

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Bearbeiterverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Verzeichnis der (abgekürzt) zitierten Literatur .....	XIX

## Kapitel 1. Einführung

A. Anlass für eine Compliance-Risikoanalyse .....	1
B. Rechtliche Bedeutung und Quellen der Compliance-Risikoanalyse .....	2
C. Systematik und Durchführung der Compliance-Risikoanalyse .....	5

## Kapitel 2. Rechtliche Grundlagen der Compliance Risikoanalyse und Umsetzung im Unternehmen

§ 1. Überblick zu den straf- bzw. ordnungswidrigkeitenrechtlich relevanten Organisations- und Aufsichtspflichten im Unternehmen .....	9
A. Strafrechtlich implizierte Organisations- und Aufsichtspflichten .....	10
I. Pflicht zur Vermeidung bzw. Kontrolle betriebsbezogener Gefahren ....	10
1. Sachliche Gefahrenquellen für Leib und Leben Dritter .....	10
2. Personale „Gefahrenquellen“ – Pflicht zum Einschreiten gegen Straftaten Beschäftigter .....	11
3. Erfordernis der „Betriebsbezogenheit“ .....	13
4. Verantwortungsverteilung innerhalb des Unternehmens .....	14
5. Inhalt der Garantepflichten .....	15
6. Strafbarkeitsvoraussetzungen jenseits der Garantepflicht .....	16
II. Sonstige strafrechtlich implizierte Organisations- und Aufsichtspflichten .....	17
III. Drohende Sanktionen bei Verletzung der Organisations- und Aufsichtspflichten .....	18
1. Kriminalstrafe .....	18
2. Einziehung .....	20
B. Ordnungswidrigkeitenrechtlich implizierte Organisations- und Aufsichtspflichten .....	22
I. Organisations- und Aufsichtspflichten nach Maßgabe des § 130 OWiG .....	22
1. Das Unterlassen notwendiger Aufsichtsmaßnahmen als Tathandlung .....	22
2. Der Täterkreis des § 130 OWiG .....	25
3. Weitere Voraussetzungen einer Ahndung gem. § 130 Abs. 1 OWiG .....	26
II. Sonstige ordnungswidrigkeitenrechtlich implizierte Aufsichts- und Organisationspflichten .....	27
III. Drohende Sanktionen bei Verletzung der Organisations- und Aufsichtspflichten .....	27
1. Geldbuße gegen natürliche Personen .....	27
2. Verbandsgeldbuße .....	27
3. Einziehung .....	30
§ 2. Überblick der gesellschaftsrechtlichen Organisations- und Aufsichtspflichten im Unternehmen .....	31
A. Vorbemerkung .....	31

