negativaspekt: illegitime Steuervermeidung

Unter Steuervermeidung versteht man alle legalen und illegalen Praktiken, bei denen eine Organisation keinen oder nur einen unzureichenden Beitrag an der Wertschöpfung durch gezahlte Steuern und Sozialabgaben an das Gemeinweisen zurückgibt. Große internationale Organisationen können die steuerlichen Unterschiede in verschiedenen Ländern auf vielfältige Weise ausnutzen, um ihre Steuerlast zu minimieren. Die von ihnen gezahlten Steuern können daher erheblich niedriger sein als die von kleinen und mittleren Organisationen in den jeweiligen Ländern. Dieser Negativaspekt betrifft daher eher große, internationale Organisationen, oder Organisationen, die in einem internationalen Verbund agieren. Auch mit dem internationalen Online-Handel und der digitalen Wirtschaft sind Risiken verbunden. Aktivitäten, die eine legitime Reduzierung der gezahlten Steuern mit sich bringen, werden nicht berücksichtigt, etwa die Inanspruchnahme einer Steuerberatung.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Risiken bestehen innerhalb der Organisation im Hinblick auf illegitime Steuervermeidung? Besondere Aufmerksamkeit sollte den folgenden Themen gewidmet werden:
  + Werden Gewinne zwischen Ländern verschoben? Warum?
  + Werden Zinsen, Lizenzgebühren oder andere Zahlungen an Organisationen im Ausland für immaterielle Leistungen geleistet?
  + Hat die Organisation Geschäftspartner\*innen in Ländern mit besonders niedrigen Steuersätzen?
  + Besteht bei Finanztransaktionen das Risiko, dass undokumentierte Gelder in private Kanäle fließen oder Gelder gewaschen werden?
  + Werden die Begünstigten aller Geschäfts- und Finanzpartner\*innen offengelegt?
  + (VB) Sind internationale Finanztransaktionen transparent? Gibt es länderspezifische Berichte?
  + Welche Maßnahmen hat die Organisation ergriffen, um diesen Risiken zu begegnen?

### Verifizierungsindikatoren

Ist die Organisation Teil eines internationalen Konzerns, unterhält sie Geschäftsbeziehungen mit internationalen Partner\*innen, oder ist sie Teil der digitalen Wirtschaft? Wenn ja, sollte die Organisation die Namen aller Tochtergesellschaften, verbundenen Organisationen und Geschäftspartner\*innen im Ausland veröffentlichen, zu denen ein erheblicher Teil des Umsatzes (über 10 %) abfließt. Länderspezifische Berichterstattung:

* Umsatz
* Wertschöpfung: Gewinn vor Steuern plus Fremdkapitalzinsen plus Einnahmen aus Vermietung und Verpachtung
* Veranlagungsvolumen
* Anzahl der Beschäftigten, Bruttolohnsumme, Nettolohnsumme
* Gezahlte Steuern und Sozialabgaben (untergliedert nach Steuerart: Ertragssteuern, Lohnsteuer usw.)
* Fördergelder
* Zinsen und andere Zahlungen für immaterielle Leistungen (vor allem Lizenzgebühren) an Tochtergesellschaften oder Partner\*innen im Ausland.

### Bewertungsstufen

Die Bewertung sollte sich auf den Anteil der tatsächlich in einem Land gezahlten Steuern in Relation zur theoretischen Steuerleistung der Wertschöpfung beziehen. Da die Daten zu illegitimer Steuervermeidung meist nicht öffentlich sind, sollten alle Aktivitäten, die zur Steuervermeidung geeignet sind, kritisch geprüft werden.

Für alle unten aufgeführten Praktiken sollten 50 Punkte abgezogen werden (bis zu einem Maximum von 200 Negativpunkten):

* Es gibt einen nachgewiesenen Fall von Bilanzbetrug zur Steuervermeidung oder Steuerhinterziehung.
* Es besteht keine Transparenz über die Grundlage internationaler Finanztransaktionen oder über die wirtschaftlich Begünstigten Empfängerorganisationen.
* Verschiebung von Gewinnen zwischen Tochtergesellschaften oder zwischen Partnerunternehmen in Ländern mit niedrigeren Steuersätzen.
* Die Veranlagung von Geldern erfolgt in Ländern mit niedrigeren Kapitalsteuersätzen.
* Unternehmenszentralen oder Niederlassungen wurden verlegt, es wurden Partner\*innen gesucht mit dem Zeil Gewinne zu verschleiern oder steuerlich günstige Standorte zu erschließen, oder die Gründung von “Briefkastenfirmen”, also operativ nicht relevanten Niederlassungen

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz entfällt die Frage „Sind internationale Finanztransaktionen transparent? Gibt es eine länderspezifische Berichterstattung?“.

