

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Problemstellung 1

1 Begriff, Arten und Ziele des Umweltschutz-Reporting im Rahmen eines umweltschutzbezogenen Controlling- systems 5

1.1 Begriff und Grundlagen des Umweltschutz-Reporting5

1.2 Arten des Umweltschutz-Reporting10

1.3 Umweltschutz-Controlling und -Reporting12

1.3.1 Umweltschutz-Reporting und Aufgaben des Controlling12

1.3.2 Umweltschutz-Reporting auf Basis eines Betrieblichen Umweltschutz-Informationssystems14

1.4 Ziele des Umweltschutz-Reporting18

2 Spektrum und Ausgestaltung des externen Umwelt- schutz-Reporting 21

2.1 Umweltschutz-Reporting an die allgemeine Öffentlichkeit: Umweltschutz-Publizität21

2.1.1 Arten der Umweltschutz-Publizität: Überblick21

2.1.2 Umweltschutz-Publizität im Rahmen der Berichterstattung über die wirtschaftliche Lage eines Unternehmens22

2.1.2.1 Umweltschutz-Publizität im Jahresabschluss22

2.1.2.2 Umweltschutz-Publizität im Lagebericht26

2.1.2.3 Umweltschutz-Publizität im allgemeinen Teil des Geschäftsberichts29

2.1.3	Umweltschutz-Publizität im Rahmen der Berichterstattung über die ökologische Lage eines Unternehmens	30
2.1.3.1	Obligatorische Umweltschutz-Publizität aufgrund zwingender umweltrechtlicher Vorschriften: de lege lata	30
2.1.3.2	Obligatorische Umweltschutz-Publizität gemäß UGB-KomE: de lege ferenda	32
2.1.3.3	Fakultative Umweltschutz-Publizität gemäß EMAS-I bzw. EMAS-II sowie DIN EN ISO 14001	38
2.1.3.4	Fakultative Umweltschutz-Publizität in Umweltberichten	45
2.1.4	Zusammenfassende Empfehlungen zur Ausgestaltung der Umweltschutz-Publizität	51
2.2	Obligatorisches Umweltschutz-Reporting an spezifische Adressaten aufgrund umweltrechtlicher Vorschriften	52
2.2.1	Umweltschutz-Reporting an spezifische öffentliche Adressaten	52
2.2.1.1	Informationsrechte von Kontroll- und Genehmigungsinstitutionen	52
2.2.1.2	Informationsrechte von Statistischen Ämtern	58
2.2.2	Umweltschutz-Reporting an spezifische nicht-öffentliche Adressaten	61
2.2.3	Zusammenfassende Empfehlungen zur Ausgestaltung des adressatenspezifischen Umweltschutz-Reporting	63
2.3	Umweltschutz-Reporting an spezifische Benutzer	64
2.3.1	Entscheidungsorientierte Informationsnachfrage als Grundlage des benutzerspezifischen Umweltschutz-Reporting	64
2.3.2	Umweltschutz-Reporting an Versicherungen	70
2.3.3	Umweltschutz-Reporting an Kreditinstitute	73
2.3.4	Umweltschutz-Reporting an Unternehmenskäufer	76
2.3.5	Umweltschutz-Reporting an ökologisch orientierte Investoren	80
2.3.6	Umweltschutz-Reporting an ökologisch orientierte Kunden	85
2.3.7	Zusammenfassende Empfehlungen zur Ausgestaltung des benutzerspezifischen Umweltschutz-Reporting	88