IX

B. Allgemeine Organisations- und Aufsichtspflichten im Einzelunternehmen .....	32
I. Pflichten des Vorstands .....	32
1. Pflicht zur Einrichtung eines Risikofrüherkennungssystems (§ 91 Abs. 2 AktG) .....	32
2. Risikoanalyse als Teil der allgemeinen Leitungsaufgabe (§§ 76, 93 AktG) .....	37
II. Pflichten des Aufsichtsrats .....	40
1. Gegenstand der Überwachung im Bereich des Risikomanagements .....	40
2. Mittel zur Überwachung des Risikomanagements durch den Aufsichtsrat .....	41
3. Delegation der Überwachung des Risikomanagements an einen Prüfungsausschuss .....	42
C. Organisations- und Aufsichtspflichten im Konzern .....	43
I. Pflichten des Vorstands .....	43
1. Vorstand der herrschenden Gesellschaft .....	43
2. Vorstand der abhängigen Gesellschaft .....	45
II. Pflichten des Aufsichtsrats .....	46
D. Haftungsrisiken bei Verletzung der Organisations- und Aufsichtspflichten .....	46
I. Haftungsrisiken der Vorstandsmitglieder .....	46
II. Haftungsrisiken der Aufsichtsratsmitglieder .....	47
§ 3. Praktische Umsetzung der Compliance-Anforderungen im Unternehmen .....	48
A. Ausgangspunkt: Haftungsrisiken für Unternehmensverantwortliche im Bereich der Organisations- und Aufsichtspflichten .....	48
B. Maßnahmen zur Umsetzung der gesetzlichen Anforderungen .....	50
I. Grundüberlegungen .....	50
1. Parameter für eine Risikoanalyse .....	50
2. Umsetzung im Rahmen eines Compliance Management Systems .....	51
II. Organisations- und Aufsichtspflichten in der Unternehmenspraxis .....	52
1. Sorgfältige Auswahl von Mitarbeitern .....	52
2. Organisatorische Anforderungen .....	53
3. Aufklärung und Unterweisung der Mitarbeiter .....	57
4. Unterweisung der Führungskräfte .....	59
5. Überwachung und Kontrolle .....	60
III. Aufdeckung und Sanktionierung von Verstößen .....	65
1. Aufklärung und Untersuchung .....	65
2. Offenlegung von Verstößen an die Behörden? .....	66
3. Sanktionierung und Beseitigung der Missstände .....	67
C. Umsetzung der gesetzlichen Verpflichtungen im Konzern .....	67
I. Berichtspflichten und Auskunftsrechte der Konzernmutter .....	69
II. Organisation und Instrumente der Konzernsteuerung .....	69
1. Konzernweite Berichtslinien .....	69
2. Konzernweite Steuerung .....	69
D. Zusammenfassung und Ausblick .....	70
 <b>Kapitel 3. Praxisbeispiele der Compliance-Risikoanalyse aus Verwaltung und Unternehmen</b>	
§ 4. Compliance-Risikoanalyse im Unternehmen am Beispiel von TRATON .....	73
A. Hintergrund .....	73
I. Historie, Geschäftstätigkeit und Struktur von TRATON .....	73

II. Compliance bei TRATON .....	73
B. Problemstellung .....	74
C. Compliance-Risikoanalyse in der TRATON Gruppe .....	76
I. Abgrenzung von horizontaler und vertikaler Compliance-Risikoanalyse .....	76
II. Zusammenspiel mit anderen Risikomanagement-Instrumenten .....	77
D. Horizontale Compliance-Risikoanalyse .....	77
I. Zielsetzung .....	77
II. Vorgehensmodell und Methodik .....	78
1. Identifikation der relevanten Compliance-Themenfelder .....	78
2. Identifikation möglicher Governance-Owner .....	80
3. Analyse der Governance-Strukturen .....	81
4. Ableitung von Empfehlungen und Berichterstattung .....	82
E. Vertikale Compliance-Risikoanalyse .....	82
I. Zielsetzung .....	82
II. Vorgehensweise und Methodik .....	83
1. Stufe 1: Top-down-Risikobewertung .....	83
2. Stufe 2: Bottom-up Risikobewertung .....	84
3. Berichterstattung, Maßnahmen und Follow-up .....	85
F. Zusammenfassung .....	85
§ 5. Compliance-Risikoanalyse im Unternehmen am Beispiel der Siemens AG .....	86
A. Einführung .....	86
B. Überblick Compliance Risikoanalyse .....	87
I. Compliance-Risikoanalyse als Bestandteil eines ganzheitlichen Risikomanagements .....	87
II. Compliance-Risikoanalyse als wirksame Präventionsmaßnahme des Siemens Compliance Systems .....	88
1. Integration der Compliance Risikoanalyse in die Geschäftsprozesse .....	88
2. Was bedeutet der risikobasierte Compliance-Ansatz von Siemens? ...	89
3. Zunehmende Bedeutung der Digitalisierung für das Compliance Risiko Management .....	89
III. Compliance Risk Assessment zur systematischen Bewertung von Compliance-Risiken .....	89
IV. Compliance Risk Assessment im weltweiten Siemens Konzern .....	90
V. Zielsetzung des Compliance Risk Assessments .....	91
C. Die Unternehmensstruktur von Siemens .....	92
D. Anwendbarkeit des Compliance Risk Assessment .....	92
E. Der Prozess für das Compliance Risk Assessment .....	92
I. Spezieller Ansatz für kartellrechtliche Risiken .....	93
II. Vorbereitung des Compliance Risk Assessment Workshops .....	94
1. Datenanalyse aus verschiedenen Quellen und Interviews .....	94
2. Analyse der erhobenen Daten und Vorbereitung der Workshop-Präsentation .....	97
3. Vordefinierte Risikobereiche für das Siemens Compliance Risk Assessment .....	97
III. Management-Workshop zum Compliance Risk Assessment .....	99
IV. Dokumentation und Weitergabe der Ergebnisse .....	100
V. Meldung an das Enterprise Risk Management (ERM) .....	100
VI. Umsetzung der Maßnahmen und Information an alle betroffenen Einheiten .....	101
F. Erfolgsfaktoren und wichtige Aspekte .....	101

