

Monika Roth

Prof. Dr. iur., Advokatin

Compliance – Voraussetzung für nachhaltige Unternehmensführung

**Ein branchenübergreifendes und interdisziplinäres
Handbuch mit Fallstudien**

2., ergänzte und aktualisierte Auflage



Inhaltsverzeichnis

LITERATURVERZEICHNIS	XV	
ABBILDUNGSVERZEICHNIS	XX	
1	EINLEITUNG	1
1.1	Werte und Vorbilder	1
1.2	Berufsbild Compliance Officer im Allgemeinen	6
1.3	Compliance als Verhaltenskonzept und Compliance Officer	10
2	COMPLIANCE: DER BEGRIFF	17
2.1	Umschreibung im Allgemeinen	17
2.2	Die Rolle des Rechts	18
2.3	Die Moral	21
2.4	Das Verhältnis von Recht und Moral	24
2.5	Die Bedeutung von Vertrauen	30
2.6	Compliance als Verhaltenskonzept: Die drei Elemente	35
2.6.1	Das Recht	37
2.6.2	Die Integrität	39
2.6.3	Exkurs: Der Opportunismus	43
2.6.4	Die wichtigsten Tugenden eines Vorgesetzten in der Selbstdarstellung von Führungskräften	44
2.6.5	Der Respekt für den Kontext	46
2.7	Institutionen und Property Rights	51
2.7.1	Property Rights und der Respekt für den Kontext	52
2.7.2	Property Rights	55
2.8	Integrative Wirtschaftsethik	56
2.9	Ethik und Moral	59
2.9.1	Begriffliche Unterscheidung von Ethik und Moral	59
2.9.2	Ethisches Verhalten	60
2.9.3	Der MBA-Eid (The MBA Oath)	62
2.10	Zielsetzungen von Compliance	64
3	COMPLIANCE UND CORPORATE GOVERNANCE	67
3.1	Vorbemerkung	67
3.2	Grundlagen der Corporate Governance: Die Agency-Theorie	70
3.3	Entwicklungen der Aktionärsdemokratie an zwei Beispielen	71
4	COMPLIANCE ALS TEIL DES INTERNEN KONTROLLSYSTEMS (IKS)	75
4.1	Begriff und Ausgestaltung des internen Kontrollsystems (IKS)	75

4.2	Wesentliche Eckpunkte des IKS	76
4.3	Das Beispiel der Daten- bzw. Informationssicherheit am Arbeitsplatz	83
5	ZUR ENTWICKLUNG DES COMPLIANCE-KONZEPTS	87
5.1	Rückblick auf nationale Entwicklungen	87
5.2	Business Ethics in den USA	101
6	INTERNATIONALE TRENDS UND «TREIBER» VON COMPLIANCE	105
6.1	Vertrauen durch Standards (Soft Law)	105
6.2	Soft Law	107
6.3	Soft Law und Compliance: Verhaltenserwartungen	110
6.4	Non Governmental Organizations (NGOs)	112
6.5	Internationale Standards als Ausdruck von Soft Law	116
6.6	Standards und Rechtsrisiken	117
7	MISSION STATEMENT UND CODE OF CONDUCT	119
7.1	Grundsätzliches	121
7.2	Charakter eines Unternehmens	124
7.3	Unternehmensinterne Codes of Conduct als globale Standards	130
7.3.1	Exkurs: Dynamik der Korruptionsbekämpfung	131
7.3.2	Das Beispiel der Clovis Principles	134
7.3.3	Indikatoren und Massnahmen	136
8	ERFORDERNIS EINER INTEGRITÄTSSTRATEGIE	139
9	SINN UND BEGRÜNDUNG VON WEISUNGEN	147
9.1	Unternehmen (Organisation) und Mitarbeitende	147
9.2	Verhaltenserwartungen	148
9.3	Unterscheidung zwischen Mitglied und Nichtmitglied	149
9.4	Individuum und Konflikt im Unternehmen	150
9.5	Weisungen	153
9.6	Kommunikation von Weisungen	155
10	DAS KONTROLLUMFELD (<i>TONE AT AND FROM THE TOP</i>)	159
11	MÖGLICHKEITEN UND GRENZEN DES OUTSOURCING VON COMPLIANCE-AUFGABEN	169
11.1	Begriff des Outsourcing	169
11.2	Outsourcing als anspruchsvolle Aufgabe	170
11.2.1	Wichtigste Risikobereiche im Allgemeinen	170
11.2.2	Outsourcing von Compliance-Aufgaben	171