3	Berichtspraxis in Umwelterklärungen gemäß EMAS-VO	93
3.1	Empirische Analysen der Berichtspraxis in Umwelterklärungen gemäß EMAS-I: Überblick	93
3.2	Kriterien zur Auswertung von Umwelterklärungen	99
3.2.1	Ansatzpunkte zur Herleitung von Auswertungskriterien	99
3.2.2	Auswertungskriterien zu inhaltlichen Bereichen von Umwelterklärungen	101
3.2.2.1	Beschreibung und umweltschutzbezogene Beurteilung der Tätigkeiten sowie der zusammenfassenden Zahlenangaben	101
3.2.2.1.1	Zusammenhänge der inhaltlichen Bereiche	101
3.2.2.1.2	Beschreibung der Tätigkeiten	103
3.2.2.1.3	Zusammenfassung der Zahlenangaben	104
3.2.2.1.4	Beurteilung aller wichtigen Umweltfragen	106
3.2.2.1.5	Darstellung sonstiger Faktoren	107
3.2.2.2	Darstellung der Umweltpolitik	108
3.2.2.3	Darstellung der Umweltprogramme	111
3.2.2.4	Darstellung der Umweltmanagementsysteme	114
3.2.3	Auswertungskriterien zur Adressatenorientierung von Umwelterklärungen	117
3.3	Auswertung erstmalig erstellter Umwelterklärungen gemäß EMAS-I	118
3.3.1	Darstellung der Grundgesamtheiten	118
3.3.2	Umfang der Umwelterklärungen sowie Aufteilung in inhaltliche Bereiche	122
3.3.3	Inhaltliche Bereiche der Umwelterklärungen	124
3.3.3.1	Beschreibung und umweltschutzbezogene Beurteilung der Tätigkeiten sowie der zusammenfassenden Zahlenangaben	124
3.3.3.2	Darstellung der Umweltpolitik	140
3.3.3.3	Darstellung der Umweltprogramme	142
3.3.3.4	Darstellung der Umweltmanagementsysteme	148
3.3.4	Adressatenorientierung der Umwelterklärungen	153
3.4	Auswertung revalidierter Umwelterklärungen gemäß EMAS-I	157
3.4.1	Darstellung der Grundgesamtheit	157
3.4.2	Umfang der Umwelterklärungen und Aufteilung in inhaltliche Bereiche	158

3.4.3	Inhaltliche Bereiche der Umwelterklärungen	159
3.4.3.1	Beschreibung und umweltschutzbezogene Beurteilung der Tätigkeiten sowie der zusammenfassenden Zahlenangaben	159
3.4.3.2	Darstellung der Umweltpolitik	166
3.4.3.3	Darstellung der Umweltprogramme	167
3.4.3.4	Darstellung der Umweltmanagementsysteme	170
3.4.4	Adressatenorientierung der Umwelterklärungen	172
3.5	Zusammenfassende Ergebnisse der empirischen Analysen	174
3.6	Implikationen der Novellierung der EMAS-VO (EMAS-II) für die Berichtspraxis	177
3.6.1	Novellierung der EMAS-VO im Überblick	177
3.6.2	Arten von Umwelterklärungen gemäß EMAS-II	180
3.6.3	Inhaltliche Bereiche von Umwelterklärungen gemäß EMAS-II	181
3.6.3.1	Überblick	181
3.6.3.2	Beschreibung der Organisation	182
3.6.3.3	Darstellung der Umweltpolitik und Beschreibung des Umweltmanagementsystems	183
3.6.3.4	Beschreibung der Umweltaspekte und -auswirkungen	186
3.6.3.5	Beschreibung der Umweltzielsetzungen	188
3.6.3.6	Beschreibung der Umweltleistung	189
3.6.4	Adressatenorientierung von Umwelterklärungen gemäß EMAS-II	190
3.6.5	Zusammenfassung: Veränderungen der zukünftigen Berichtspraxis durch EMAS-II	191
4	Möglichkeiten zur Erhöhung des Informationswertes des Umweltschutz-Reporting	195
4.1	Ansatzpunkte zur zielorientierten Ausgestaltung des internen und externen Umweltschutz-Reporting: Überblick	195
4.2	Grundsätze ordnungsmäßigen Umweltschutz-Reporting	197
4.2.1	Methodik zur Herleitung eines Systems von Grundsätzen ordnungsmäßigen Umweltschutz-Reporting	197
4.2.2	Grundsätze ordnungsmäßigen Umweltschutz-Reporting in der Literatur	198
4.2.3	Grundsätze ordnungsmäßigen Umweltschutz-Reporting gemäß EMAS-II	200

4.3 Prüfung des Umweltschutz-Reporting	209
4.3.1 Standardisierungsvorschläge im Überblick	209
4.3.2 Prüfung der Umweltschutz-Publizität im Rahmen der Berichterstattung über die wirtschaftliche Lage	210
4.3.3 Prüfung der Umweltschutz-Publizität im Rahmen der Berichterstattung über die ökologische Lage	212
4.3.4 Prüfung des benutzerspezifischen Umweltschutz- Reporting	216
4.4 Kennzahlensysteme als Instrumente des Umweltschutz- Reporting	216
4.4.1 Umweltschutz-Kennzahlen und -Kennzahlensysteme in der Normierungsdiskussion	216
4.4.2 Entwicklungsstufen betriebswirtschaftlicher Kennzahlen- systeme	221
4.4.3 Integrierte Kennzahlensysteme auf Basis der Balanced Scorecard-Konzeption	223
4.4.3.1 Konzeption der Balanced Scorecard	223
4.4.3.2 Perspektiven einer umweltschutzbezogenen Balanced Scorecard	228
4.5 Modulares Berichtssystem zur internen und externen Information	238
 5 Zusammenfassung	 241
 Literaturverzeichnis	 245
Verzeichnis zitierter Rechtsvorschriften, Normen und Richtlinien	261
Stichwortverzeichnis	265