G. Zusammenfassung .....	101
§ 6. Compliance-Risikoanalyse in mittelständischen Unternehmen des internationalen Maschinen- und Anlagenbaus .....	102
A. Einleitung .....	102
B. Begriffsklärungen .....	102
I. Mittelstand .....	102
II. Internationaler Maschinen- und Anlagenbau .....	103
III. Risikomanagement und Risikoanalyse .....	104
C. Die Risikoanalyse als Grundlage eines Compliance-Management-Systems .....	104
I. Rechtliche Grundlagen .....	104
II. IDW Prüfungsstandard 980 .....	105
D. Risikoanalyse in ausgewählten Themengebieten .....	106
I. Vorbemerkung .....	106
II. Korruption .....	107
III. Kartellrecht .....	109
1. Horizontale Absprachen mit Wettbewerbern .....	110
2. Vertikale Absprachen mit Nicht-Wettbewerbern, insbes. Lieferanten und Kunden .....	110
3. Missbrauch einer marktbeherrschenden Stellung .....	110
IV. Exportkontrolle .....	111
E. Zusammenfassung und Fazit .....	113
§ 7. Compliance-Risikoanalyse am Beispiel der öffentlichen Verwaltung .....	114
A. Einleitung .....	114
B. Gefährdungsanalyse .....	115
C. Risikoanalyse .....	118
D. Sicherungsmaßnahmen .....	119
E. Zeitplan .....	119
F. Zusammenfassung .....	120

#### **Kapitel 4. Kartellrechtliche Risikoanalyse**

§ 8. Kartellrechtliche Risikoanalyse – Systematik und Aufbau .....	121
A. Einführung .....	121
B. Gesetzliche Vorgaben zur kartellrechtlichen Risikoanalyse (§ 130 OWiG) .....	121
C. Gravierende Sanktionen bei Kartellrechtsverstößen .....	123
D. Kartellrechtliche Risikoanalyse .....	124
I. Marktabgrenzung .....	124
II. Allgemeines Kartellrisiko .....	125
1. Risikofaktor Marktstruktur .....	125
2. Risikofaktor Unternehmensstruktur .....	128
3. Risikofaktor Mitarbeiter .....	129
III. Konkretes Kartellrisiko .....	130
1. Berührungspunkte mit Wettbewerbern .....	130
2. Anlässe zum Tätigwerden .....	133
E. Risikofaktor Marktmachtmissbrauch .....	137
F. Organisation der kartellrechtlichen Risikoanalyse .....	138
G. Ergebnis .....	139
§ 9. Kartellrechtliche Risikoanalyse – Planung und Umsetzung im Unternehmen .....	141
A. Einführung .....	141

