

Compliance in der öffentlichen Wirtschaft

Bungartz / Kahle

2023

ISBN 978-3-406-77523-9

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Sachregister

Die fett ausgewiesenen Zahlen verweisen auf den Paragraphen im Werk,
die mageren auf die entsprechenden Randnummern.

„Ablösungsprinzip“ 10 33

Abfall

– Abfallbegriff 7 14ff.

Abfallbeauftragter 7 40ff.

Abfälle zur Beseitigung 7 16

Abfälle zur Verwertung 7 16

Abfallrecht

– Abfallbeauftragter 7 40ff.

– Abfallberatungspflicht 7 36

– Abfallbeseitigung 7 34

– Abfälle zur Beseitigung 7 16

– Abfälle zur Verwertung 7 16

– Abfallentsorgung 7 32, 32

– Abfallentsorgungsanlagen 7 34

– Abfallvermeidung 7 31

– Abfallwirtschaftskonzept, -bilanz 7 35

– Anzeigepflicht 7 39

– Deponie 7 34

– EMAS-Standorte 7 43

– Entledigung 7 15

– Entsorgungsfachbetrieb 7 38

– Getrennthaltungspflicht 7 32

– Mitteilungspflicht 7 39

– Nachweispflichten 7 37

– Unerlaubter Umgang mit Abfällen 7 44

– Verwertungspflicht 7 33

Abfallwirtschaft 7 2

Abhängigkeiten 9 28

– wechselseitig 9 28

Abhängigkeitsverhältnis 9 29

Ablauforganisation 4 84ff., 93

Abreden 9 11

– stillschweigend 9 11

Abschlussprüfer

– Auswahl 15 9ff.

– Bestellung 15 14

– Folgeauftrag 15 49

– Zusammenarbeit 15 20ff.

Abschlussprüfung 3 23ff.

– Abschlussprüfer 15 9ff.

– Berichterstattung 15 39ff.

– Bestätigungsvermerk 15 39ff.

– Bezügebericht 15 35ff.

– Kündigung 15 45ff.

– Prüfungsauftrag 15 15

– Prüfungsgegenstand 15 21

– Prüfungspflicht 15 5ff.

Abwasserabgaben 7 55

Abwasserbeseitigung 7 50

Abwasserbeseitigungspflichtige 7 23

Abwasserentsorgung 7 20ff.

– Zuständigkeit 7 22

AG 8 29ff.

Aktiengesellschaft 8 29ff.

Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung
(AGVO) 6 11, 77

– Anreizeffekt 6 78

– Verbot des vorzeitigen Vorhabenbeginns 6 78

Allgemeine Verwaltungsvorschriften 5 63

Allgemeines Maßregelungsverbot 10 42

Allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz
10 7, 45

Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz
(AGG) 10 7, 40

Allgemeines Persönlichkeitsrecht 10 7, 108

Allgemeininteresse liegende Aufgaben 5 22

Altenheim 9 8

Altmark-Trans 6 43ff.

Amtsträger 12 12

Anforderungen 11 41, 129

Anpassungsgesetz 13 26

Anschlusszwang 9 5

Anstalt des öffentlichen Rechts 2 52ff.

– Betätigungsfelder 2 53

– Einflussnahme 2 63

– Entstehung 2 56

– Gründung 2 57

– Organstruktur 2 60

– Rechtsnatur 2 54

– Rechtsgrundlagen 2 55

– Umwandlung 2 58f.

– Verwaltungsrat 2 62

– Vorstand 2 61

Anwendbarkeit 9 5

– GWB 9 5

Arbeitgeber 11 122

Arbeitgeberseitiges Direktionsrecht

(§ 106 GewO) 10 7, 27, 28, 29

Arbeitnehmer 11 122

Arbeits- und Gesundheitsschutz 10 7, 60

– arbeitsmedizinische Pflichtvorsorge 10 62

– Arbeitsmedizinische Vorsorge, § 11 ArbSchG
10 62

– Arbeitsschutzausschuss, § 11 ASiG 10 62

– Bestellung von Fachkräften für Arbeitssicherheit
und Betriebsärzten 10 62

– Bestellung von Sicherheitsbeauftragten 10 62

– Beurteilung der Arbeitsbedingungen

(Gefährdungsbeurteilung) 10 62

– Grundpflichten des Arbeitgebers 10 62

– Unterweisung, § 12 ArbSchG 10 62

Arbeitsschutzgesetz (ArbSchG) 10 7

Arbeitsvertragliche Implementierung von

Compliance Regelungen 10 30

Arbeitszeiterfassung 10 58

Arbeitszeitgesetz (ArbZG) 10 7, 56

Arbeitszeitrecht 10 51

- Nachtarbeit 10 55
- Ruhepause 10 55
- Ruhezeit 10 55
- Sonn- und Feiertagsarbeit 10 55

Artikel-29-Datenschutzgruppe 13 80 ff.

