

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Inhaltsverzeichnis	IX
Abbildungsverzeichnis	XVII
Abkürzungsverzeichnis	XIX

I. Ökonomische und rechtliche Bedeutung eines CMS nach IDW PS 980 **1**

1.	Rechtliche Grundlage der Compliance	1
2.	Ökonomische und rechtliche Bedeutung des Compliance-Management-Systems	2
3.	Systematik des IDW PS 980 und seine Bedeutung für die Einrichtung eines CMS	3
4.	Nutzen und Grenzen der CMS-Prüfung	5
5.	Abgrenzung der Prüfung nach IDW PS 980 von der Zertifizierung nach anderen Standards	8

II. Elemente eines wirksamen Compliance-Management-Systems **11**

1.	Compliance-Kultur	11
1.1	Compliance-Kultur gem. IDW PS 980	11
1.2	Compliance-Kultur – unterschätzt und zugleich unerlässlich!	14
1.2.1	Verantwortung des Unternehmens	14
1.2.2	Mögliche Ausprägung der einzelnen Subelemente einer Compliance-Kultur	15
1.2.2.1	Top Management Commitment	16
1.2.2.2	Unternehmenskultur	17
1.2.2.3	Führung	18
1.2.2.4	Personalpolitik	19
1.2.2.5	Sanktionierung	20
1.2.2.6	Aufsichtsorgan	20
1.2.3	Konterkarierende Dynamiken im Unternehmen	21
1.2.3.1	Reduktion der Unsicherheit in illegalen Kooperationen	23
1.2.3.2	Beeinflussung zur Beteiligung an illegalen Aktivitäten	23
1.2.3.3	Sicherstellung der Geheimhaltung	24
1.3	Fazit: Change Management im Compliance-Management	24

2.	Compliance-Ziele	27
2.1	Definition	27
2.2	Zielsetzungsfindung	28
2.2.1	Reputationsrisiken	29
2.2.2	Organhaftung	29
2.2.3	Außenwahrnehmung	30
2.3	Vorgehensweise	30
2.4	Ausarbeitung der Compliance-Ziele	31
2.5	Ziele eines Compliance-Systems	32
2.6	Vorgehensweise in der Praxis	34
2.7	Rechtsgebiete als Teilbereiche	36
2.7.1	Produktbezogenes CMS	36
2.7.1.1	Öffentlich-rechtliche Regelungen	36
2.7.1.2	Privatrechtliche Regelungen	38
2.7.1.3	Ausländische Regelungen	39
2.7.1.4	Risikoindikatoren	39
2.7.2	Korruption	39
2.7.2.1	Deutsches Korruptionsstrafrecht	40
2.7.2.2	Ausländisches Korruptionsstrafrecht	41
2.7.2.3	Risikoindikatoren	42
3.	Compliance-Risiken	44
3.1	Begriffsdefinition gem. IDW PS 980	44
3.2	Integration in das Risikomanagement und Auswirkungen auf das interne Kontrollsystem	44
3.2.1	Maßnahmen guter Corporate Governance	44
3.2.2	Risikomanagement-System	45
3.2.3	Internes Kontrollsystem	47
3.2.4	Auswirkungen von Compliance-Risiken auf das Risikomanagementsystem und das interne Kontrollsystem	49
3.3	Die rechtlichen Grundlagen eines Compliance Risk Assessments	52
3.3.1	Einleitung	52
3.3.2	Rechtliche Verpflichtung zur Durchführung eines Compliance Risk Assessments	52
3.3.3	Rechtlich verbindliche Anforderungen an die Ausgestaltung eines Compliance Risk Assessments	53
3.3.3.1	Reichweite	54
3.3.3.2	Compliance-Risiken	54
3.3.3.3	Interne Abstimmung	55
3.3.3.4	Methodik	55
3.3.3.5	Befragungsteilnehmer	56
3.3.3.6	Professionelle Durchführung	56
3.3.3.7	Sonstige Anforderungen	57
3.4	Praxisleitfaden für ein Compliance Risk Assessment	57