11.2.2.1	Vorbemerkungen	171
11.2.2.1	Aufsichtsrechtliche Vorgaben	172
11.2.2.2	Generelle Vorgaben	175
12	DAS BERUFSBILD DES COMPLIANCE OFFICER	177
12.1	Einleitende Bemerkung	177
12.2	Die strafrechtliche Haftung des Compliance Officer	179
12.2.1	Ein deutsches Urteil	179
12.2.2	Würdigung und Einschätzung des Urteils im Einzelnen	181
12.3	Ein Beispiel aus der Finanzmarktaufsicht	184
12.4	Risk Management des Compliance Officer für sich selbst	186
12.5	Fähigkeiten des Compliance Officer	190
12.6	Position und Aufgabe des Chief Compliance Officer (CCO)	191
13	ORGANISATIONSFORMEN VON COMPLIANCE	195
14	DIE PFLICHTEN DES COMPLIANCE OFFICER BZW. DES COMPLIANCE OFFICE	201
14.1	Aufgaben	201
14.2	Das Reporting	203
14.2.1	Reportingfähigkeit	203
14.2.2	Reportingwürdigkeit	203
14.2.3	Art und Weise des Reporting	204
14.3	Mögliche Reporting-Raster	204
15	COMPLIANCE TOOLS	209
16	WHISTLEBLOWING	213
16.1	Einleitende Bemerkungen	213
16.2	Der Begriff	218
16.3	Elemente für ein funktionierendes Whistleblowing-System	219
16.4	Der Nutzen von Whistleblowing	221
16.5	Der Aufwand und die Gefahr von Whistleblowing	222
16.6	Exkurs: Sarbanes-Oxley Act	222
17	COMPLIANCE UND RISK MANAGEMENT	225
17.1	Compliance als Teil des Risk Management	225
17.2	Risk-Management-Konzept	228
17.2.1	Risk-Management-Konzept und Umgang mit Compliance-Risiken	228
17.2.2	Rechts- und Ruftrisiken im Allgemeinen	229
17.3	Rechtsrisiken	232

17.4	Reputationsrisiken	235
17.4.1	Reputationstypen	235
17.4.2	Verdiente Reputation	237
17.5	Strategisches Risiko	239
18	COMPLIANCE RISK ASSESSMENT	241
18.1	Grundsätzliches	241
18.2	Datenquellen zum Gesamtrisikoinventar	241
18.3	Einschätzungs-Rhythmus	242
18.4	<i>Ex ante-</i> und <i>ex post</i> -Analysen	243
18.5	Spezielle Risikofaktoren	245
19	COMPLIANCE ALS «PROPHYLAXE» UND BRAND MANAGEMENT	249
20	COMPLIANCE UND TOTAL QUALITY MANAGEMENT (TQM)	253
20.1	Entwicklung von TQM	254
20.2	Methoden des Qualitätsmanagement	257
20.2.1	Strukturqualität	257
20.2.2	Prozessqualität	257
20.2.3	Ergebnisqualität	258
21	COMPLIANCE UND BALANCED SCORECARD (BSC)	259
21.1	Der Management-Ansatz	259
21.2	Compliance Scorecard	262
22	COMPLIANCE UND INTERNE REVISION (INTERNAL AUDIT)	265
23	WIRTSCHAFTSDELIKTE UND PRÄVENTION DIESER HANDLUNGEN IM UNTERNEHMEN	271
23.1	Begriff der Wirtschaftskriminalität	271
23.2	Arten von Wirtschaftsdelikten	271
23.3	Wirtschaftskriminalität und Integritätsfragebogen	273
23.4	Risikoindikatoren und Massnahmen	274
23.4.1	Allgemeines	274
23.4.2	Die Mitarbeitenden	275
23.4.3	Der «typische» Wirtschaftsdelinquent	277
23.4.4	Prävention	281
23.4.5	Rationalization	283
24	KARTELLRECHTLICHES COMPLIANCE-PROGRAMM	287
24.1	Bedeutung wettbewerbsrechtlicher Compliance	287

24.2	Compliance-Programme zur Verhinderung von Wettbewerbsverstößen	288
24.2.1	Übersicht	288
24.2.2	Kartellrechts-Audit	289
24.2.2.1	Data Room	292
24.2.2.2	Auswertung und Beurteilung (Due Diligence)	292
24.2.2.3	Due Diligence Report mit Empfehlungen	292
24.2.3	Massnahmen	293
24.2.3.1	Reaktive Massnahmen	293
24.2.3.2	Proaktive Massnahmen	293
	 FALLSTUDIEN UBS UND KERVIEL	 297
	 ANHÄNGE	
	– ZUR HAFTUNG DES COMPLIANCE-OFFICERS	361
	– COMPLIANCE DARF WEDER PAPIERTIGER NOCH LAHME ENTE SEIN	366
	– DIE SCHWARZEN KASSEN VON SIEMENS	372