

1	Einleitung	1
2	Dispositionen und Motive für Wirtschaftskriminalität	3
2.1	Täterprofile	3
2.2	Erlernen von Moral und Regeltreue	4
2.3	Kognitive Dissonanzen	5
2.4	Conclusio/Learning	6
3	Regulatorische Anforderungen	7
3.1	Rechtsprechung in Deutschland	7
3.2	Entwurf einer Neufassung des IDW Prüfungsstandards PS 980	8
3.3	ISO 37301 (2021)	10
3.4	Der Corporate Governance Kodex	10
3.5	Verbandsaktivitäten	11
3.6	U.S. Foreign Corruption Practices Act (FCPA)	12
3.7	Der UK Bribery Act (2010)	13
3.8	Conclusio/Learning	14
4	Tools und Bausteine für eine nachhaltige Compliance-Kultur	15
4.1	Strukturelle Integrität	16
4.2	Compliance ist Leadership	17
4.3	Vorbild sein und Vorbilder schaffen	17
4.4	Verantwortung des Managements definieren	18
4.5	Compliance at the table	19
4.6	Sich gegenseitig ernst nehmen und Perspektivwechsel zulassen	19

4.7	Kein „Double Talk“	20
4.8	Nachhaltige Personalpolitik	21
4.9	Incentives	21
4.10	Training und Weiterbildung	22
4.11	Fehlerkultur pflegen	23
4.12	Konsequenz	23
4.13	Authentizität und Emotionalität	24
4.14	Transparenz und Fairness	24
4.15	Kommunikation	25
4.16	Individuelle Unterstützung – Open Doors	26
4.17	Meldewege	26
4.18	Geschäftspartnerkontrolle	27
4.19	Zuständigkeiten definieren	27
4.20	Kontrolle – aber mit Augenmaß	27
4.21	Digitalisierung: Chance und Risiko zugleich	29
4.22	Regelwerk aufstellen	30
4.23	Feedback	31
4.24	Handlungsalternativen bieten	31
4.25	Externe Ansprechpartner installieren	31
4.26	Kulturelle Besonderheiten berücksichtigen	32
5	Das (scheinbare) Compliance-Dilemma	33
6	Conclusio/Learning	37
7	Stimmen aus der Praxis	39
7.1	Dr. Eren Basar, Rechtsanwalt und Partner, Wessing und Partner, Düsseldorf	39
7.2	Prof. Dr. jur. Kirsten Beckmann, Hochschule Bielefeld	40
7.3	Jörg Bielefeld, Rechtsanwalt bei Addleshaw Goddard (Germany) LLP.; Peter Zawilla und Alwina Neumann, Geschäftsführer der Core Developing Culture GmbH	41
7.4	Hannah Engels, Head of Compliance/Compliance Officer Metro AG	42
7.5	Prof. Dr. Daniel Graewe, LL.M., Rechtsanwalt, Direktor des Instituts für angewandtes Wirtschaftsrecht an der HSBA Hamburg School of Business Administration	43
7.6	Andreas Klingler, Senior Vice President Corporate Legal, Compliance- und Datenschutzbeauftragter der Flughafen Düsseldorf GmbH	44

7.7	Gespräch zwischen Matthias Kuhlmann (Head of Compliance Investigations) und Judith Brühlmeyer (Compliance Officer Investigations) zur Compliance Kultur bei thyssenkrupp	46
7.8	Katharina Lotte, Managerin Compliance, Schüco International KG:	48
7.9	Thorsten Lubba, Head of Compliance, thyssenkrupp Materials Services GmbH:	50
7.10	Dr. Simone Ridder, Staatsanwältin bei der Staatsanwaltschaft Düsseldorf, Schwerpunktabteilung für Wirtschaftsstrafsachen ...	52
7.11	Tobias Rinke, kaufm. Geschäftsführer der Krieger + Schramm Unternehmensgruppe:	53
7.12	Christian Schmitz, Bereichsleiter Legal & Governance, Santander Consumer Bank AG	54
Literatur		59