4.	Compliance-Programm	62
4.1	Der Begriff des Compliance-Programms	62
4.2	Überblick über unternehmensinterne Vorgaben (Selbstverpflichtungen, Richtlinien, Verhaltensstandards, Vorgaben von Geschäftspartnern)	63
4.2.1	Einleitung	63
4.2.2	Regelungsarten	64
4.2.3	Regelungsprozess	65
4.2.4	Gesellschaftsrechtliche Umsetzung von unternehmensinternen Regelungen	65
4.2.5	Arbeitsrechtliche Umsetzung von unternehmensinternen Regelungen	66
4.2.6	Datenschutzrechtliche Aspekte von unternehmensinternen Regelungen	68
4.2.7	Wirkung von unternehmensinternen Regelungen nach „außen“	68
4.3	Entwicklung des Compliance-Programms	69
4.3.1	Sinn und Zweck der Erstellung eines Compliance-Programms nach IDW PS 980	70
4.3.2	Maßnahmen zur Begrenzung von Compliance-Risiken	70
4.3.2.1	Prävention: Vermeidung von Regelverstößen/Integration von Sicherungsmechanismen	70
4.3.2.1.1	Interne Beratung/präventive Rechtsberatung	70
4.3.2.1.2	Schulungsmaßnahmen	71
4.3.2.1.3	Hinweisgebersystem	75
4.3.2.1.4	Compliance-Kontrollen	75
4.4	Detektion: Aufdeckung von und Umgang mit Compliance-Verstößen	76
4.4.1	Aufdeckung von Compliance-Verstößen	76
4.4.2	Umgang mit Compliance Verstößen	77
4.4.3	Sanktionen	77
4.5	Ausgewählte Komponenten des Compliance-Programms	78
4.5.1	Geschäftspartner-Due-Diligence	78
4.5.2	Vertragsgestaltung/Compliance- bzw. Integritätsklausel/Code of Conduct	80
4.5.3	Hinweisgebersystem/Whistleblowing-System	81
4.5.3.1	Begriffsbestimmung	81
4.5.3.2	Methoden/Ausgestaltung	82
4.5.3.3	Whistleblowing-Guidelines/-Richtlinie	83
4.5.3.4	Gesetzliche Vorschriften zur Errichtung eines Hinweisgebersystems	84
4.6	Das Compliance-Programm im Rahmen der externen Prüfung	85

5.	Compliance-Organisation	89
5.1	Begriffsdefinition und Merkmale nach IDW PS 980	89
5.2	Zuordnung der Compliance-Verantwortung innerhalb des Unternehmens	90
5.2.1	Rechtsabteilung	90
5.2.2	Interne Revision	91
5.2.3	Personalabteilung	91
5.2.4	Compliance-Abteilung	91
5.3	Organisationsformen	92
5.4	Bestandteile der Compliance-Organisation	93
5.4.1	Compliance Officer	94
5.4.2	Exkurs: Haftung des CCO	95
5.4.3	Compliance-Committee	96
5.4.4	Ombudssystem	97
5.5	Positionierung der Compliance-Organisation	97
6.	Compliance-Kommunikation	100
6.1	Bedeutung der Kommunikation im CMS	100
6.1.1	Aufgaben und Ziele im Überblick	100
6.1.2	Compliance-Kommunikation als Grundelement im IDW PS 980	101
6.2	Grundpfeiler erfolgreicher Compliance-Kommunikation	103
6.2.1	Verankerung in Unternehmensleitbild und Wertekanon	104
6.2.2	Information und Akzeptanz	104
6.2.3	Informationskultur	106
6.2.4	Rolle der Unternehmensleitung	107
6.2.5	Nachhaltigkeit des Kommunikationskonzepts	109
6.3	Prozesse und Instrumente der Compliance-Kommunikation	110
6.3.1	Kommunikative Anforderungen an den Compliance-Kodex	111
6.3.2	Unternehmensrichtlinien und CMS	112
6.3.3	Ergänzende Kommunikationsmedien	113
6.3.4	Compliance-Intranet	114
6.4	Wissensaufbau zu Compliance	115
6.4.1	Schulungsprogramm	115
6.4.2	Präsenzs Schulungen und E-Learning	116
6.4.3	Beratungsangebot	118
6.5	Berichtspflichten und Berichtswege	119
6.5.1	Hinweisgebersysteme (Whistleblowing-Systeme)	119
6.5.2	Informationen für die Unternehmensleitung	120
6.5.3	Kommunikation mit dem Aufsichtsrat	121
6.6	Externe Compliance- und Krisenkommunikation	122
6.6.1	Compliance-Website	122
6.6.2	Informationen für Geschäftspartner	123
6.6.3	Externe Kommunikation über Compliance-Vorfälle und Krisenkommunikation	123

