

## **Inhaltsübersicht**

|                                                                                    |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Inhaltsübersicht .....</b>                                                      | <b>XI</b>    |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>                                                    | <b>XII</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis.....</b>                                                  | <b>XVIII</b> |
| <b>Tabellenverzeichnis.....</b>                                                    | <b>XXII</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>                                                 | <b>XXVI</b>  |
| <b>1 Einleitung .....</b>                                                          | <b>1</b>     |
| <b>2 Grundlagen und Rahmenbedingungen .....</b>                                    | <b>13</b>    |
| <b>3 Entwicklungen und Trends im Compliance-Umfeld .....</b>                       | <b>59</b>    |
| <b>4 Kategorien von Compliance-Anforderungen .....</b>                             | <b>89</b>    |
| <b>5 Konkrete Ansätze im Compliance-Management .....</b>                           | <b>99</b>    |
| <b>6 Rahmenbedingungen zur Lösung der Herausforderungen<br/>und Probleme .....</b> | <b>183</b>   |
| <b>7 Entwicklung der Methode .....</b>                                             | <b>205</b>   |
| <b>8 Evaluation der entwickelten Methode.....</b>                                  | <b>345</b>   |
| <b>9 Schlussbetrachtung.....</b>                                                   | <b>373</b>   |
| <b>Anhang .....</b>                                                                | <b>381</b>   |
| <b>Literaturverzeichnis .....</b>                                                  | <b>467</b>   |

## **Inhaltsverzeichnis**

|                                                                               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Inhaltsübersicht .....</b>                                                 | <b>XI</b>    |
| <b>Inhaltsverzeichnis .....</b>                                               | <b>XII</b>   |
| <b>Abbildungsverzeichnis.....</b>                                             | <b>XXIII</b> |
| <b>Tabellenverzeichnis.....</b>                                               | <b>XXII</b>  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>                                             | <b>XXVI</b>  |
| <b>1 Einleitung .....</b>                                                     | <b>1</b>     |
| 1.1 Ausgangslage und Problemstellung.....                                     | 1            |
| 1.2 Zielsetzung der Arbeit und Forschungsfragen .....                         | 5            |
| 1.3 Eingesetzte Forschungsmethode.....                                        | 7            |
| 1.4 Aufbau der Arbeit .....                                                   | 10           |
| <b>2 Grundlagen und Rahmenbedingungen .....</b>                               | <b>13</b>    |
| 2.1 Definition relevanter Begrifflichkeiten .....                             | 13           |
| 2.1.1 Corporate Governance und IT-Governance .....                            | 13           |
| 2.1.2 Risiko und IT-Risiko .....                                              | 17           |
| 2.1.3 Compliance und IT-Compliance .....                                      | 22           |
| 2.1.4 Compliance-Management .....                                             | 31           |
| 2.1.5 Mapping.....                                                            | 36           |
| 2.2 Organisatorische Verankerung von Compliance .....                         | 37           |
| 2.3 Vorteile von Compliance-Konformität.....                                  | 44           |
| 2.4 Konsequenzen bei Nichteinhaltung von Compliance .....                     | 51           |
| <b>3 Entwicklungen und Trends im Compliance-Umfeld .....</b>                  | <b>59</b>    |
| 3.1 Auswirkungen der Finanzkrise .....                                        | 59           |
| 3.1.1 Vertrauens- und Imageverlust.....                                       | 60           |
| 3.1.2 Steigende Komplexität und Kosten durch Zunahme<br>der Regulierung ..... | 63           |
| 3.1.3 Härtere Strafen bei Verletzung geltender Regularien .....               | 65           |

