DIN SPEC 91524:2025-05 (D)

Leitfaden für Compliance-Management-Systeme in kleinen und mittleren Unternehmen

Inhalt

Seite

Vorwort 4

Einleitung 5

1 Anwendungsbereich 6

2 Normative Verweisungen 6

3 Begriffe 6

4 Allgemeines 9
4.1 Einleitung 9
4.2 Ziele des Selbst-Checks 9
4.3 Grundsätze für den Selbst-Check 9
4.4 Identifikation der vorhandenen Prozesse im Unternehmen 10
4.4.1 Allgemeines 10
4.4.2 Steuerungsprozess/Managementprozess 10
4.4.3 Wertschöpfungsprozess 11
4.4.4 Unterstützungsprozesse 11
4.5 Auswertung der Ergebnisse des Compliance-Selbst-Checks 13

5 Empfehlungen an ein Compliance-Management-System für kleine und mittelständische Unternehmen 13

6 Risikoanalyse/Scoping des Unternehmens — Beschreibung der relevanten Risiken 14
6.1 Allgemeines 14
6.2 Arbeitsstrafrecht 14
6.3 Außenwirtschaftsstrafrechtliche Risiken 14
6.4 Datenschutzrechtliche Risiken 15
6.5 Geheimnisschutzstrafrecht 15
6.6 Risiken in Bezug auf Geldwäsche 15
6.7 Cyber-Strafrecht 16
6.8 Korruptionsrisiken 16
6.9 Lieferkettenhaftung 16
6.10 Umweltstrafrecht 17
6.11 Wettbewerbsstrafrechtliche Risiken/Kartellordnungswidrigkeiten 18

7 Handlungsempfehlungen für die Verbesserung des Compliance-Management-Systems (CMS) 18
7.1 Allgemeines 18
7.2 Prävention 19
7.2.1 Kommunikation 19
7.2.2 Tone from the top 20
7.2.3 Erarbeitung Verhaltenskodex 20
7.2.4 Stärkung der Mitarbeitendenbindung/-identifikation und Unternehmenskultur 21
7.2.5 Lieferantenkodex 21
7.2.6 Festlegung von Zuständigkeiten und Kompetenzen 21
7.2.7 Delegation 22
7.2.8 Schulungen 22
7.2.9 Richtlinien 23
7.2.10 Identifizierung unternehmenseigener/fremder Geschäftsgeheimnisse 24
7.2.11 Offboarding-Prozess 24

7.2.12 IT-Vorkehrungen ... 24
7.2.13 Vermeidung von Bargeld ... 25
7.2.14 Technische und organisatorische Maßnahmen (TOMs) ... 25
7.2.15 Arbeitszeiterfassung ... 26
7.3 Detektion ... 26
7.3.1 Kommunikation ... 26
7.3.2 Regelmäßige Kontrollen ... 27
7.3.3 Regelmäßige Prozesskontrollen ... 27
7.3.4 Regelmäßige (interne) Kontrollen ... 27
7.3.5 Funktionstrennung ... 28
7.3.6 Aufsicht und Überprüfung ... 28
7.3.7 Festlegung von Budgets und Budgetkontrollen ... 28
7.3.8 Vier-Augen-Prinzip ... 29
7.3.9 Hinweisgebersystem ... 29
7.3.10 Dokumentation (Verarbeitungsverzeichnis) — Einführung zentrales Dokumentationsmanagement ... 30
7.3.11 Vorfalldokumentation ... 30
7.4 Reaktion ... 31
7.4.1 Kommunikation ... 31
7.4.2 Durchführung von Audits ... 31
7.4.3 Durchsetzbarkeit und Sanktionen ... 32
Anhang A (informativ) Compliance-Selbst-Check ... 33
Literaturhinweise ... 53

Tabellen

Tabelle A.1 — Compliance-Selbst-Check — Einführung ... 33
Tabelle A.2 — Compliance-Selbst-Check — Allgemeine Fragen ... 34
Tabelle A.3 — Compliance-Selbst-Check — Managementprozess ... 39
Tabelle A.4 — Compliance-Selbst-Check — Einkaufsprozess ... 41
Tabelle A.5 — Compliance-Selbst-Check — Vertriebsprozess ... 43
Tabelle A.6 — Compliance-Selbst-Check — Wertschöpfungsprozess ... 45
Tabelle A.7 — Compliance-Selbst-Check — Personalprozess ... 47
Tabelle A.8 — Compliance-Selbst-Check — IT-Prozess ... 48
Tabelle A.9 — Compliance-Selbst-Check — Logistikprozess ... 49
Tabelle A.10 — Compliance-Selbst-Check — Finanzprozess ... 51