

---

**essentials**

*essentials* liefern aktuelles Wissen in konzentrierter Form. Die Essenz dessen, worauf es als „State-of-the-Art“ in der gegenwärtigen Fachdiskussion oder in der Praxis ankommt. *essentials* informieren schnell, unkompliziert und verständlich

- als Einführung in ein aktuelles Thema aus Ihrem Fachgebiet
- als Einstieg in ein für Sie noch unbekanntes Themenfeld
- als Einblick, um zum Thema mitreden zu können

Die Bücher in elektronischer und gedruckter Form bringen das Expertenwissen von Springer-Fachautoren kompakt zur Darstellung. Sie sind besonders für die Nutzung als eBook auf Tablet-PCs, eBook-Readern und Smartphones geeignet. *essentials*: Wissensbausteine aus den Wirtschafts-, Sozial- und Geisteswissenschaften, aus Technik und Naturwissenschaften sowie aus Medizin, Psychologie und Gesundheitsberufen. Von renommierten Autoren aller Springer-Verlagsmarken.

Weitere Bände in dieser Reihe <http://www.springer.com/series/13088>

---

Jan Seidel · Mathias Wendt

# Compliance in öffentlichen Unternehmen

 Springer Gabler

Jan Seidel  
Köln, Deutschland

Mathias Wendt  
Köln, Deutschland

ISSN 2197-6708

essentials

ISBN 978-3-658-15973-3

DOI 10.1007/978-3-658-15974-0

ISSN 2197-6716 (electronic)

ISBN 978-3-658-15974-0 (eBook)

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Springer Gabler

© Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH 2017

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Der Verlag, die Autoren und die Herausgeber gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autoren oder die Herausgeber übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen.

Gedruckt auf säurefreiem und chlorfrei gebleichtem Papier

Springer Gabler ist Teil von Springer Nature

Die eingetragene Gesellschaft ist Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

---

## Was Sie in diesem *essential* finden können

- Eine Einführung in die besonderen Haftungs- und Reputationsrisiken, denen öffentliche Unternehmen ausgesetzt sind
- Eine Übersicht über die besonderen Compliance-Vorgaben für öffentliche Unternehmen aus kommunalen Public Corporate Governance Kodizes

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>Einleitung</b> .....	1
<b>2</b>	<b>Haftungs- und Reputationsrisiken von öffentlichen Unternehmen</b> . . . .	3
2.1	Einführung .....	3
2.2	Haftung der Leitungsgremien (Geschäftsführung bzw. Vorstand) .....	4
2.3	Haftung der Aufsichtsräte .....	5
<b>3</b>	<b>Besondere Vorgaben für öffentliche Unternehmen – Public Corporate Governance Kodizes</b> .....	9
<b>4</b>	<b>Relevante Compliance-Themenfelder für öffentliche Unternehmen</b> .....	15
4.1	Einführung .....	15
4.2	Antikorruption und Fraudprävention .....	16
4.3	Vergaberecht .....	18
4.4	Steuerrecht .....	21
4.5	EU-Beihilfenrecht .....	22
<b>5</b>	<b>Schutz durch Compliance Management</b> .....	25
5.1	Elemente eines Compliance Management Systems gemäß IDW PS 980 .....	25
5.2	Compliance-Kultur .....	27
5.3	Compliance-Risiken .....	31
<b>6</b>	<b>Die Prüfung eines CMS nach IDW PS 980</b> .....	33
<b>7</b>	<b>Ausblick</b> .....	37
	<b>Literatur</b> .....	41