

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	Funktionsstrennung.....	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