## E2.3 Negativaspekt: mangelnde Korruptionsprävention

Korruption umfasst alle Praktiken, die aufgrund von privaten Interessen zu einer Schädigung von Einrichtungen des Gemeinwesens führen. Unter Korruption wird hier nicht nur Bestechung und betrügerisches Verhalten vom Amtsträger\*innen verstanden, sondern auch für intransparentes Lobbying, Nepotismus (Günstlingswirtschaft), Veruntreuung von Gemeinvermögen (z.B. unrechtmäßige Vergabe von Subventionen oder Umgehung von Ausschreibungspflichten) oder illegale Parteien- und Wahlkampffinanzierung. Korruption ist in der Regel mit ungerechtfertigten, materiellen oder immateriellen Vorteilen für Amts- und Mandatsträger\*innen verbunden. Organisationen sind gefordert, innerhalb ihres Einflussbereichs Maßnahmen zu setzen, die Korruption verhindern, aufdecken und bekämpfen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Korruptionsrisiken bestehen innerhalb der Organisation, bei ihren Lieferant\*innen und ihren Kund\*innen?
* Welche Maßnahmen gibt es, um Korruption im Vertrieb und Einkauf vorzubeugen?
* Wie wird der Kontakt mit Amtsträgern und politischen Entscheidungsträgern gepflegt?
* Welche Lobbying-Aktivitäten werden durchgeführt?
* Welche Spenden erfolgen an politische Parteien?
* Wie sensibilisiert die Organisation ihre Mitarbeitenden für die Korruption?
* Welche Vorkehrungen gegen Korruption gibt es bei Entscheidungsprozessen?
* Wie werden Interessenkonflikte (persönlicher und organisatorischer Art) sichtbar gemacht und welche entsprechenden Verhaltensregeln gibt es?

### Verifizierungsindikatoren

* Offenlegung von Spenden an politische Parteien
* Auflistung der Lobbying-Aktivitäten und Lobbying-Ausgaben, Eintrag im Lobbying-Register
* Anonyme Korruptionsmeldungen durch Mitarbeitende
* (VB) Budget für freiwillige Leistungen und Regeln für die Mittelverwendung

### Bewertungsstufen

Im Mittelpunkt der Bewertung stehen jene Maßnahmen, die der Korruptionsprävention bzw. -bekämpfung dienen. Für alle nachstehend aufgeführten Mängel sind 50 Punkte abzuziehen (maximal 200 Negativpunkte):

* mangelnde Transparenz: Nichtoffenlegung von Spenden an politische Parteien, Nichteintragung ins Lobbying-Register, Nichtoffenlegung von Interessenkonflikten
* Mangelnde Bewusstseinsbildung und Vorbildwirkung des Managements in Bezug auf Korruptionsrisiken: kein Verhaltenskodex, keine Schulungen oder Unterweisungen in kritischen Bereichen, kein Bewusstsein für Sanktionen bei Fehlverhalten
* Unzureichende strukturelle Maßnahmen zur Vorbeugung, Aufdeckung und Bekämpfung von Korruption: keine Möglichkeit, Korruption zu melden, kein Schutz für Hinweisgeber\*innen, keine Aufgaben- und Funktionstrennung, kein Vier-Augen-Prinzip
* Fehlende oder mangelhafte vertragliche Klauseln zur Korruptionsprävention in Arbeits-, Lieferant\*innen- oder Kund\*innenverträgen

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz kann der Indikator „Budget für freiwillige Leistungen und Regeln für die Mittelverwendung“ entfallen.

## E3.1 Absolute Auswirkungen und Managementstrategie

Im Sinne einer ökologisch nachhaltigen Wirtschaft ist jede Organisation gefordert, ihre ökologischen Auswirkungen zu reduzieren. Ziel ist es, den Ressourcenverbrauch und die Emissionen zu reduzieren und den Einsatz gefährlicher Substanzen, Technologien und Prozesse einzuschränken. Ein etabliertes Umweltmanagementsystem dient dazu, Strategien und Verantwortlichkeiten in einem Transformationsplan festzulegen, Maßnahmen zu planen, umzusetzen und deren Wirksamkeit zu überprüfen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche negativen Umweltauswirkungen haben die Produktions- und Arbeitsprozesse der Organisation?
* Welche Möglichkeiten haben wir, Umweltauswirkungen zu kontrollieren und/oder zu beeinflussen? (Siehe auch Einleitungskapitel „Ökologische Nachhaltigkeit“)
* Zu welchen Produkten und Dienstleistungen haben wir eine detaillierte Lebenszyklus-Analyse durchgeführt und zu welchen nur die Lebenszyklusperspektive eingenommen?
* Welche Daten zu Umweltauswirkungen werden veröffentlicht?

### Verifizierungsindikatoren

Die in der folgenden Tabelle aufgeführten Umweltkonten sind entsprechend dem Tätigkeitsbereich der Organisation und dem Transformationsplan dargestellt werden einschließlich.