Aufbauorganisation 4 84 ff., 93

Aufenthaltsgesetz (AufenthG) 10 7

Aufenthaltstitel 10 46

Aufgaben

- Erfüllung hoheitlicher 9 6

Aufgaben nicht gewerblicher Art 5 23

Aufgeld (Agio) 8 67

Aufgreifschwelle 9 36

- transaktionswertbezogen 9 42

Aufsichtbehörden 13 65, 101

- DSFA 13 52

- DS-GVO 13 51

Aufsichtsbehörden

- Artikel-29-Datenschutzgruppe 13 83

- Bußgeld 13 90, 93

- Aufsichtsrat 8 23, 33, 36, 56

- Haftung 8 108 ff., 121 ff.

Auftrag

- öffentlicher Auftrag 5 26

Auftraggeber

- öffentliche Auftraggeber, Sektorenauftraggeber 5 2 f., 26

- öffentliche Auftraggeber, Sektorenauftraggeber, Konzessionsgeber 5 21 f.

- Sektorenauftraggeber 5 11

Auftragsänderung 5 75

Auftragsbestätigungsschreiben 15 20

Auftragsgegenstand 5 7

Auftragsverarbeitung

- DS-GVO 13 58 f., 58 f., 104

Auftragswert 5 7

- Schätzung, Vertragswert, Prognoseentscheidung 5 44

- Vertragswert 5 46

Ausbau und Schutz zentraler Infrastrukturen

- Fernmeldegeheimnis 14 49

- Personal Information Management System 14 46

- Telekommunikationsgesetz 14 39

- Telekommunikationsmodernisierungsgesetz 14 39

- Telekommunikations-Telemedien-Datenschutzgesetz 14 44

- Verbraucherschutz 14 41

Ausgestaltung von Arbeitsvertrag und

Arbeitsverhältnis 10 7

Ausgestaltung, themenspezifisch 4 95

Auskunftspflichten 15 38

Auskunftsrechte 15 50

Ausnahmen 5 27 f., 47

Ausnahmeregelungen

- DS-GVO 13 44, 61, 107

Ausschlussfrist 10 18

Ausschlussgründe

- obligatorische und fakultative 5 68

Ausstrahlungswirkung 3 5, 87

Auswirkungsprinzip 9 3

Bareinlagen 8 66

Bauaufträge 5 10, 30, 62

- Bauaufträge im Unterschwellenbereich 5 16

Bauvergabe 5 56

Beamte

- Aufsichtsrat 8 36

Beauftragung 15 50

Bedeutung

- unionsweit 9 38

Beendigung der Tat 9 54

Beendigung von Arbeitsverhältnissen 10 66;

s. Kündigung des Arbeitsverhältnisses

Beförderung: 10 42

Befolgung 11 34

Befristungsabrede *s. Zeitliche Befristung des Arbeitsverhältnisses*

Begünstigte Tätigkeit 11 57

Begünstigung 6 29 ff.

Beherrschungsvertrag 8 34, 92, 93

Behinderungsabsicht 9 31

Beihilfen 11 92

- Altmark-Trans 6 43 ff.

- Beeinträchtigung des grenzüberschreitenden Handelns 6 36 ff.

- grenzüberschreitende Nachfrage 6 39

- Maßnahmen mit lokalen bzw. regionalen Charakter 6 40 f.

- Rechtfertigungsgründe 6 49

- Verbot der Überkompensation 6 47

- Wettbewerbsverfälschung 6 36 ff.

Beihilfenbegriff 6 25 ff.

- Begünstigung 6 29 ff.

- Private-Investor-Test 6 30

- Selektivität 6 32

- Staatliche oder aus staatlichen Mitteln gewährt 6 33

- Unternehmen 6 26

- Wirtschaftliche Tätigkeit 6 27

- Zurechenbarkeit 6 34

Beihilfenrecht 6 1 ff.