7.	Überwachung und Verbesserung von CMS	127
7.1	Anforderung an die CMS-Überwachung	127
7.2	Praktische Umsetzung der Anforderungen	130
7.2.1	Unterschied zwischen systemimmanenter Überwachung und externer Prüfung	130
7.2.2	Überwachungsmaßnahmen	131
7.2.3	Überwachungsintervalle	132
7.2.4	Überwachung der Compliance-Kultur	133
7.2.5	Dokumentationsanforderungen	134
7.2.6	Reaktion auf festgestellte Schwächen des CMS	134
7.2.7	Verbesserungen und Anpassungen des CMS	136
7.2.8	Scoping von Überwachungsmaßnahmen	136
7.2.9	Überwachung durch die Interne Revision	137
III. Ausgewählte Teilaspekte für erfolgreiches Compliance-Management		139
<hr/>		
1.	Der Weg zur Prüfbereitschaft	139
1.1	Einleitung	139
1.2	Grundlegende Entscheidungen	140
1.2.1	Festlegung der Rechtsgebiete	140
1.2.2	Regionale Abgrenzung	140
1.2.3	Auswahl des Prüfungstyps	141
1.2.4	Festlegung des Stichtags bzw. des Wirksamkeitszeitraums	141
1.3	Durchführung einer Bestandsaufnahme	141
1.4	Anfertigen einer CMS-Beschreibung	142
1.5	Durchführung eines Readiness Reviews	144
2.	Angemessenheits- und Wirksamkeitsprüfung	147
2.1	Die drei Auftragsarten des IDW PS 980	147
2.2	Die Phasen einer Wirksamkeitsprüfung	149
2.3	Prüfungsplanung (inklusive Risk Assessment und Scoping)	152
2.3.1	CMS-Beschreibung, Wesentlichkeit und Prüfungsprogramm	152
2.3.2	Risk Assessment	155
2.3.2.1	Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit sowie das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld des Unternehmens	155
2.3.2.2	Prüfung des Risk Assessments und Scoping	156
2.4	Prüfungsdurchführung	157
2.4.1	Die Prüfung der Aussagen in der CMS-Beschreibung	159
2.4.2	Die Prüfung der Grundsätze und Maßnahmen hinsichtlich Angemessenheit und Wirksamkeit	160
2.5	Aggregation der Prüfungsfeststellungen und Berichterstattung	161
2.5.1	Auswertung und Aggregation der Prüfungsfeststellungen	161
2.5.2	Berichterstattung	162