* der Datenquelle und Datenqualität. Bei Schätzungen muss „geschätzt“ angegeben werden.
* Reduktionsziele und Ziele für einen Zero-Emissions-Transformationsplan (Nullemission an klimaschädlichen Gasen)

Die jeweiligen Daten können zu betrieblichen Kenngrößen geordnet werden (z.B. kg CO2 pro Stück oder im Verhältnis zum Umsatz). Anhand der absoluten Zahlen und Kenngrößen lässt sich überprüfen, ob das Ziel „Reduktion“ erreicht wurde. Der Bereich, Scope (2), der Umweltauswirkung der berichtet werden sollte, wird in den Anmerkungen genannt.

| **Umweltkonto** | **Parameter** | **Anmerkung** |
| --- | --- | --- |
| Emissionen mit Auswirkungen auf das Klima (1) | jeweils in kg oder t CO-eq2 | Scope 1 und 2 |
| Transport, eigener Fuhrpark | km und Tonnen CO2 -eq | Scope 1 |
| Kommissionierte Transporte | km und Tonnen CO2 -eq | Scope 3 |
| Kraftstoffverbrauch | Liter und t CO2 -eq | Scope 1 |
| Energieverbrauch | kWh und t CO2 -eq | Scope 1 und 2 |
| Gasverbrauch | kWh und t CO2 -eq | Scope 1 und 2 |
| Energie für die Klimatisierung der Immobilien (Heizen oder Kühlen) | kWh / °C | Nach gültigem Gebäudeenergieausweis und aktualisiert nach Dämmmaßnahmen, Vorgabe der Soll-Raumtemperatur |
| Verbrauch von Trink- und Regenwasser | m3 | Bei Regenwassernutzung |
| Chemikalienverbrauch (giftig, ungiftig), Verbreitung oder Verwendung giftiger Substanzen | kg | Eine Chemikalienliste mit den dazugehörigen Sicherheitsdatenblättern ist nachzuweisen, Substanzen entsprechend der REACH Verordnung Annex XIV |
| Verwendung anderer Verbrauchs- und Verpackungsmaterialien | kg | Z.B. Schmierstoffe, Hilfsstoffe, vergleiche auch Dokumentation in A3 |
| Beitrag zur Lichtverschmutzung | Lumen oder kWh | Beitrag zur Lichtverschmutzung in der Nacht (3) |
| Partikel- und anorganische Emissionen, PFAS | µg/m3 und m3 /Jahr |  |
| Bodennutzung | m2 | Anteil versiegelt / nicht versiegelt / neu versiegelt / renaturiert |

(1) Klimawirksame Emissionen sind gemäß Kyoto-Protokoll: Kohlendioxid (CO2), Methan (CH4), Distickstoffoxid (N2O), Fluorkohlenwasserstoffe (HFC), perfluorierte Kohlenwasserstoffe (PFC), Schwefelhexafluorid (SF6). Zusätzlich müssen Stickstofftrifluorid (NF3) Emissionen berichtet werden.

(2) Scope 1…3 gemäß den Definitionen des Kyotoprotokolls. Wenn nach Scopes gesondert berichtet wird, muss die Aufschlüsselung der klimawirksamen Gase entsprechend erfolgen.

(3) Für Zeitschaltungen während der Beleuchtungsperiode ist der zeitliche Mittelwert zu verwenden.

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation erreicht die ambitionierten Reduktionsziele, veröffentlicht Daten zu Umweltauswirkungen und nutzt die Ergebnisse für die Zusammenarbeit mit anderen in der Branche. Sie erreicht maximal vier Bewertungspunkte (siehe Tabelle im Abschnitt „Bewertungsinstrumente“).

**Erfahren:** Die Organisation ermittelt sämtliche Daten für die zutreffenden Umweltkonten und betreibt aktives Umweltmanagement. Sie erreicht maximal 12 Bewertungspunkte (siehe Tabelle im Abschnitt „Bewertungsinstrumente“) und verfügt über langfristige und erfolgreiche Reduktions- bzw. Substitutionsstrategien.

**Fortgeschritten:** Die Organisation erhebt Daten zu Umweltauswirkungen und Emissionen und ist sich ihres ökologischen Fußabdrucks bewusst. Sie verwendet entsprechende Kennzahlen und erarbeitet Reduktionsstrategien für einen Transformationspfad zu „Netto-Null-Emissionen“.

**Erste Schritte:** Die Organisation unternimmt erste Schritte zur Identifizierung und Analyse erheblicher Umweltauswirkungen mit klaren Verantwortlichkeiten und einem Berichtssystem.

**Basislinie:** Umweltauswirkungen sind nicht über die gesetzlichen Berichts- und Meldepflichten hinaus bekannt, es liegen keine Reduktionsziele vor und es wurden keine Maßnahmen ergriffen. Es liegt ein aktuelles Umweltrechtskataster vor.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt muss in der Kompaktbilanz vollständig berichtet werden.