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 0-1: Aufbau der Arbeit.....	3
Abbildung 1-1: Umweltwirkungen als Determinanten der ökologischen Lage.....	5
Abbildung 1-2: Wirtschaftliche Lage i.S.d. stakeholderorientierten Effektivlage	6
Abbildung 1-3: Ergebnisse empirischer Zielforschung.....	7
Abbildung 1-4: Arten umweltschutzbezogener Informationen	9
Abbildung 1-5: Interne Anspruchsgruppen.....	11
Abbildung 1-6: Externes Umweltschutz-Reporting	12
Abbildung 1-7: Reportingsystem des BUWIS	17
Abbildung 1-8: Positiver Informationswert als Ziel des Umweltschutz-Reporting.....	20
Abbildung 2-1: Wichtige Arten der Umweltschutz-Publizität	21
Abbildung 2-2: Umweltschutzbezogene GuV-Positionen nach Peemöller/Zwingel.....	23
Abbildung 2-3: Umweltschutzbezogene Bilanzpositionen nach Peemöller/Zwingel.....	24
Abbildung 2-4: Umweltschutz-Publizität im Anhang	25
Abbildung 2-5: Umweltschutz-Publizität im Lagebericht im Rahmen einer integrierten Berichtskonzeption	29
Abbildung 2-6: Umweltschutz-Publizität gem. Störfall-Verordnung und StrlSchV	31
Abbildung 2-7: Umweltschutz-Publizität gem. Umweltgesetzbuch.....	33
Abbildung 2-8: Großunternehmen nach den Kriterien des HGB und PubliG.....	36
Abbildung 2-9: Inhaltliche Bereiche der Publizitätspflicht gem. Umweltgesetzbuch und EMAS-I	37
Abbildung 2-10: Umweltschutz-Publizität gem. EMAS-I	39
Abbildung 2-11: Anforderungen an Inhalte von Umwelterklärungen gem. EMAS-I nach der "Handreichung" des <i>Umweltgutachterausschusses</i>	40
Abbildung 2-12: Beurteilungskriterien des Rankings vom <i>Öko-Institut e.V.</i>	42
Abbildung 2-13: Umweltschutz-Publizität gem. EMAS-II	44
Abbildung 2-14: Ausgewählte internationale und nationale Standardisierungsvorschläge.....	45
Abbildung 2-15: Aufbau eines Nachhaltigkeitsberichts gem. <i>GRI</i>	47
Abbildung 2-16: Beurteilungskriterien des Rankings 1998 vom <i>future e.V./ Institut für ökologische Wirtschaftsforschung</i>	48
Abbildung 2-17: Beurteilungskriterien des Rankings von <i>SustainAbility/ United Nations Environment Programme</i>	49

