

Inhaltsverzeichnis

A. Einleitung	1
I. Einführung	1
II. Struktur und Schwerpunkte.....	6
III. Grundlegende Terminologie	11
IV. Legal Risk Management	23
B. Compliance Management aus wirtschaftlicher Sicht.....	29
I. Organisationstheoretische Grundlagen.....	29
1. Agenturtheorie.....	30
2. Prinzipal-Agent-Beziehungen und Corporate Governance.....	32
II. Kosten von Non-Compliance	34
III. Compliance Anforderungen des Kapitalmarktes.....	35
IV. Compliance bei öffentlichen Vergaben	37
V. Compliance und Reputationsschäden	39
VI. Compliance Due Diligence.....	41
VII. Zwischenergebnis.....	45
C. Rechtsgrundlagen des Compliance Managements.....	47
I. Nationale Regelungswerke	48
1. Gesellschaftsrechtliche Geschäftsleiterverantwortung	48
a) Aktiengesetz.....	48
b) GmbH-Gesetz	52
c) Handelsgesetzbuch.....	54
2. Strafrechtliche Organisationspflichten	56
3. Spezialgesetzliche Regelungswerke.....	58
a) Deutscher Corporate Governance Kodex	58
b) Kapitalmarktrecht	60
4. Zwischenergebnis	62
II. Internationale Regelungswerke	64
1. US-amerikanische Regelungswerke.....	65

a) Sarbanes-Oxley-Act.....	65
aa) Regelungsinhalt	66
bb) SOX und Compliance	68
b) Foreign Corrupt Practices Act	69
c) United States Sentencing Guidelines	73
d) Zwischenergebnis	75
2. UK Bribery Act 2010	77
3. Zwischenergebnis	80
III. Fazit zu den Rechtsgrundlagen des Compliance Managements.....	81
D. Compliance Management Standards.....	83
I. Grundlagen	83
II. IDW PS 980	87
1. Aufbau	87
a) Compliance Kultur.....	89
b) Compliance Organisation	90
c) Compliance Ziele	90
d) Compliance Risiken.....	91
e) Compliance Programm	91
f) Compliance Kommunikation	92
g) Compliance Überwachung und Verbesserung	93
2. Kritische Würdigung	94
3. Rechtliche Einordnung.....	96
III. AS 3806-2006	98
1. Aufbau	99
a) Section 1: Scope and General	100
b) Section 2: Compliance Principles.....	101
c) Section 3: Commitment	101
d) Section 4: Implementation.....	103
e) Section 5: Monitoring and Measuring	107

f) Section 6: Continual Improvement	109
2. Kritische Würdigung	110
IV. ISO 19600 Compliance management systems	112
1. Aufbau	113
a) Context of the organization.....	115
b) Leadership.....	116
c) Planning	118
d) Support.....	119
e) Operation.....	120
f) Performance Evaluation	121
g) Improvement.....	122
2. Kritische Würdigung	123
V. OECD Grundsätze der Corporate Governance.....	125
VI. OCEG Governance, Risk and Compliance Capability Model	127
1. Aufbau	128
2. Kritische Würdigung	130
VII. UN Global Compact.....	132
VIII. ONR 192050:2013 02 01 „Compliance Management Systeme (CMS)“	133
IX. Rundschreiben 4/2010 (WA) – MaComp.....	134
X. COSO Rahmenwerk.....	136
1. Kritische Würdigung	140
XI. Fazit zu Compliance Management Standards	141
E. Der Aufbau eines Compliance Management Systems.....	143
I. Auswahl relevanter Normen und Standards.....	143
II. Diskussion eines Mindeststandards	148
III. Gründe für eine Risikobewertungsmatrix.....	151
IV. Grundelemente eines Compliance Management Systems	153
1. Engagement der Geschäftsführung	153