## E3.2 Relative Auswirkungen

Um Verbesserungspotenziale zur Reduktion der Umweltauswirkungen zu erkennen, sind Vergleiche in der Branche oder Region hilfreich. Grundlage für die Bewertung der relativen Umweltauswirkungen sind der Stand der Technik oder aktuelle branchenweite Standards.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

(VB) Wie gut ist die Umweltleistung der Organisation im Vergleich zu:

* (VB) Stand der Technik oder aktuelle Branchenstandards?
* (VB) Organisationen in der gleichen Branche oder Region?

### Verifizierungsindikatoren

* (VB) relevante Zahlen auf Basis der Umweltbilanzierung (siehe E3.1) hinsichtlich der im Sektor verwendeten Kennwerte

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Umweltauswirkungen der Organisation sind deutlich unter dem Durchschnitt des Sektors, sie ist Innovations- oder Branchenführerin. Reduktionen und die kontinuierliche Verbesserung der ökologischen Auswirkungen werden in der Organisationspolitik, der Vision und der Mission als Ziel ausgewiesen und nachweislich erreicht.

**Erfahren:** Die Umweltauswirkungen der Organisation liegen unter dem Durchschnitt des Sektors. Ziele sind die ambitionierte, kontinuierliche Verbesserung der Umweltleistung und Maßnahmen werden organisationsweit umgesetzt.

**Fortgeschritten:** Die Organisation hat Maßnahmen zur Reduzierung ihrer Umweltauswirkungen ergriffen, die über dem Durchschnitt des Sektors liegen. Die Maßnahmen können nur einen Teilbereich oder umgesetzte Pilotprojekte betreffen. Die Reduktion weiterer Umweltauswirkungen bzw. die Ausweitung der Maßnahmen ist ein erklärtes Ziel der Organisation.

**Erste Schritte:** Die Organisation ist über den aktuellen Stand der Technik und Industriestandards informiert und hat sich Reduktionsziele gesetzt. Maßnahmen zur Reduzierung der Umweltauswirkungen sind geplant und werden vorbereitet.

**Basislinie:** Die Organisation kennt den aktuellen Stand der Technik und die durchschnittlichen Umweltauswirkungen des Sektors. Konkrete Vergleiche mit branchengleichen Organisationen wurden noch nicht durchgeführt und eigene Umweltziele entsprechen gesetzlichen Vorgaben.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Dieser Aspekt kann in der Kompaktbilanz vollständig weggelassen werden.

## E3.3 Negativaspekt: Verstoß gegen Umweltschutzbestimmungen und unverhältnismäßige Umweltbelastung

Wenn die Aktivitäten der Organisation unverhältnismäßige Auswirkungen auf Ökosysteme haben oder gegen Umweltschutzbestimmungen verstoßen, entsteht ein ökologischer und sozialer Schaden, dem kein angemessener Nutzen gegenübersteht. Die Aktivitäten sind insbesondere dann zu kritisieren, wenn die Aktivitäten an anderen Standorten der Organisation unzulässig wären nach Umweltschutzbestimmungen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Welche Betriebsgenehmigungen und Betriebsauflagen gibt es und werden diese eingehalten?
* (VB) Wie wird die Einhaltung der relevanten Gesetze und Vorschriften überwacht?
* (VB) Kam es im Berichtszeitraum zu Verstößen gegen Umweltschutzvorschriften und wenn ja, wie hoch ist der potentielle Schaden?
* (VB) Gab es Beschwerden oder Streitigkeiten mit Anwohnenden bezüglich Umweltschutzverstößen?
* (VB) Gibt es Streitigkeiten mit anderen Interessengruppen (zivilgesellschaftliche Initiativen, NGOs usw.)?
* (VB) Wie umweltfreundlich sind die regionalen technischen und rechtlichen Standards im Vergleich zu anderen Standorten der Organisation?

### Verifizierungsindikatoren

* Betriebsgenehmigungen und Auflagen
* Verzeichnis der relevanten Gesetze und Vorschriften (aktuelles Rechtskataster)
* Gefahrstoffkataster (nach REACH Substanzliste)
* Gerichtsverfahren, Verwaltungsstrafen, Schadensersatzzahlungen aufgrund von Verstößen gegen Umweltvorschriften