Abbildung 2-18: Emissionserklärung gem. § 27 BImSchG	55
Abbildung 2-19: Nachweisbücher gem. §§ 42-48 KrW-/AbfG	56
Abbildung 2-20: Abfallwirtschaftskonzepte und -bilanzen gem. §§ 19, 20 KrW-/ AbfG.....	57
Abbildung 2-21: Umweltschutz-Reporting an Statistische Ämter	58
Abbildung 2-22: Inhalte von Mitteilungen an den Betriebsrat gem. Störfall-Verordnung.....	61
Abbildung 2-23: Sicherheitsdatenblatt gem. GefStoffV	62
Abbildung 2-24: Modell einer (idealtypischen) umweltschutzbezogenen Unternehmensbeurteilung	67
Abbildung 2-25: Entscheidungen ausgewählter Anspruchsgruppen im Überblick.....	69
Abbildung 2-26: Risikobausteine und Risikoerfassungskonzept des UHM.....	71
Abbildung 2-27: Risikoerfassungsbögen von Versicherungsunternehmen	72
Abbildung 2-28: Umweltschutzbezogene Erweiterungen des Scoring-Modells	75
Abbildung 2-29: Umweltschutz-Reporting im Rahmen des Akquisitions- prozesses.....	77
Abbildung 2-30: Environmental due diligence-Checkliste	79
Abbildung 2-31: Stufenweiser Auswahlprozess der ÖKOVISION.....	82
Abbildung 2-32: Öko-Rating-Modell der ökom.....	83
Abbildung 2-33: Portfolio zur umweltschutzbezogenen Unternehmens- beurteilung.....	85
Abbildung 2-34: Fragebogen des VDA zur ökologischen Beurteilung von Lieferanten	86
Abbildung 2-35: Life Cycle Assessment-Report gem. DIN EN ISO 14040	87
Abbildung 3-1: Entwicklung der Anzahl deutscher Unternehmen, die Um- weltberichte und/oder Umwelterklärungen publizieren.....	94
Abbildung 3-2: Zielsetzungen der Untersuchungen.....	96
Abbildung 3-3: Ableitungsbasis der Kriterienraster	97
Abbildung 3-4: Untersuchungsumfang und Untersuchungszeitraum	98
Abbildung 3-5: Ausgestaltung von Umwelterklärungen	101
Abbildung 3-6: Anforderungen an die Beschreibung und umweltschutz- bezogene Beurteilung der Tätigkeiten sowie der zusammenfassenden Zahlenangaben.....	102
Abbildung 3-7: Anforderungen an die Beschreibung der Tätigkeiten	103
Abbildung 3-8: Berichtsinhalte zur Beschreibung der Tätigkeiten	104
Abbildung 3-9: Input- und Outputströme.....	105
Abbildung 3-10: Möglichkeiten der Beurteilung umweltrelevanter Tätigkeiten.....	106
Abbildung 3-11: Mögliche sonstige Faktoren, die den betrieblichen Umweltschutz betreffen.....	108
Abbildung 3-12: Anforderungen an die Umweltpolitik	109
Abbildung 3-13: Mögliche Leitsätze im Rahmen der Darstellung der Umweltpolitik.....	110

Abbildung 3-14: Anforderungen an das Umweltprogramm.....	112
Abbildung 3-15: Beispiele für die ökologische Vorteilhaftigkeit von Umweltschutzmaßnahmen	114
Abbildung 3-16: Anforderungen an das Umweltmanagementsystem	115
Abbildung 3-17: Ausgestaltungsmöglichkeiten der Darstellung der Umweltmanagementsysteme.....	116
Abbildung 3-18: Aspekte der Dialogorientierung.....	117
Abbildung 3-19: Aspekte der Übersichtlichkeit und Verständlichkeit.....	118
Abbildung 3-20: Unternehmensgröße	119
Abbildung 3-21: Branchenzugehörigkeit der Standorte.....	120
Abbildung 3-22: Registrierungsdatum der Umwelterklärungen.....	121
Abbildung 3-23: Inhaltliche Bereich von Umwelterklärungen	123
Abbildung 3-24: Tätigkeitsmerkmale des Unternehmens am Standort.....	125
Abbildung 3-25: Darstellungen zur Standortfläche.....	126
Abbildung 3-26: Zahlenangaben zu Input- und Outputströmen.....	127
Abbildung 3-27: Zahlenangaben in Abhängigkeit von der Branche	128
Abbildung 3-28: Beispiel einer Stoff- und Energieflussrechnung.....	130
Abbildung 3-29: Anzahl der Unterpositionen von Stoff- und Energie- flussrechnungen	131
Abbildung 3-30: Klassifikation und Maßeinheiten für Zahlenangaben zu den Input- und Outputströmen	133
Abbildung 3-31: Form der Beurteilung der Input- und Outputströme	135
Abbildung 3-32: Abbildung von Kennzahlen zu Input- und Outputströmen ...	137
Abbildung 3-33: Angaben zu den sonstigen Faktoren	138
Abbildung 3-34: Darstellung von Umweltschutz-Investitionen und -Betriebskosten	139
Abbildung 3-35: Leitsätze im Rahmen der Umweltpolitik	141
Abbildung 3-36: Handlungsgrundsätze gem. Anhang I D.	143
Abbildung 3-37: Konkrete Umweltziele und Umweltschutzmaßnahmen	145
Abbildung 3-38: Konkretheit von Umweltprogrammen	146
Abbildung 3-39: Beispiel für ein Umweltprogramm	147
Abbildung 3-40: Anforderungen an Umweltmanagementsysteme	149
Abbildung 3-41: Bewertung und Registrierung der Auswirkungen auf die Umwelt	151
Abbildung 3-42: Darstellung der Umweltmanagementsysteme in Abhängigkeit von dem Registrierungsdatum	152
Abbildung 3-43: In Umwelterklärungen angesprochene Adressaten	154
Abbildung 3-44: Einsatz von Abbildungen.....	155
Abbildung 3-45: Einsatz von Abbildungen in den inhaltlichen Bereichen	156
Abbildung 3-46: Tätigkeitsmerkmale des Unternehmens am Standort.....	160
Abbildung 3-47: Darstellungen zur Standortfläche.....	160
Abbildung 3-48: Vorjahreswerte zu Input- und Outputströmen.....	162
Abbildung 3-49: Beurteilung von Produktionsprogrammen, -anlagen und -prozessen.....	163
Abbildung 3-50: Form der Beurteilung der Input- und Outputströme	164
Abbildung 3-51: Angaben zu den sonstigen Faktoren	165