a) „Tone from the top“	154
b) Ressourcen-Ausstattung	155
c) Kommunikation des Commitments	156
2. Compliance Risk Assessment	157
a) Workshops	160
b) Experten-Interviews.....	162
c) Checklisten.....	164
d) Prozessanalysen	165
e) Balanced Scorecard.....	166
f) Schwerpunkt Korruptionsrisiken	167
g) Bewertung von Compliance Risiken	170
3. Compliance Programm	175
a) Compliance Kultur.....	177
b) Richtlinien und Verfahrensanweisungen.....	179
c) Genehmigungsprozesse und Compliance Kontrollen.....	181
d) Hinweisgebersysteme	182
e) Geschäftspartner Due Diligence	185
f) Vertragsgestaltung mit Lieferanten.....	192
g) Eingliederung in Personalprozesse.....	193
4. Compliance Organisation	194
a) Organisationsformen.....	196
b) Outsourcing von Compliance Aufgaben	199
c) Der Compliance Officer.....	201
d) Kritische Würdigung	203
5. Kommunikation und Schulung.....	205
a) Interne und externe Kommunikation	206
b) Schulungen und Trainingsmaßnahmen	208
c) Compliance Intranet.....	212
d) Beratungsfunktion	213

e) Compliance Berichterstattung	214
6. Überwachung und Reaktion auf Verstöße	216
7. Kontinuierliche Verbesserung	222
F. Das Compliance Risk Evaluation Grid	225
I. Aufbau und Funktionsweise	227
II. Risikokategorien.....	230
III. Prüfkriterien und Risikobeschreibung	231
IV. Quantifizierung des Compliance Risikos	232
1. Bewertung der Intensität des Ist-Zustandes bzw. der Eintrittswahrscheinlichkeit ohne Maßnahmen	232
2. Bewertung der potentiellen Schadenshöhe	234
3. Berechnungshilfen	235
4. Compliance Risiko Evaluation	236
V. Empfohlene Maßnahmen zur Risikominimierung.....	236
VI. Umgesetzte Maßnahmen zur Risikominimierung	238
VII. Quantifizierung der Reduktion des Compliance Risikos	239
1. Bewertung der Intensität des Ist-Zustandes bzw. der Eintrittswahrscheinlichkeit nach Maßnahmen	240
2. Bewertung der potentiellen Schadenshöhe nach Maßnahmen.....	240
3. Berechnungshilfen	240
4. Compliance Risiko Reduktion auf Wert x	241
5. Compliance Risiko Reduktion um y%	242
VIII. Einordnung in CMS Grundelemente	242
IX. Compliance Risiko Cockpit.....	244
X. Kritische Würdigung.....	250
G. Die Zertifizierung von Compliance Management Systemen.....	253
I. Gründe für eine CMS Zertifizierung	253
II. Gegenstand einer CMS Zertifizierung	254
1. Dimensionen von CMS Prüfungen	255

2. Wirksamkeitsmessung von Compliance Maßnahmen	258
3. Grenzen der Wirksamkeitsmessung	259
III. Struktur einer CMS Zertifizierung.....	260
1. Informationsbeschaffung und Datenbasis	260
2. Ablauf und Durchführung	263
3. Nachhaltigkeit, Rezertifizierung und Verlust der Zertifizierung	265
IV. Die CMS Zertifizierung auf Basis des Compliance Risk Evaluation	
Grid	269
V. Die Publikation einer CMS Zertifizierung.....	272
VI. Die haftungsrechtliche Bedeutung einer CMS Zertifizierung.....	274
VII. Anforderungen an einen CMS Zertifizierer	277
1. Allgemeine Anforderungen	278
2. Der Wirtschaftsprüfer als Zertifizierer	280
3. Der Rechtsanwalt als Zertifizierer.....	282
4. Kritische Würdigung	284
H. Compliance Management im Mittelstand	287
I. Compliance Management und Legal Tech	291
I. Einsatzmöglichkeiten von Legal Tech bei der Zertifizierung von CMS ...	291
II. Legal Tech und präventives Compliance Management.....	293
III. Technologiekompetenz als Wettbewerbsvorteil.....	294
J. Ergebnisthesen	297
K. Anhang	305