B. Notwendigkeit einer kartellrechtlichen Risikoanalyse .....	141
C. Anreizwirkungen für kartellrechtliche Compliance .....	142
I. Vermeidung von Kartellrechtsverstößen .....	142
II. Compliance-Programme als bußgeldmindernder Faktor .....	143
D. Zuständigkeit für die kartellrechtliche Risikoanalyse („Governance“) .....	144
E. Durchführung der Risikoanalyse .....	144
I. Konzept der Risikoanalyse .....	145
II. Kriterien für die Risikoanalyse .....	146
III. Durchführung der Risikoanalyse .....	147
IV. Überprüfung und Verifizierung der dezentralen Risikoanalyse .....	147
V. Risikoanalyse im Rahmen der täglichen kartellrechtlichen Beratung ....	147
F. Effektive Folgemaßnahmen .....	148
I. „Tone from the Top/Middle“ – Sensibilisierung .....	148
II. Präsenzs Schulungen und Schulungsinhalte .....	149
1. Hardcore-Verstöße .....	149
2. Sonstige Kartellrechtsverstöße .....	149
3. Adressaten der Schulungen .....	150
III. Internet-basierte Schulungen („Web-based trainings“) .....	150
IV. Interne Untersuchungen .....	151
G. Globalisierung des Kartellrechts – Einheitlichkeit der kartellrechtlichen Beratung? .....	151
I. Global einheitliche Beratung zu Hardcore-Verstößen .....	151
II. Nach Ländern differenzierte Beratung zu sonstigen Wettbewerbsbeschränkungen .....	152
§ 10. Kartellrechtliche Risikoanalyse in mittelständischen Industrieunternehmen – Schwerpunkt Automobilindustrie .....	153
A. Einleitung .....	153
I. Risiko mittelständischer Strukturen .....	153
II. Zielgruppen- und funktionsorientierte Risikobewertung .....	153
B. Einzelrisiken .....	154
I. Personalauswahlrisiko .....	154
1. Fehlendes Erfahrungswissen .....	154
2. Risikominderung .....	155
II. Wertschöpfungsstufenrisiko oder: Das Spiel über Bande .....	156
1. Mehrere Wertschöpfungsstufen im selben Unternehmen .....	156
2. Der Lieferant als Bote .....	156
3. Der Kunde als Bote .....	157
4. Risikominderung .....	158
C. Kooperationsrisiken in der Automobilindustrie .....	159
I. Risikobeschreibung .....	159
II. Arbeitsteilungsrisiko auf Veranlassung des OEM .....	159
1. Wettbewerber als gemeinsame Lieferanten .....	159
2. Risikominderung .....	160
III. Das „Resident Engineer“ Risiko .....	161
1. Alle Wettbewerber unter einem (Kunden-)Dach .....	161
2. Risikominderung .....	161
D. Zusammenfassung/Fazit .....	162
 <b>Kapitel 5. Die Prüfung der Compliance-Risikoanalyse aus Sicht der Wirtschaftsprüfer</b>	
§ 11. Die Prüfung der Compliance-Risikoanalyse durch den Wirtschaftsprüfer .....	163
A. Einleitung .....	163

B. Grundlagen zur Prüfung von Compliance-Management-Systemen .....	165
C. Die Prüfung des Compliance Risk Assessments nach IDW PS 980 .....	166
I. Einordnung in die Systematik des IDW PS 980 .....	166
II. Mögliche Ziele einer Prüfung nach IDW PS 980 .....	167
III. Spezifische Anforderungen an den Wirtschaftsprüfer .....	168
IV. Prüfungsplanung und Risikobeurteilung des Wirtschaftsprüfers .....	168
D. Anforderungen an die Compliance-Risikoanalyse .....	169
I. Anforderungen an das (initiale) Compliance Risk Assessment .....	169
II. Anforderungen an den Managementprozess für Compliance-Risiken .....	172
III. Anforderungen an die Dokumentation und Archivierung .....	172
E. Ausblick .....	173
Stichwortverzeichnis .....	175