Abbildung 3-52: Handlungsgrundsätze gem. Anhang I D.	168
Abbildung 3-53: Darstellungsform der Umweltprogramme	169
Abbildung 3-54: Darstellungen zu Veränderungen des Umwelt- managementsystems	170
Abbildung 3-55: Anforderungen an Umweltmanagementsysteme	171
Abbildung 3-56: Einsatz von Abbildungen.....	173
Abbildung 3-57: Ausgestaltung von Umwelterklärungen gem. EMAS-II	182
Abbildung 3-58: Anforderungen an die Umweltpolitik gem. EMAS-II.....	184
Abbildung 3-59: Anforderungen an Umweltmanagementsysteme gem. EMAS-II	185
Abbildung 3-60: Anforderungen an die Darstellung der Umweltaspekte und Umweltauswirkungen gem. EMAS-II.....	187
Abbildung 3-61: Anforderungen an die Beschreibungen der Umweltziel- setzungen und -einzelziele gem. EMAS-II	188
Abbildung 3-62: Anforderungen an die Darstellung der Umweltleistun- gen gem. EMAS-II.....	190
Abbildung 4-1: Ansatzpunkte eines zielorientierten Umweltschutz- Reporting	195
Abbildung 4-2: Grundsätze ordnungsmäßigen Umweltschutz-Reporting in der Literatur	199
Abbildung 4-3: System von Grundsätzen ordnungsmäßigen Umwelt- schutz-Reporting.....	201
Abbildung 4-4: Standardisierungsvorschläge zur Prüfung des Umwelt- schutz-Reporting im Überblick.....	209
Abbildung 4-5: International Auditing Practice Statement 1010: „The Consideration of Environmental Matters in the Audit of Financial Statements“	211
Abbildung 4-6: Grundsätze ordnungsmäßiger Durchführung von Umweltberichtsprüfungen (IDW PS 820/99)	214
Abbildung 4-7: Umweltschutz-Kennzahlensystem gem. DIN EN ISO 14031 sowie <i>Bundesumweltministerium/Umwelt- bundesamt</i>	218
Abbildung 4-8: Operative Leistungskennzahlen gem. DIN EN ISO 14031...	219
Abbildung 4-9: Managementleistungskennzahlen gem. DIN EN ISO 14031	220
Abbildung 4-10: Entwicklungsstufen betriebswirtschaftlicher Kennzahlen- systeme	222
Abbildung 4-11: Perspektiven einer Balanced Scorecard nach <i>Kaplan/Norton</i>	224
Abbildung 4-12: Balanced Scorecard als Managementprozess	225
Abbildung 4-13: Perspektiven einer umweltschutzbezogenen Balanced Scorecard.....	229
Abbildung 4-14: Ableitung umweltschutzbezogener finanzieller Kenn- zahlen im Rahmen einer Shareholder-Value-Konzeption.....	230
Abbildung 4-15: Ableitung relativer Umweltwirkungskennzahlen	231

Abbildung 4-16: Ableitung geschäftsprozessbezogener Kennzahlen	233
Abbildung 4-17: Ableitung stakeholderbezogener Kennzahlen.....	235
Abbildung 4-18: Konzeption eines modularen Berichtssystems	238
Abbildung 4-19: Ausgewählte Module eines umweltschutzbezogenen Reportingsystems.....	239