

**Recht in privaten und öffentlichen Unternehmen
Law for Private and Public Enterprises**

Band / Volume 62

Nadine Forter

**Transparenz über nichtfinanzielle
Belange – Eine Gegenüberstellung
mit der Konzernverantwortungs-
initiative**

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XXI
Materialienverzeichnis	XXXIX
Urteilsverzeichnis	XLIII
Abbildungsverzeichnis	XLIV
Tabellenverzeichnis	XLV
I. Erster Teil: Einleitung	1
§ 1 Ausgangslage	3
§ 2 Einführung	4
§ 3 Fragestellung und Zielsetzung	7
§ 4 Methodisches Vorgehen	7
§ 5 Aufbau	8
II. Zweiter Teil: Grundlagen	9
§ 1 Volksinitiative «Für verantwortungsvolle Unternehmen – zum Schutz von Mensch und Umwelt»	11
1. Anwendungsbereich	11
1.1 Schweizer Unternehmen aller Branchen	11
1.2 Kontrollierte Unternehmen	12
2. Ziel und Inhalt	13
2.1 Respektierungspflicht (Art. 101a Abs. 2 lit. a E-BV)	14
2.2 Sorgfaltsprüfungspflicht (Art. 101a Abs. 2 lit. b E-BV)	15
2.3 Haftung (Art. 101a Abs. 2 lit. c E-BV)	17
2.4 Anwendung des Schweizer Rechts (Art. 101a Abs. 2 lit. d E-BV)	20
§ 2 Transparenz über nichtfinanzielle Belange (Art. 964a–964c OR)	21
1. Anwendungsbereich	21
1.1 Voraussetzungen (Art. 964a Abs. 1 OR)	22
a. Gesellschaften des öffentlichen Interesses (Art. 964a Abs. 1 Ziff. 1 OR)	22
b. 500 Vollzeitstellen (Art. 964a Abs. 1 Ziff. 2 OR)	22
	IX

c. Erhebliche Bilanzsumme oder Umsatz (Art. 964a Abs. 1 Ziff. 3 OR)	23
1.2 Ausnahmen (Art. 964a Abs. 2 OR)	23
1.3 Exkurs: Transparenz vor dem indirekten Gegenvorschlag	24
2. Zweck und Inhalt	25
2.1 Themenbereiche (Art. 964b Abs. 1 OR)	26
a. Vorbemerkung	26
b. Umweltbelange	26
c. Sozialbelange	27
d. Arbeitnehmerbelange	27
e. Achtung der Menschenrechte	28
f. Korruptionsbekämpfung	28
2.2 Gegenstände (Art. 964b Abs. 2 OR)	29
a. Beschreibung des Geschäftsmodells (Art. 964b Abs. 2 Ziff. 1 OR)	29
b. Beschreibung der Konzepte (Art. 964b Abs. 2 Ziff. 2/3 OR)	30
c. Beschreibung der Risiken (Art. 964b Abs. 2 Ziff. 4 OR)	30
d. Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren (Art. 964b Abs. 2 Ziff. 5 OR)	31
2.3 Offenlegung verwendeter Regelwerke (Art. 964b Abs. 3 OR)	32
2.4 Konsolidierte Berichterstattung (Art. 964b Abs. 4 OR)	32
2.5 Comply or Explain (Art. 964b Abs. 5 OR)	33
2.6 Sprache (Art. 964b Abs. 6 OR)	34
3. Genehmigung, Veröffentlichung, Führung und Aufbewahrung (Art. 964c OR)	34
3.1 Genehmigung und Unterzeichnung	34
3.2 Prüfung des Berichts	35
3.3 Veröffentlichung (Art. 964c Abs. 2 OR) sowie Führung und Aufbewahrung (Art. 964c Abs. 3 OR)	36
4. Verletzung der Berichtspflichten	36
4.1 Art. 325ter StGB	37
4.2 Exkurs: Art. 102 StGB	38
§ 3 Exkurs: Klimaberichterstattung	40
1. Ausgangslage	40
2. Verordnung über die Berichterstattung über Klimabelange	41

III. Dritter Teil: Gegenüberstellung	43
§ 1 Überblick	45
§ 2 Gegenüberstellung des Anwendungsbereichs	46
1. Unterschiede	46
2. Diskussion	47
2.1 Voraussetzungen gem. Art. 964a Abs. 1 OR führen zu schmalem Anwendungsbereich	47
2.2 Uferloser Anwendungsbereich der KVI	48
3. Schlussfolgerungen	49
§ 3 Gegenüberstellung der Pflichten	51
1. Unterschiede	51
2. Diskussion	51
2.1 Sorgfaltsprüfungspflicht	52
a. Sorgfaltsprüfung für sämtliche Geschäftsbeziehungen geht zu weit	52
b. Die Sorgfaltsprüfungspflicht zählt – unabhängig von der KVI – bereits zu den aktienrechtlichen Pflichten des VR	53
2.2 Berichterstattungspflicht	54
a. Berichterstattung als geeignetes Instrument	54
b. Implizite Sorgfaltsprüfung	56
c. Wirkungsloser Comply-or-Explain-Ansatz	57
d. Ausland zieht davon	58
e. Keine Prüfung des nichtfinanziellen Berichts	60
2.3 Exkurs: CSR	61
a. Erfolgs- oder Kostenfaktor?	61
b. Widerspruch zur Treuepflicht?	63
c. Freiwilligkeit	64
3. Schlussfolgerungen	65
§ 4 Gegenüberstellung der Haftung und Verantwortlichkeit	68
1. Unterschiede	68
2. Diskussion	69
2.1 Haftung für faktisch kontrollierte Unternehmen geht zu weit	69
2.2 Haftung der MG für Verstöße der TG	71
a. Vorbemerkung	71
b. Konzernhaftung	71
c. Organhaftungsrecht	72

d. Deliktsrecht	75
e. Exkurs: Lauterkeitsrecht	78
2.3 Direkte Geschäftsherrenhaftung im Konzernverhältnis	80
2.4 Strafrechtliche Verantwortlichkeit ist dürftig	82
3. Schlussfolgerungen	82
§ 5 Gegenüberstellung des anwendbaren Rechts (IPR) und Gerichtsstandes (IPZR)	84
1. Unterschiede	84
2. Diskussion	84
2.1 Auseinanderfallen von Gerichtsstand und Schadensort	84
2.2 Fehlende Nähe zum Sachverhalt und schwierige Beweiserhebung	85
2.3 KVI bricht mit dem IPR	86
3. Schlussfolgerungen	88
IV. Vierter Teil: Schlussbetrachtung	93
§ 1 Zusammenfassung und Fazit	94
§ 2 Appell	96
§ 3 Persönliche Schlussbemerkung	97
Anhang	99
A1 Auszug HWP BF RL 2023 Kapitel II.9 Nichtfinanzielle Berichterstattung	101
A2 Auszug HWP BP VD 2020 Kapitel III.6 Prüfungen im Zusammenhang mit Nachhaltigkeitsthemen	107