### Bewertungsstufen

Für folgende Verstöße werden insgesamt maximal 200 Negativpunkte vergeben

* Fehlendes Verzeichnis der Betriebsgenehmigungen, fehlendes Rechtskataster, keine Liste der Gefahrenstoffe: jeweils maximal 10 Punkte
* Es liegen nachprüfbare Beschwerden und Beanstandungen vor Ort vor: 10 Punkte
* Es liegt ein Verstoß gegen Umweltauflagen oder Umweltschutzbestimmungen vor. Die Umweltauflagen werden nun erfüllt: 10 bis 60 Punkte
* Es liegt ein Verstoß gegen Umweltauflagen oder Umweltschutzbestimmungen vor. Maßnahmen wurden eingeleitet, die Umsetzungsschnelligkeit entspricht jedoch nicht dem Gefährdungspotential: 60 Punkte
* Es liegt ein Verstoß gegen Umweltauflagen oder Umweltschutzbestimmungen vor. Es wurden keine Maßnahmen ergriffen: 100 Punkte
* Konkrete Schäden aufgrund eines Verstoßes gegen Umweltschutzbestimmungen sind vor Ort bereits eingetreten: 30 bis 60 Punkte
* Ein umweltschädliches Verhalten ist vor Ort zulässig, an einem anderen Standort der Organisation jedoch verboten oder mit Auflagen versehen: 100 Punkte
* vorsätzliche Vertuschung von schädlichen Umweltauswirkungen oder absichtliches umweltschädigendes Verhalten: 200 Punkte
  + In solchen Fällen ist auch die Glaubwürdigkeit der unter E3.1 und E3.2 gemachten Angaben nicht mehr gewährleistet.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz muss nur die Frage „Welche Betriebsgenehmigungen und Betriebsauflagen gibt es und werden diese eingehalten?“ beantwortet werden. Werden die Auflagen nachweislich eingehalten, kann die Bewertung dieses Aspekts entfallen. Andernfalls muss dieser Negativaspekt komplett berichtet werden.

## E4.1 Transparenz und Demokratiebildung

Transparenz schafft Vertrauen und ermöglicht es anderen, sich zu beteiligen und fundierte Entscheidungen zu treffen. Eine transparente Organisation bietet Berührungsgruppen umfassende Einblicke in ihre Aktivitäten. Sie erwirbt systematisch neue Erkenntnisse aus verschiedenen Perspektiven, stellt vollständige und neutrale Informationen bereit, sucht aktiv den Austausch von Argumenten und nimmt Kritik ernst.

Um sich an demokratischen Entscheidungsprozessen beteiligen zu können, benötigen Berührungsgruppen Kompetenzen, Ressourcen und zugängliche Möglichkeiten, ihre Meinung zu äußern. Demokratiebildung fördert die Fähigkeit der Berührungsgruppen, sich eine Meinung zu bilden, fundierte Entscheidungen zu treffen und sich an Entscheidungen von lokalem, regionalem oder globalem gesellschaftlichem Interesse zu beteiligen.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

Transparenz

* Welche wichtigen und kritischen Informationen werden für die Berührungsgruppen erfasst (Umfang und Detailtiefe)?
* In welcher Form werden Informationen veröffentlicht und verbreitet (Art der Veröffentlichung)?
* Werden Berichte, Bewertungen oder andere Informationsformate der Organisation durch eine unabhängige Stelle überprüft (z.B. durch ein unabhängiges Audit)?
* Wie leicht sind diese Informationen für die Öffentlichkeit zugänglich?

Demokratiebildung

* Sind sich Mitarbeitende und indirekte Stakeholder der demokratischen Strukturen in der Organisation bewusst?
* Welche Anwendungsgebiete der Demokratiebildung lassen sich erkennen?
* (VB) Was sind die Ziele der Demokratiebildung der Organisation und wie werden diese erreicht?

### Verifizierungsindikatoren

* Veröffentlichung geprüfter Berichte, wiederholte Berichtslegung z.B. GWÖ-Bilanz, ISO 14001, EMAS, GRI, ESRS, SDG-Berichterstattung
* Demokratische Strukturen im aktuellen Verhaltenskodex, Code of Conduct (CoC)
  + wie sind die Regeln im CoC definiert, z.B. partizipativ, Gremienentscheidung?
  + Wie sind demokratische Strukturen im CoC umgesetzt, z.B. definierte Regeln und Abläufe?
  + wie wird die Einhaltung überwacht, z.B. durch Fragebögen, Sanktionspolitik?
* Integration von Demokratieförderung in die berufliche Bildung

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation berichtet über ihre Aktivitäten und engagiert sich in erweiterten Transparenzbemühungen. Sie kooperiert mit demokratischen Initiativen, NGOs und anderen regionalen oder globalen Interessenvertretern, um die Transparenz in ihrer Branche zu erhöhen. Sie geht mit gutem Beispiel voran und bietet anderen Organisationen ihrer Branche Hilfe bei der Entwicklung ihrer Transparenzstrategie und demokratischer Strukturen an. Vorbildliche Erfolge der Demokratiebildung wirken über die Organisation und Region hinaus.

**Erfahren:** Die Organisation berichtet systematisch über ihre Aktivitäten gemäß ihrer Transparenzstrategie und ihrem unternehmensweiten Verhaltenskodex. Extern geprüfte Berichtslegungen wurden durchgeführt und werden evaluiert, um die Transparenzstrategie weiter zu verbessern. Maßnahmen zur Demokratiebildung für direkte Berührungsgruppen sind etabliert eventuell sind Projekte für indirekte Berührungsgruppen geplant. Die Ergebnisse der umgesetzten Maßnahmen werden analysiert und dienen als Basis für die Weiterentwicklung der Transparenzstrategie und Demokratiebildung.