|          |                                                                                                       |           |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.1.4    | Aufbau neuer Einrichtungen / Institutionen .....                                                      | 67        |
| 3.2      | Wachsende Zahl an rechtlichen und regulatorischen Vorgaben.....                                       | 72        |
| 3.3      | Integrative Betrachtung von Governance und Risk im Kontext<br>von Compliance.....                     | 80        |
| <b>4</b> | <b>Kategorien von Compliance-Anforderungen .....</b>                                                  | <b>89</b> |
| 4.1      | Rechtliche und regulatorische Vorgaben.....                                                           | 89        |
| 4.1.1    | Begrifflichkeiten.....                                                                                | 89        |
| 4.1.2    | Beispiele für rechtliche und regulatorische Vorgaben .....                                            | 90        |
| 4.1.2.1  | Gesetze .....                                                                                         | 90        |
| 4.1.2.2  | Rundschreiben .....                                                                                   | 92        |
| 4.1.2.3  | Richtlinien .....                                                                                     | 92        |
| 4.1.2.4  | Verordnungen.....                                                                                     | 93        |
| 4.1.2.5  | Sonstiges.....                                                                                        | 94        |
| 4.2      | Rahmenwerke.....                                                                                      | 94        |
| 4.2.1    | Begrifflichkeiten.....                                                                                | 94        |
| 4.2.2    | Beispiele für Rahmenwerke.....                                                                        | 95        |
| <b>5</b> | <b>Konkrete Ansätze im Compliance-Management .....</b>                                                | <b>99</b> |
| 5.1      | Standards und Normen für das Compliance-Management.....                                               | 99        |
| 5.1.1    | United States Sentencing Commission Guidelines Manual .                                               | 100       |
| 5.1.2    | Compliance and the compliance function in banks .....                                                 | 102       |
| 5.1.3    | Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Compliance<br>Management Systemen (IDW PS 980) .....           | 105       |
| 5.1.4    | ISO 37301:2021 – Compliance management systems –<br>Requirements with guidance for use .....          | 108       |
| 5.2      | Allgemeine Compliance-Management-Ansätze .....                                                        | 112       |
| 5.2.1    | Compliance-Management auf Basis des Semantic<br>Framework for Intelligent Compliance Management ..... | 112       |
| 5.2.2    | Ebenenmodell zur Automatisierung von Compliance<br>nach Sackmann .....                                | 117       |
| 5.2.3    | Ansatz nach Rieble.....                                                                               | 118       |
| 5.2.4    | Managementsystem für Compliance nach Ohrtmann .....                                                   | 120       |

|          |                                                                                      |            |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 5.2.5    | Integrierter Compliance- und Risikomanagement-Ansatz nach Deloitte.....              | 125        |
| 5.2.6    | Werteorientiertes Compliance-Management-System nach Grüninger .....                  | 128        |
| 5.2.7    | Zehn Bausteine des Compliance-Managements nach Wieland & Grüninger .....             | 131        |
| 5.3      | IT-Spezifische Compliance-Management-Ansätze .....                                   | 135        |
| 5.3.1    | IT-Compliance in 21 Schritten nach Bothe .....                                       | 136        |
| 5.3.2    | Managementsystem für IT-Compliance nach Klotz.....                                   | 142        |
| 5.3.3    | Gesamtprozess der IT-Compliance nach Rath & Sponholz ..                              | 144        |
| 5.3.4    | IT-Compliance-Rahmenwerk auf Basis von COBIT nach Gaulke .....                       | 147        |
| 5.3.5    | Control-Framework für Compliance nach Falk.....                                      | 150        |
| 5.4      | Instrumente für das Compliance-Management .....                                      | 156        |
| 5.4.1    | Unified Compliance Framework .....                                                   | 156        |
| 5.4.2    | Compliance-Management-Software .....                                                 | 164        |
| 5.5      | Mapping als integrierendes Element.....                                              | 166        |
| 5.5.1    | Beispiele für bestehende Mappingtabellen .....                                       | 166        |
| 5.5.1.1  | COBIT – ITIL – ISO/IEC 27002 .....                                                   | 168        |
| 5.5.1.2  | ISO/IEC 27001/2 – IT-Grundschutz .....                                               | 170        |
| 5.5.1.3  | Bundesdatenschutzgesetz – IT-Grundschutz .....                                       | 172        |
| 5.5.1.4  | IT-Grundschutz – COBIT – ISO/IEC 20000.....                                          | 173        |
| 5.5.2    | Vorteile bei der Anwendung von Mappings.....                                         | 174        |
| 5.5.3    | Probleme bei der Anwendung von Mappings.....                                         | 176        |
| 5.6      | Herausforderungen im Compliance-Management und die besondere Rolle von Mapping ..... | 177        |
| 5.6.1    | Sechs wesentliche Herausforderungen .....                                            | 178        |
| 5.6.2    | Systematisches Mapping als Lösungsansatz .....                                       | 181        |
| <b>6</b> | <b>Rahmenbedingungen zur Lösung der Herausforderungen und Probleme .....</b>         | <b>183</b> |
| 6.1      | Konzeptionelle Grundüberlegungen.....                                                | 183        |