3.	Implementierung eines CMS in Unternehmen im internationalen Umfeld	163
3.1	Einführung	163
3.2	Anforderungen an ein internationales CMS	164
3.3	Handlungsfelder, Risiken und Erfolgsfaktoren	165
3.3.1	Compliance-Kultur	165
3.3.2	Compliance-Ziele	168
3.3.3	Compliance-Risiken	170
3.3.4	Compliance-Programm	172
3.3.5	Compliance-Organisation	174
3.3.6	Compliance-Kommunikation	175
3.3.7	Compliance-Überwachung und Verbesserung	176
3.4	Fazit	177
4.	Kartellrecht-Compliance	179
4.1	Bedeutender Baustein des Compliance-Managements	179
4.2	Kartellrechtliche Verbotsnormen	181
4.3	Aktuelle Fokus-Themen der Kartellrechts-Compliance im Unternehmen	184
4.3.1	Informationsaustausch anlässlich von „Wettbewerberkontakten“	185
4.3.2	Passive Involvierung, insbes. anlässlich von Verbandstreffen	185
4.3.3	Kooperationsprojekte, insbes. „überschießender“ Informationsaustausch	186
4.3.4	Beziehungen zu Vertriebspartnern und Händlern, insbes. indirekte „Resale Price Maintenance“	187
4.3.5	Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung	187
4.4	Aufsichtsmaßnahmen des Unternehmens	188
4.4.1	Monitoring der Wettbewerberkontakte	189
4.4.2	Standardverträge/-klauseln und Abstimmungsprozess mit der Rechtsabteilung	190
4.4.3	Compliance-/Aufsichtsgespräche	190
4.4.4	Kartellrechts-Audits in besonders risikogeeigneten Bereichen	191
5.	Ausgewählte branchen- und segmentspezifische Besonderheiten	194
5.1	Unternehmensspezifische Ausrichtung des CMS	194
5.2	Unternehmenstypus und Compliance-Management	195
5.2.1	Börsennotierte Unternehmen	195
5.2.1.1	Die wesentlichen kapitalmarktrechtlichen Pflichten	196
5.2.1.2	Kapitalmarkt-Compliance	198
5.2.2	Konzerne	199
5.2.2.1	Rechtlicher Rahmen	199
5.2.2.2	Compliance-Systeme im Konzern	202
5.2.3	Familienunternehmen und Mittelstand	203

5.3	Branchenspezifische Compliance-Schwerpunkte	205
5.3.1	Finanzdienstleister	205
5.3.1.1	Einschlägige Regelungen	205
5.3.1.2	Auswirkungen auf ausgewählte Elemente des CMS	206
5.3.2	Versicherungsunternehmen	207
5.3.2.1	Einschlägige Regelungen	207
5.3.2.2	Auswirkungen auf ausgewählte Elemente des CMS	208
5.3.3	Pharma- und Medizinbranche	209
5.3.3.1	Einschlägige Regelungen	209
5.3.3.2	Auswirkungen auf ausgewählte Elemente des CMS	210
5.3.4	Energiewirtschaft	210
5.3.4.1	Einschlägige Regelungen	210
5.3.4.2	Auswirkungen auf ausgewählte Elemente des CMS	211
5.3.5	Bauwesen und Immobilienwirtschaft	211
5.3.5.1	Einschlägige Regelungen	211
5.3.5.2	Auswirkungen auf ausgewählte Elemente des CMS	211
5.3.6	Chemische Industrie	212
5.3.6.1	Einschlägige Regelungen	212
5.3.6.2	Auswirkungen auf ausgewählte Elemente des CMS	212
6.	Vorteile und Herausforderungen eines integrierten GRC-Systems	217
6.1	Einleitung und Fokus des Beitrags	217
6.2	Was ist ein integriertes GRC-System?	218
6.2.1	GRC-Begriff	218
6.2.2	Die handelnden Akteure	219
6.2.3	House of Governance	221
6.2.3.1	Zimmer und Etagen	221
6.2.3.2	Verbindung der Zimmer	222
6.2.3.3	Verbindung der Etagen	223
6.2.3.4	Wie weit muss die Verbindung reichen?	224
6.3	Welchen Nutzen hat ein integriertes GRC-System?	224
6.3.1	Vorteile aus Sicht der Organisation	224
6.3.2	Mögliche Anreize und Hemmnisse zur Umsetzung aus Sicht der handelnden Akteure	225
6.3.2.1	Aufsichtsrat	225
6.3.2.2	Vorstand	226
6.3.2.3	Funktionsbereichsleiter der GRC-Bereiche	226
6.3.2.4	Führungskräfte	227
6.3.2.5	Mitarbeiter	227
6.3.2.6	Kritischer Kommentar zur Umsetzbarkeit	227

ABB. 27: Fragstellungen bei der Prüfungsdurchführung	161
ABB. 28: Die Bescheinigungen einer Compliance-Prüfung	162
ABB. 29: Unternehmensindividuelle Anpassung des CMS	164
ABB. 30: KPMG House of Governance	221
ABB. 31: Grundschemata einer M&A-Transaktion	238
ABB. 32: Funktionen der Compliance Due Diligence	243