**Fortgeschritten:** Die Organisation hat Berichte über ihre Aktivitäten entwickelt, die ihrer Transparenzstrategie und ihrem Verhaltenskodex entsprechen. Externe geprüfte Berichtssysteme sind in Vorbereitung, zumindest für Teile der Organisation, und es werden notwendige Analysen durchgeführt. Maßnahmen zur Förderung demokratischer Entscheidungsfindung werden umgesetzt und relevante Funktionsrollen für eine leicht zugängliche demokratische Beteiligung indirekter Interessengruppen eingerichtet. Erste Maßnahmen zur Demokratiebildung werden umgesetzt.

**Erste Schritte:** Die Organisation erkennt die Relevanz von Transparenz und entwickelt eine Transparenzstrategie für Aktivitäten im Rahmen ihres Verhaltenskodex. Die Organisation beginnt mit ersten Analysen und Planungen für die Berichtslegung mit externer Prüfung. Handlungsfelder für Demokratiebildung werden identifiziert und Pläne zur Umsetzung der Demokratiebildung erstellt.

**Basislinie:** Die Organisation erfüllt die gesetzlichen Anforderungen zur transparenten Veröffentlichung von Aktivitäten und respektiert demokratische Verfahren in ihrem Verhaltenskodex. Zusätzliche Berichterstattung auch ohne externe Prüfung oder in leicht zugänglichen Formaten ist nicht vorhanden und es gibt keine Pläne zur Erhöhung der Transparenz oder Demokratiebildungsangebote.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

In der Kompaktbilanz entfällt die Frage “Was sind die Ziele der Demokratiebildung der Organisation und wie werden diese erreicht?”.

## E4.2 Gesellschaftliche Mitentscheidung

Organisationen spielen eine bedeutende Rolle bei der Bewältigung globaler Herausforderungen und sollten ihren Einfluss nutzen, um einen positiven Beitrag zu einer lebensfreundlichen Gesellschaft, zur Erreichung der UN-Nachhaltigkeitsziele (SDGs) sowie zu globaler Solidarität und Gerechtigkeit zu leisten.

Das Ziel von Beteiligung und Mitbestimmung ist ein global verantwortliches Verhalten der Organisation, um Leid, Konflikte, zusätzliche Kosten und eine Verschlechterung der Zukunftsperspektiven zu vermeiden.

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wie können Menschen und Organisationen in den Dialog treten und an einem offenen, macht- und sanktionsfreien Austausch von Argumenten teilnehmen?
* (VB) Wie stellt die Organisation sicher, dass die berechtigten Interessen von Berührungsgruppen berücksichtigt werden, die keine (Geschäfts-)Verträge mit der Organisation haben?
* (VB) Welche Anstrengungen unternimmt die Organisation, um demokratische Strukturen mit dem Ziel der weltweiten Achtung der Menschenrechte zu fördern?

### Verifizierungsindikatoren

* Verfahren zur Mitentscheidung der Berührungsgruppen über gesetzliche Beteiligungsrechte hinaus für
  + (VB) operative Entscheidungen (wie Dinge erledigt werden)
  + (VB) grundlegende Entscheidungen (was getan wird)
* Infrastruktur für Dialog (z.B. Ethikforum, Ethikkommission) vorhanden: ja/nein? Für welche Art von Entscheidungen?

### Bewertungsstufen

**Vorbildlich:** Die Organisation verfügt über eine institutionalisierte Form der Mitbestimmung bei operativen und grundlegenden Entscheidungen. Die Organisation teilt ihre Erfahrungen und methodischen Ansätze zur Beteiligung im Sektor und unterstützt Partnerorganisationen beim Aufbau ihrer Beteiligungsstrukturen. Sie übernimmt Verantwortung über ihren direkten Einfluss hinaus und integriert Interessen indirekt betroffener Stakeholder in ihre Strategien und Pläne. Über ihre direkte Verantwortung hinaus trägt die Organisation auf gesellschaftlicher und politischer Ebene zum Aufbau demokratischer Strukturen zur Förderung der Menschenrechte und der Rechte indirekt betroffener Berührungsgruppen bei.

**Erfahren:** Die Organisation hat systematische Methoden zur aktiven Beteiligung indirekter Stakeholder an Entscheidungsprozessen implementiert. Es besteht eine kontinuierliche, interdisziplinäre (Politik, Wissenschaft, Ethik, Soziologie und Umweltwissenschaften) Kommunikation, um die Interessen indirekter Stakeholder angemessen zu berücksichtigen und einzubeziehen. Verfahren zur Beteiligung betreffen die meisten operativen Entscheidungen und sind Teil des Entscheidungsprozesses für grundlegende Entscheidungen.

