Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort V

Abbildungsverzeichnis XI

Literaturverzeichnis XIII

Abkürzungsverzeichnis XXI

O. Vorbemerkung 1

I. Zusammenhang zwischen Informationsbedarf, Informationsangebot und Informationsnachfrage 5

1. Informationsquellen 8
   a. Vorstand bzw. Geschäftsführung 9
   b. Leitende Angestellte, Sparten- bzw. Divisionsleiter 10
   c. Tochter- und Enkelvorstände 10
   d. Interessenvertretungsorgane, insbesondere Betriebsrat und Wirtschaftsausschuß 11
   e. Wirtschaftsprüfer und Steuerberater der Unternehmung . . 12
   f. Externe Dritte als Sachverständige 13

2. Informationsempfänger 13
   a. Aufsichtsrat als Organ 13
   b. Aufsichtsratsvorsitzender und Stellvertreter 14
   c. Einzelne Aufsichtsratsmitglieder 14
   d. Aufsichtsratsausschüsse 15

3. Informationsstrukturen und -beziehungen 15

II. Faktisches Informationsverhalten der Unternehmungsführung gegenüber dem Aufsichtsrat in (mitbestimmten) Kapitalgesellschaften 17

1. Empirische Untersuchungen 17
   a. Untersuchung H. Pelke, 1972 17
   b. Untersuchung R. Langner, 1973 19

c. Untersuchung E. Witte u.a., 1976–1984 23
d. Untersuchung W. Kirsch u.a., 1976–1984 24
e. Untersuchung A. Kehrer, 1978 27
f. Untersuchung C. W. Vogel, 1980 29
g. Untersuchung W. Hamel, 1982 34
h. Untersuchung K. Bleicher, 1987 36
i. Untersuchung U. Bamberg u.a., 1987 38

2. Gerichtliche Entscheidungen 41
a. AEG-Telefunken AG 41
b. Hertie GmbH 42
c. Michelin Reifenwerke KGaA 44
d. Union-Schultheiss Brauerei AG 44
e. Lemmerz-Werke KGaA 46
f. Rheinisch-Westfälische Elektrizitätswerke (RWE) AG . . . 47
g. Pelikan AG 48
h. Deutsche Industrieanlagen AG (DIAG) 49

3. Informationsdoktrinen 50
a. Primat der Fakten 51
b. Primat gegenwartsbezogener Informationen 52
c. Primat offizieller und formalisierter Informationen 52

III. Inhalt der Überwachungsinformationen 55

1. Unternehmungsbezogene Informationen 55
a. Permanente Informationen 55
aa. Bücher und Schriften 55
ab. Berichte der Unternehmungsführung, MIS 58
ac. Berichte der Internen Revision und des Internen Controlling 61
ad. Jahresabschluß einschließlich Lagebericht 63
ae. Steuerbilanz und Vermögensaufstellung 65
af. Abschlußprüferbericht 67
ag. Außenprüfungsbericht 71
ah. Unternehmungsplanung 74
ai. Prognosen 77
b. Einmalige Informationen 80
ba. Sonderberichte der Unternehmungsführung 81

bb. Interne Expertisen und Stellungnahmen 81
bc. Externe Gutachten und Berichte 82
bd. Sonderprüfungsberichte 82

2. Unternehmungsexterne Informationen 83
a. Permanente Informationen 84
ab. Branchendaten 84
ab. Gesamtwirtschaftliche Daten 84
ac. Umweltinformationen 85
b. Einmalige Informationen 87

IV. Dimensionen und Gliederung der Überwachungsinformationen 89

1. Sektorale Differenzierungen 89

2. Regionale Differenzierungen 90

3. Konzerndimensionale Differenzierungen 91

4. Temporale Differenzierungen 92

5. Strukturelle Differenzierungen 94

V. Form der Überwachungsinformationen 95

1. Gesetzmäßigkeit 95

2. Transparenz 96

3. Richtigkeit und Vollständigkeit 96

4. Zielgerichtetheit und Zweckmäßigkeit 97

5. Nachprüfbarkeit 98

6. Schriftlichkeit 99

VI. Struktur der Überwachungsinformationen 101

1. Quantitative Daten 101
a. Ist-, Plan- und Solldaten 101
b. Absolute, relative und kombinierte Daten 105

2. Qualitative Daten 106

VII. Zeitliche Aspekte der Überwachungsinformationen 109

1. Zeitpunkte 109
a. Permanente Informationen 109
b. Einmalige Informationen 110
2. Zeitbedarf 110

VIII. System einer überwachten und überwachbaren Informationsversorgung des Aufsichtsrates 113

Stichwortverzeichnis 115

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Beziehungsgefüge zwischen Überwachungsinformationsbedarf, -angebot und -nachfrage 7

Abbildung 2: Zeitpunkt der ersten Einschaltung der Aufsichtsratsmitglieder in unternehmerische Entscheidungen des Vorstandes 23

Abbildung 3: Einschaltung der Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat bei der Personalplanung 25

Abbildung 4: Einschaltung der Arbeitnehmervertreter im Aufsichtsrat bei der Investitionsplanung 26

Abbildung 5: Verfügungsdauer über den Jahresabschluß vor der Aufsichtsratssitzung 35

Abbildung 6: Verfügungsdauer über den Prüfungsbericht vor der Aufsichtsratssitzung 35

Abbildung 7: Information der Arbeitnehmerseite über den Wirtschaftsprüferbericht 38

Abbildung 8: Information der Arbeitnehmerseite über die Investitions- und Personalplanungen 40

Abbildung 9: Information der Arbeitnehmerseite über die Berichte über den Personal- und Sozialbereich 40

Abbildung 10: „Überwachtes Informationssystem" in der Aktiengesellschaft 74

Abbildung 11: Beispielhafte Ordnung des faktischen Informationsverhaltens in deutschen Kapitalgesellschaften 79