- AEUV 6 4

- Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung 6 11, 77

- Almunia-Paket 6 14 ff.

- Anmeldung 6 51

- Ausschreibung 6 57

- Bedeutung für kommunale Unternehmen 6 1

- Beihilfenbegriff 6 25 ff.

- Beteiligung an Unternehmen 6 73

- Betrauungsakt 6 18, 45

- Bieterverfahren 6 58

- Compliance-Ziele, Compliance-Risiken und Compliance-Programm 6 80 ff.

- Daseinsvorsorge 6 64

- DAWI-Freistellungsbeschluss 6 19
- DAWI-Mitteilung 6 16
- DAWI-Rahmen 6 20
- De-minimis-Verordnung 6 12
- Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse (DAWI) 6 14
- Durchführungsverbot 6 53 ff.
- Eröffnungsbeschluss 6 51
- Grundstücksgeschäfte 6 67
- Haftungsrisiken 6 56
- IDW PS 700 6 3
- Inhouse-Vergabe 6 61
- Kulturförderung 6 70
- Mitteilungen der Kommission 6 7
- Notifizierungspflicht 6 50
- Notion of Aid (NoA) 6 13
- ÖPNV 6 64
- Privatisierung 6 73
- Rechtliche Grundlagen 6 4 ff.
- Rekommunalisierung 6 63
- Struktur Art. 107 AEUV 6 5 f.
- Subventionsgesetz 6 24
- Tourismus 6 70, 72
- transaktionsspezifische Marktinformationen 6 75
- Transparenzrichtlinien-Gesetz 6 24
- Verfahren 6 50 ff.
- Verhaltenskodex 6 21
- Verhältnis zum Vergaberecht 6 57 ff.
- Verjährung 6 53
- Verlustausgleich 6 64
- VO (EG) 1370/2007 6 66
- VO (EU) 2015/1588 6 8
- VO (EU) 2015/1589 6 9
- Wirtschaftsförderung 6 70 f.
- Bäderbetriebe 6 64
- Verhältnis zum Vergaberecht, vergabefremde Kriterien 6 59
- Beirat** 8 23
- Bekanntmachung** 5 75
 - Veröffentlichung 5 81
- Bekanntmachung über vergebene Aufträge** 5 75
- Benachteiligungen** 10 41; *s. auch Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG); Allgemeiner Gleichheitsgrundsatz*
- Benachteiligungsverbote** 10 12; *s. auch Allgemeines Gleichbehandlungsgesetz (AGG); Allgemeiner Gleichbehandlungsgrundsatz*
- Benutzungszwang** 9 5
- Beratungspraxis** 11 132
- Berichterstattung, Konzernlagebericht** 3 54 ff.
- Berichterstattung, Lagebericht** 3 54 ff.
- Beschaffungsbedarf** 5 43
- Beschäftigtendatenschutz** 10 7, 98, 104, 106
 - Überwachungs- und Kontrollmaßnahmen 10 99
- Beschäftigung von ausländischen Arbeitnehmern** 10 46
- Beschränkte Ausschreibung** 5 60
- Best Practice** 4 92
- Bestätigungsvermerk, Abschlussprüfer** 3 27
- Bestechlichkeit** 12 21 ff.
- Bestechung** 12 21 ff.
- Bestehendes Arbeitsverhältnis** 10 31
- Bestellung** 15 14
- Besteuerung** 11 44, 47, 52
- Beteiligung** 11 39
- Beteiligung Betriebsrat bzw. Personalvertretung** 10 7, 19, 108
- Beteiligungsgesellschaften** 11 20
- Beteiligungsmanagement** 2 92
- Betrauungsakt** 6 18, 45
- Betriebe gewerblicher Art** 11 33
- Betriebs- oder Personalrat** 10 59
- Betriebs- und Dienstvereinbarungen** 10 7, 32
- Betriebsprüfung** 11 63
- Betroffenenrechte** 13 104, 105
 - DS-GVO 13 57
 - DS-GVO, Ansprechpartner 13 59
 - Einwilligung 13 19
 - Grundprinzipien 13 30
- Beweislastumkehr** 3 21; 9 14, 57
- Bewerbungsgespräch** 10 16
- Bewerbungsprozess** 10 8
- Bewusstseinsbildung** 13 104
- Beziehung geschäftlicher, finanzieller und persönlicher Art** 15 12
- Bezug**
 - von Dienstleistungen aus dem Ausland 11 102
- Bezugsverpflichtung** 9 24
- BgA** 11 45
- Bieterfragen** 5 77
- Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz** 3 35 ff., 54 ff.
- BilMoG** *s. Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz*
- BJR** *s. Business Judgement Rule*
- Black Box** 9 47
- Bodenschutzrecht**
 - Bodenverunreinigungen 7 83
 - Bundes-Bodenschutzgesetz 7 28
 - Grundpflichten 7 79
 - Prüf- und Maßnahmenwerte 7 81
 - schädliche Bodenveränderungen 7 29
 - Transaktionen 7 82
 - Verantwortliche 7 80
- Börsennotiert** 3 59, 86, 87
- Buchführungspflicht** 8 98
- Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI)**
 - IT-Grundschutz Anforderungen 13 74 ff.
- Bundesdatenschutzgesetz (BDSG)** 10 7; 13 2, 26 f., 60 f.
 - Anwendungsbereich 13 31
 - Anwendungsbereich 13 36 ff.