**Fortgeschritten:** Die Organisation sucht aktiv den Kontakt zu Vertretenden relevanter indirekter Berührungsgruppen, z.B. Konsultationen, Einladungen, öffentliche Anhörungen. Zumindest für bestimmte Projekte oder Teile der Organisation werden Vertretende indirekter Stakeholder nach ihren Meinungen, Ansichten und Vorschlägen gefragt, mit dem Ziel, Feedback und Input zu erhalten. Es werden Pläne entwickelt, um systematisch zu ermitteln, wer relevante indirekte Stakeholder sind und wie ihre Interessen in die Entscheidungsprozesse für operative und grundlegende Entscheidungen einbezogen werden können.

**Erste Schritte:** Die Organisation erkennt, dass ihre Aktivitäten indirekte Stakeholder betreffen. Eine erste Bestandsaufnahme typischer indirekter Stakeholder, die im Sektor relevant sind, liegt vor. Die Organisation stellt der Öffentlichkeit Informationen zur Verfügung und relevante indirekte Stakeholder oder Vertretende betroffener Gruppen können in den Dialog treten. Ergebnisse werden dokumentiert und ausgewertet mit dem Ziel, das eigene Verständnis zu vertiefen und die Zusammenarbeit zu fördern.

**Basislinie:** Die Organisation hält sich an gesetzliche Vorgaben und respektiert die vorgeschriebenen Einspruchsverfahren. Es gibt keine Kommunikation oder Verfahren für indirekte Stakeholder, um mit den Entscheidungsträger\*innen der Organisation in Dialog zu treten und keine Mitsprache der Stakeholder über gesetzliche Pflichten hinaus.

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz können die mit (VB) gekennzeichneten Fragen entfallen. Der Indikator “Verfahren zur Mitentscheidung der Berührungsgruppen über gesetzliche Beteiligungsrechte hinaus” sollte berichtet werden, muss aber nicht näher für Entscheidungsarten detailliert werden. Der Indikator „Infrastruktur für Dialog (z.B. Ethikforum, Ethikkommission) vorhanden: ja/nein? Für welche Art von Entscheidungen?“ ermöglicht eine allgemeine Bewertung.

## E4.3 Negativaspekt: Intransparenz und gezielte Falschinformation

Organisationen und Unternehmen haben die Verantwortung, die Gesellschaft transparent und umfassend zu informieren. Wenn eine Organisation absichtlich falsche Informationen über sich selbst, ihre Pläne, ihr Verständnis von Fakten oder ihre Mission veröffentlicht, schadet sie dem Gemeinwesen und behindert fundierte Entscheidungen und Diskussionen. Schäden können verursacht werden durch:

* bewusste Irreführung durch Fehlinformation, Verschweigen relevanter Tatsachen, tendenziöse Auslegung von Tatsachen
* verzerrte Berichterstattung über Risiken zum Nachteil der Öffentlichkeit, künftiger Generationen und der Natur
* Missachtung wissenschaftlicher Erkenntnisse oder empirischer Fakten
* Förderung von Stereotypen, Ressentiments, gruppenbezogener Menschenfeindlichkeit oder Vorurteilen
* Informationsverbreitung mit dem Ziel der Manipulation oder gezielten Meinungsbildung
* Informationszurückhaltung oder Diskreditierung von Informationsquellen aus strategischen Gründen

### Fragen zur Erstellung des Berichts

* Wird die Organisation ihren eigenen Standards (z.B. Verhaltenskodex, Transparenz, Mitentscheidung) in der Praxis gerecht?
* Werden Fehlinformationen verbreitet?
* Werden die neuesten Erkenntnisse der Wissenschaft berücksichtigt?
* Ist der Einsatz von Technologie (z.B. künstliche Intelligenz, Biotechnologie) transparent und wird klargestellt, welche Entscheidungen technologiegestützt oder technologiebasiert sind?
* (VB) Gibt es Anzeichen für eine strukturelle Benachteiligung mittelbarer und unmittelbarer Berührungsgruppen?
* Ist die Organisation transparent hinsichtlich der wissenschaftlichen, politischen, wirtschaftlichen und religiösen Informationsquellen, die sie nutzt, und der Werte, die sie fördert?