|          |                                                                                               |            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 6.1.1    | Konzept des Bank-Verlags .....                                                                | 183        |
| 6.1.2    | Vereinfachtes konzeptionelles Schema.....                                                     | 184        |
| 6.1.3    | Zusammenfassung .....                                                                         | 186        |
| 6.2      | Methoden Engineering als Lösungskonzept .....                                                 | 187        |
| 6.3      | Qualitätsanforderungen an eine Methode.....                                                   | 190        |
| 6.3.1    | Identifikation von Qualitätsanforderungen .....                                               | 191        |
| 6.3.2    | Qualitätskriterien für Anforderungen .....                                                    | 194        |
| 6.3.3    | Auswahl und Konkretisierung der Anforderungen<br>im Kontext der zu entwickelnden Methode..... | 198        |
| 6.3.3.1  | Vollständigkeit .....                                                                         | 198        |
| 6.3.3.2  | Konsistenz .....                                                                              | 200        |
| 6.3.3.3  | Zweckbezug .....                                                                              | 201        |
| 6.3.4    | Zusammenfassung .....                                                                         | 203        |
| <b>7</b> | <b>Entwicklung der Methode .....</b>                                                          | <b>205</b> |
| 7.1      | Anwendung der Methodenelemente .....                                                          | 205        |
| 7.2      | Problemorientierte Sichten des Metamodells der Methode .....                                  | 212        |
| 7.3      | Phase 1: Vorgabenmapping .....                                                                | 213        |
| 7.3.1    | Metamodell .....                                                                              | 213        |
| 7.3.2    | Vorgehensmodell und Rollen .....                                                              | 218        |
| 7.3.3    | Techniken und Entwurfsergebnisse .....                                                        | 231        |
| 7.4      | Phase 2: Vorgaben- und Rahmenwerkmapping .....                                                | 251        |
| 7.4.1    | Metamodell .....                                                                              | 251        |
| 7.4.2    | Vorgehensmodell und Rollen .....                                                              | 253        |
| 7.4.3    | Techniken und Entwurfsergebnisse .....                                                        | 283        |
| 7.5      | Phase 3: Geschäftsanforderungs- und<br>Kontrollmaßnahmenerstellung.....                       | 308        |
| 7.5.1    | Metamodell .....                                                                              | 308        |
| 7.5.2    | Vorgehensmodell und Rollen .....                                                              | 310        |
| 7.5.3    | Techniken und Entwurfsergebnisse .....                                                        | 314        |
| 7.6      | Zusammenführung der Phasen.....                                                               | 323        |