- Bundesgleichstellungsgesetz (BGleig)** 10 7, 7
- Bundeshaushaltsordnung** 5 63
- Bundespersonalvertretungsgesetz (BPersVG)** 10 7
- Bundeszentralamt für Steuern** 11 98
- Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)** 10 7
- Business Judgement Rule** 3 17 ff.
- Business Judgment Rule** 12 50
- Bußgeld** 13 10, 109
 - Ausnahmeregelungen 13 61
 - Datenschutzverstöße 13 90 ff.
- Bußgeldbemessung** 3 66, 91
- Bußgelder** 9 14
- Bußgeldleitlinien** 9 50
 - der Europäischen Kommission 9 50
 - des Bundeskartellamtes 9 50
- Checkliste**
 - für Vergabestellen 9 18
- Clean Team** 9 47
- CMS** *s. Compliance Management System*
- CO** *s. Compliance-Officer*
- Code of Ethics** 4 88
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission** *s. COSO*
- Compliance**
 - Programm 15 50
 - Risiken 15 50
 - Ziele 15 50
- Compliance Management** 10 1; 11 9
- Compliance Management System** 1 14, 19; 3 1; 4 6, 7, 78
 - Anforderungen 4 77
 - Angemessenheit 4 8
 - Angemessenheitsprüfung 4 9
 - Dokumentation 4 10
 - Konzeptionsprüfung 4 9
 - Wirksamkeitsprüfung 4 9
- Compliance Ziele, Risiken und Programm**
 - Anwendungen 14 95
 - Betrieb 14 95
 - Detektion und Reaktion 14 95
 - Industrielle IT 14 95
 - IT-Systeme 14 95
 - Netze und Kommunikation 14 95
 - Organisation 14 94
 - Personal 14 95
- Compliance-Anforderungen** 3 2, 93
- Compliance-Defense** 9 51
- Compliance-Felder** 4 96
 - Arbeitsrecht 4 96
 - Beihilfenrecht 4 96
 - Datenschutz 4 96
 - Gesellschaftsrecht 4 96
 - IT-Sicherheit 4 96
 - Kartell-/Wettbewerbsrecht 4 96
 - Kommunalrecht 4 96
 - Steuern 4 96
 - Strafrecht 4 96
 - Umweltrecht 4 96
 - Vergaberecht 4 96
 - Wirtschaftsprüfung 4 96
- Compliance-Funktion** 4 12
- Compliance-Grundelemente** 4 14, 15
- Compliance-Kommunikation** 4 14, 63 ff., 92
 - Ablauf 4 64
 - Anforderungen 4 68
 - Aufbau 4 64
 - Berichtspflichten 4 69
 - Elemente 4 66
 - Grundsätze 4 68
 - Information 4 63, 65
 - Kommunikation, extern 4 68
 - Kommunikation, intern 4 68
 - Prozesse 4 68
 - Regelverstöße 4 63
 - Schulung 4 65
- Compliance-Kultur** 4 14, 15, 16 ff., 92
 - Anreizsysteme 4 17, 20
 - Bekenntnis 4 17
 - Bewusstseinsbildung 4 22
 - Definition 4 18
 - Einstellung 4 19
 - Führung 4 22
 - Führungsstil 4 17
 - Integrität 4 17
 - Kompetenz 4 17
 - Ressourcen 4 22
 - Sanktionen 4 23
 - Tone at the Top 4 16
 - Tone from the Top 4 16
 - Unternehmenskultur 4 17, 18
 - Unterstützung 4 22
 - Verhaltensgrundsätze 4 17, 20
 - Verhaltensmuster 4 19
 - Verpflichtung 4 22
 - Zusammenhalt 4 21
- Compliance-Officer** 1 1, 4 ff.
 - Besteller 2 20
- Compliance-Organisation** 3 67; 4 14, 24 ff., 92
 - Ablauforganisation 4 24, 84 ff.
 - Aufbauorganisation 4 24, 84 ff.
 - Aufgaben 4 24
 - Beauftragter 4 27
 - Befugnisse 4 26
 - Einordnung 4 28
 - Funktion 4 27
 - Gestaltung 4 29
 - IT-Systeme 4 30
 - Leitung 4 27
 - Leitung, oberste 4 27
 - Merkmale 4 25
 - Organ, oberstes 4 27
 - Personal 4 27
 - Rollen 4 24, 26
 - Schnittstellen 4 28