### Verifizierungsindikatoren

* Gerichtliche Verfahren gegen die Organisation im Zusammenhang mit
  + Menschenrechtsverletzung
  + Korruptionsgesetze, Verwaltungsgesetze
  + unzureichende Berichterstattung nach anwendbarem Recht
  + Verfassungsdelikte
  + Verstöße gegen anwendbare internationale Abkommen und ratifizierte Erklärungen (z.B. Kinderarbeit, Umweltschutzabkommen, anwendbare Resolutionen in zwischenstaatlichen Gremien)
* Konformität mit der Transparenzstrategie der Organisation (z.B. aus dem Verhaltenskodex: welche Informationen werden wie verbreitet und was ist das gewünschte Ergebnis)

### Bewertungsstufen

Einer negativen Bewertung sollte eine gründliche Bewertung und Diskussion mit der Organisation vorausgehen. Es kann schwierig sein, die Qualität von Informationen zu beurteilen und die Absicht hinter ihrer Verbreitung zu erkennen. Eine Organisation sollte auf Fragen und Zweifel bereitwillig, transparent und völlig offen reagieren. Die folgenden Aktionen können mit einer negativen Bewertung bewertet werden:

* rechtliche Vorwürfe oder formelle Beschwerden im betrachteten Bilanzierungszeitraum bei inadäquater Reaktion der Organisation
* Nichteinhaltung des Verhaltenskodex der Organisation
* absichtliche Falschinformation oder Verschweigen relevanter Tatsachen
* aktive Verhinderung oder Behinderung von Ermittlungen oder mangelnde Kooperation mit Justiz oder Behörden
* falsche Kennzeichnung von Informationen als wissenschaftlich, faktenbasiert oder als Beweismittel ohne entsprechende Nachweise
* undurchsichtige Informationsquellen und bewusste Irreführung (z.B. unbefugte Verwendung von Veröffentlichungen)
* gezielte Behinderung demokratischer Strukturen (z.B. spezifische Projektkennzeichnung zur Vermeidung öffentlicher Konsultationen)
* Verstoß gegen Verfahrensvorschriften (z.B. Fristen für die Anhörung der öffentlichen Meinung)
* gezielte Falschinformation, um politischen, wirtschaftlichen oder gesellschaftlichen Gruppen zu schaden
* Unterstützung nichtdemokratischer religiöser oder politischer Parteien, Organisationen oder Vereinigungen, die öffentlich extremistische, menschenfeindliche oder gruppenbezogene Diskriminierung propagieren

### Tätigkeitsnachweis

Im Berichtszeitraum wurde umgesetzt:

Verbesserungspotenziale und Ziele:

### Kompaktbilanz

Für die Kompaktbilanz kann die Frage „Gibt es Anzeichen für eine strukturelle Benachteiligung indirekter Stakeholder?“ entfallen.

# Ausblick

### Kurzfristige Ziele

* Welche kurzfristigen Ziele verfolgen Sie bei der Umsetzung der Gemeinwohl-Ökonomie (Zeitraum 1-2 Jahre)?

### Langfristige Ziele

* Welche langfristigen Ziele verfolgen Sie bei der Umsetzung der Gemeinwohl-Ökonomie (Zeitraum 3-5 Jahre)?

# EU Konformität

* Unterliegen Sie der Berichtspflicht gemäß CSRD?

Wenn ja, beschreiben Sie bitte die entsprechende Berichterstattung (ESRS Set 1, LSME, NESRS) und verweisen Sie hier auf Ihre ESRS-Berichte.

* Berichten Sie freiwillig nach dem ESRS VSME-Standard?

Wenn ja, verweisen Sie bitte hier auf Ihre VSME-Berichte.

* Wie erfüllen Sie ihre Berichtspflicht nach dem CSDDD-Richtlinie?

Verweisen Sie bitte hier auf Ihren Bericht über die soziale Sorgfaltspflicht von Unternehmen (Due Diligence Bericht).

# Prozessbeschreibung der Erstellung des Gemeinwohl-Berichts

Die Erstellung eines Gemeinwohl-Berichts ist ein Prozess der selbst zur Transformation der Organisation beiträgt

* Wer war bei der Erstellung der GWÖ-Bilanz/ dem GWÖ-Bericht im Unternehmen involviert? Welche Stakeholder waren involviert? (Name, Position/ Verbindung zum Unternehmen)
* Wie viele Personen-Arbeitsstunden wurden dafür aufgewendet?
* Wie wurde die Bilanz/ der Bericht intern kommuniziert?

# Abschließende Bemerkung

Die Erstellung eines Gemeinwohl-Berichts ist ein Prozess, der Organisationen hilft, ihre Transformation hin zu einer nachhaltigen Struktur und nachhaltigem Handeln zu analysieren, zu dokumentieren und kontinuierlich weiterzuentwickeln.

Geschulte ECOnGOOD-Berater\*innen können diesen Prozess begleiten und Organisationen auf ihrem Weg unterstützen.

Das Audit eines Gemeinwohlberichts als externe Bestätigung hilft, Selbsteinschätzungen zu kontextualisieren und stärkt das Vertrauen der Nutzer\*innen in die Nachhaltigkeitsinformationen ihrer Organisation.

Zusätzliche Informationen zur Erstellung eines Berichts, zu Beratungsleistungen, zum Audit und zur ECOnGOOD-Gemeinschaft finden Sie unter https://www.econgood.org/