|          |                                                                                         |            |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 7.6.1    | Metamodell .....                                                                        | 323        |
| 7.6.2    | Vorgehensmodell und Rollen .....                                                        | 327        |
| 7.6.3    | Techniken und Entwurfsergebnisse .....                                                  | 340        |
| <b>8</b> | <b>Evaluation der entwickelten Methode.....</b>                                         | <b>345</b> |
| 8.1      | Vorgehen im Rahmen der Evaluation.....                                                  | 345        |
| 8.2      | Evaluation auf Basis der formulierten Anforderungen.....                                | 347        |
| 8.2.1    | Prüfung der Vollständigkeit .....                                                       | 347        |
| 8.2.2    | Prüfung der Konsistenz.....                                                             | 348        |
| 8.2.3    | Prüfung des Zweckbezugs .....                                                           | 349        |
| 8.2.4    | Zusammenfassung der Evaluation auf Basis<br>der formulierten Anforderungen .....        | 351        |
| 8.3      | Evaluation auf Basis von Fallstudien.....                                               | 352        |
| 8.3.1    | Ablauf und Struktur der Interviews .....                                                | 352        |
| 8.3.2    | Fallstudie 1: Beratungsunternehmen .....                                                | 353        |
| 8.3.2.1  | Unternehmensprofil .....                                                                | 353        |
| 8.3.2.2  | Aktivitäten im Bereich Compliance .....                                                 | 354        |
| 8.3.2.3  | Sichtweise auf das Compliance-Management<br>im Zusammenhang mit der Thematik Mapping .. | 354        |
| 8.3.2.4  | Bewertung der entwickelten Methode .....                                                | 355        |
| 8.3.2.5  | Fazit.....                                                                              | 358        |
| 8.3.3    | Fallstudie 2: Bankendienstleister .....                                                 | 359        |
| 8.3.3.1  | Unternehmensprofil .....                                                                | 359        |
| 8.3.3.2  | Aktivitäten im Bereich Compliance .....                                                 | 359        |
| 8.3.3.3  | Sichtweise auf das Compliance-Management<br>im Zusammenhang mit der Thematik Mapping .. | 360        |
| 8.3.3.4  | Bewertung der entwickelten Methode .....                                                | 361        |
| 8.3.3.5  | Fazit.....                                                                              | 364        |
| 8.3.4    | Fallstudie 3: Bank.....                                                                 | 365        |
| 8.3.4.1  | Unternehmensprofil .....                                                                | 365        |
| 8.3.4.2  | Aktivitäten im Bereich Compliance .....                                                 | 365        |

|                             |                                                                                         |            |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 8.3.4.3                     | Sichtweise auf das Compliance-Management<br>im Zusammenhang mit der Thematik Mapping .. | 366        |
| 8.3.4.4                     | Bewertung der entwickelten Methode .....                                                | 367        |
| 8.3.4.5                     | Fazit.....                                                                              | 369        |
| 8.3.5                       | Zusammenfassung der Evaluation auf Basis von<br>Fallstudien.....                        | 370        |
| 8.4                         | Zusammenfassung .....                                                                   | 372        |
| <b>9</b>                    | <b>Schlussbetrachtung .....</b>                                                         | <b>373</b> |
| 9.1                         | Zusammenfassung der Arbeit .....                                                        | 373        |
| 9.2                         | Nutzen der Arbeit .....                                                                 | 377        |
| 9.2.1                       | Beitrag für die Wissenschaft.....                                                       | 377        |
| 9.2.2                       | Beitrag für die Praxis.....                                                             | 378        |
| 9.3                         | Kritische Würdigung der Arbeit .....                                                    | 378        |
| 9.4                         | Ausblick.....                                                                           | 379        |
| <b>Anhang</b>               | <b>.....</b>                                                                            | <b>381</b> |
| A 1:                        | Beispiel für ein Control Objective .....                                                | 381        |
| A 2:                        | Übersicht über integrierte Compliance-Anforderungen im UCF .....                        | 382        |
| A 3:                        | Übersicht über am Markt erhältliche Compliance-Software.....                            | 421        |
| <b>Literaturverzeichnis</b> | <b>.....</b>                                                                            | <b>467</b> |