Checkliste ESG-Risiken
Social/Soziales

Dimension	Subdimension	Indikatoren	Faktoren	Mögliche Denkansätze zur qualitativen Bewertung	Ja/ vorhanden	Nein/ kaum vorhanden	Eingabe quantitativer Wert	Kommentar	Mögliche Unterlagen/ Informationsquellen
Soziales (S)		Ausschließlich geringfügig Beschäftigte im Verhältnis zu sozialversicherungspflichtig Beschäftigten		Hat sich die Größe des Unternehmens in den vergangenen Jahren kaum verändert, während sich die Anzahl geringfügig Beschäftigter im gleichen Zeitraum deutlich verändert hat?	☐	☐			• Lohnbuchhaltung • Unternehmenseigene Erhebung zur Personalentwicklung
				Sind sozialversicherungspflichtige Stellen zugunsten von Mini-Jobs abgebaut worden?	☐	☐			
				Werden Personen aus einem Mini-Job in ein sozialversicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis übernommen?	☐	☐			
		Aufwendungen für Leiharbeitnehmer je Lohn- und Gehaltsempfänger in Vollzeiteinheiten		Hat sich die Größe des Unternehmens in den vergangenen Jahren kaum verändert, während sich die Aufwendungen für Leiharbeitnehmer deutlich verändert haben?	☐	☐			• Verträge mit Leiharbeitsfirmen • Aufwand/Ausgaben für Leiharbeit • Unternehmenseigene Erhebung zur Nutzung von Leiharbeit • Nichtfinanzielle Berichterstattung (Reporting-Standards ESRS S1-6)
				Sind Vollzeitstellen zugunsten von Leiharbeit abgebaut worden?	☐	☐			
				Werden Personen aus der Leiharbeit in ein festes Beschäftigungsverhältnis übernommen?	☐	☐			
				Sind die genannten Entwicklungen branchentypisch oder spezifisch für den Kunden?	☐	☐			

*vorhanden; **kaum vorhanden

Sparkasse Südholstein

Checkliste ESG-Risiken
Social/Soziales

Dimension	Subdimension	Indikatoren	Faktoren	Mögliche Denkansätze zur qualitativen Bewertung	Ja/ vorhanden	Nein/ kaum vorhanden	Eingabe quantitativer Wert	Kommentar	Mögliche Unterlagen/ Informationsquellen
Soziales (S)		Gender Pay Gap		Sind Frauen und Männer in allen Anforderungsniveaus und Führungsebenen etwa gleich häufig vertreten?	☐	☐			• Gehaltsbuchhaltung • Unternehmenseigene Erhebung zu Gender Pay Gap • Unternehmensindividuelle oder auch tarifvertragliche Regelungen (z. B. Mobile Work, Arbeitszeitkonten etc.) • Unternehmenseigene (Selbst-) Verpflichtungen wie z.B. interne Richtlinien o.ä. • Nichtfinanzielle Berichterstattung (Reporting-Standard ESRS S1-16) • Rechnungen über Teilnahmegebühren/-kosten an entsprechenden Veranstaltungen, Schulungen etc.
				Werden im Unternehmen bezüglich Gehalts und Beförderung für Frauen und Männer bei gleicher Qualifikation gleiche Maßstäbe angelegt?	☐	☐			
				Herrscht ein Unternehmensklima vor, in dem Beschäftigungen als "typisch männlich" und "typisch weiblich" eingestuft werden?	☐	☐			
				Wird die Vereinbarung von Privat- und Arbeitsleben für Frauen und Männer gleichermaßen sichergestellt (z.B. über flexible Arbeitszeitenmodelle)?	☐	☐			
				Hat Mutterschaft bei der Einstellung und Beschäftigung von Frauen im Unternehmen eine negative Auswirkung?	☐	☐			
				Gibt es tariflich vereinbarte Richtlinien zur geschlechterneutralen Entlohnung?	☐	☐			
				Ist das Unternehmen aktiv in der Förderung von Frauen (Ansprache von Absolventinnen in mathematisch-naturwissenschaftlichen Fächern, „Girls and Boys-Day – Zukunftstag“ Führungskräfte-Coaching für Mitarbeiterinnen etc.)?	☐	☐			
		Verstöße gegen Menschenrechte entlang der Lieferkette		Ist die Lieferkette vollständig bekannt und wird sie offengelegt? Bei Unkenntnis der Lieferkette sollte vorsichtig bewertet werden.	☐	☐			• Nichtfinanzielle Berichterstattung (ein Bericht zu menschen-rechtlichen Risiken ist im Reporting-Standard ESRS S2 vorhanden) • Bericht über die Sorgfaltspflichten gemäß Lieferkettensorgfaltsplichten-gesetz (LkSG) • Unternehmenseigene (Selbst-) Verpflichtungen wie z.B. interne Richtlinien o.ä.
				Gab es Menschenrechtsverstöße entlang der Lieferkette, beispielsweise Zwangsarbeit, Menschenhandel, Korruption, Nicht-Einhaltung gesetzlicher Standards?	☐	☐			
				Gibt es Zulieferer in Ländern, in denen Verstöße gegen Menschenrechte häufiger vorkommen und in denen diese Verstöße durch die lokalen Behörden nur eingeschränkt verfolgt werden?	☐	☐			
				Gibt es eine starke Abhängigkeit von Rohstoffen, deren Förderung zumeist unter Missachtung von Menschenrechten erfolgt?	☐	☐			

*vorhanden; **kaum vorhanden

Sparkasse Südholstein