DICO Arbeitspapier

A12 – Compliance-Baukasten für den Mittelstand

Autoren: Ausschuss Mittelstand

DICO
Deutsches Institut für Compliance

Stand: Mai 2018

Disclaimer

DICO Arbeitsmaterialien richten sich an Compliance-Praktiker. Sie sollen einen Einstieg in das Thema erleichtern und einen Überblick verschaffen. Es wird daher bewusst darauf verzichtet, juristische Sonderfälle und Ausnahmeregelungen aufzuzeigen. Daher erheben sie nicht den Anspruch auf Vollständigkeit. **DICO Arbeitsmaterialien ersetzen nicht den Rechtsrat im Einzelfall. DICO übernimmt keine Verantwortung für Entscheidungen, die sich auf Ausführungen in DICO Arbeitsmaterialien stützen.**

Senden Sie Ihre Anregungen und Beiträge an Leitlinien@dico-ev.de. Wir freuen uns auf eine lebhafte Diskussion und bedanken uns für Ihre konstruktive Unterstützung!

VORWORT	4
1. COMPLIANCE-KULTUR	5
2. COMPLIANCE- ZIELE	11
3. COMPLIANCE-RISIKEN	15
4. COMPLIANCE - PROGRAMM	20
5. COMPLIANCE- ORGANISATION	36
6. COMPLIANCE-KOMMUNIKATION	52
7. COMPLIANCE-ÜBERWACHUNG	70

Vorwort

Immer mehr mittelständische Unternehmen stehen vor der Herausforderung, ein Compliance Management System (CMS) einzuführen und zu entwickeln und dabei ihr Unternehmensumfeld und die eigene Geschäftstätigkeit zu berücksichtigen. Gefragt sind praxistaugliche und schlanke Compliance-Ansätze unter der Beachtung von Mindestanforderungen an ein CMS.

Die Fragestellung dabei ist: Was ist angemessen? Was ist bereits vorhanden und reicht dies aus? Was muss noch geschaffen werden?

Da gibt es keine Standard-Lösung für alle, jedes Unternehmen ist einzigartig und muss für sich auch ein individuelles System entwickeln. Das CMS muss nicht nur als „Tone from the Top“ durch das Top-Management vorgelebt und unterstützt werden, auch das Verständnis und vor allem die Akzeptanz der Belegschaft sind von zentraler Bedeutung. Hilfreich ist dabei immer, bereits bestehende Systeme und Instrumente mitzunutzen, z.B. Qualitätsmanagementsysteme, Interne Kontrollsysteme, Risikomanagementsysteme, Umfragen, Veranstaltungen, etc.

Dieses Arbeitspapier soll als Praxishilfe und Orientierung für mittelständische Unternehmen dienen, um genau diese Fragen zu beantworten. Es wurde von Praktikern für Praktiker geschrieben. Die Mitglieder im Ausschuss Mittelstand von DICO haben die eigenen Erfahrungen und das gesammelte Wissen bei der Einführung, Aufrechterhaltung und Weiterentwicklung eines CMS zusammengetragen und in dem vorliegenden Baukasten mit den einzelnen Bausteinen beschrieben. Der Baukasten orientiert sich an der Gliederung des IDW Prüfungsstandard: Grundsätze ordnungsgemäßer Prüfung von Compliance-Management-Systemen (IDW PS 980) und soll einen umfassenden Überblick zur möglichen Erfüllung geben. Dabei erhebt er keinen Anspruch auf Vollständigkeit oder auf eine vollständige Konformität mit dem IDW PS 980, bei dem es sich im Übrigen um einen Prüfungsstandard handelt.

In jedem Baustein werden die einzelnen Themen und Instrumente kurz beschrieben, teilweise mit Vorteilen und zu beachtenden Rahmenbedingungen bewertet und praxisnahe Empfehlungen zur Umsetzungsstrategie gegeben. Damit liegen für jeden Baustein schnelle, brauchbare Lösungsansätze vor. Oft sind die einzelnen Bausteine inhaltlich miteinander verbunden und ergänzen sich.

So können mittelständische Firmen von den Erfahrungen anderer profitieren und müssen sich nicht erst mühsam in die Themen einarbeiten. »

Über DICO:

DICO – Deutsches Institut für Compliance e.V. wurde im November 2012 in Berlin auf Betreiben führender Compliance-Praktiker und -Experten gegründet und hat als gemeinnütziger Verein Mitglieder aus allen Branchen in Deutschland, darunter namhafte DAX-Unternehmen, Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsgesellschaften, sowie aus der Wissenschaft. DICO versteht sich als unabhängiges interdisziplinäres Netzwerk für den Austausch zwischen Wirtschaft, Wissenschaft, Politik und Verwaltung und sieht sich als zentrales Forum für die konsequente und praxisbezogene Förderung und Weiterentwicklung von Compliance in Deutschland.

DICO fördert Compliance in Deutschland, definiert in diesem Bereich Mindeststandards, begleitet Gesetzgebungsvorhaben und unterstützt zugleich die praktische Compliance-Arbeit in privaten und öffentlichen Unternehmen, fördert Aus- und Weiterbildung und entwickelt Qualitäts- sowie Verfahrensstandards.

DICO – Deutsches Institut für Compliance

Chausseestraße 13

D-10115 Berlin

info@dico-ev.de

www.dico-ev.de