- Unterstützungssysteme 4 30
- Verantwortlichkeiten 4 24, 26
- Compliance-Pflicht** 3 87, 88
- Compliance-Pflichten**
- gesellschaftsrechtliche 8 3
- Compliance-Programm** 4 14, 54 ff., 92; 9 51
- Betrieb 4 61
- bußgeldmindernde Berücksichtigung von ~ 9 51
- Dokumentation 4 57, 61
- Führungsmaßnahmen 4 58
- Grundsätze 4 54, 55, 61
- Hinweisgeberverfahren 4 62
- Kommunikation 4 62
- Kontrollen 4 59, 61
- Maßnahmen 4 54, 56, 61
- Organisationsmaßnahmen 4 58
- Personalmaßnahmen 4 58
- Politik 4 61
- Prävention 4 58
- Reaktion 4 58
- Verstöße 4 57, 62
- Compliance-Risiken** 4 14, 39 ff., 92
- Ansatz, risikobasierter 4 41
- Aufnahme 4 43
- Eintrittswahrscheinlichkeit 4 39
- Erfolgsfaktoren 4 49
- Faktoren 4 44
- Informationsquellen 4 50
- Möglichkeiten 4 52
- Rechtsrisiko 4 40
- Regelprozess 4 53
- Regelverstoß 4 43, 46
- Risikoakzeptanz 4 43
- Risikoanalyse 4 43, 45 ff.
- Risikoberichterstattung 4 39
- Risikobeurteilung 4 52
- Risikoerkennung 4 39
- Risikolandschaft 4 53
- Risikomaßnahmen 4 52
- Risikoreduktion 4 43
- Risikosteuerung 4 43
- Risikoteilung 4 43
- Risikovermeidung 4 43
- Schadenshöhe 4 39
- Verpflichtungen 4 52
- Verständnis 4 52
- Wesentlichkeit 4 42
- Compliance-Standard** 4 1, 2
- Compliance-Strategie** 4 85
- Compliance-Überwachung & -Verbesserung** 4 14, 70 ff., 92
- Analyse 4 76
- Angemessenheit 4 70
- Aspekte 4 71
- Audit 4 76
- Aufsichtsorgan 4 74
- Bewertung 4 75, 76
- Ergebnisse 4 72
- Hinweis 4 73
- Korrekturmaßnahmen 4 76
- Managementprüfung 4 76
- Messung 4 76
- Nichtkonformität 4 76
- Rahmenkonzept 4 77
- Überwachungsmaßnahmen 4 71
- Verbesserung 4 75, 76
- Wirksamkeit 4 70
- Compliance-Ziele** 4 14, 31 ff., 92
- Abstimmung 4 34
- Anforderungen 4 34
- Anwendungsbereich 4 37
- Aufbewahrung 4 37
- Beschränkung 4 35
- Dokumentation 4 37
- Erfordernisse 4 37
- Erwartungen 4 37
- Geschäftsprozesse 4 36
- Konsistenz 4 34
- Messbarkeit 4 34
- Praktikabilität 4 34
- Regelverstoß 4 35
- Richtlinien 4 33
- Teilbereiche 4 31
- Unternehmensziele 4 31, 32, 37
- Verständlichkeit 4 34
- Vorschriften 4 33
- Zielerreichung 4 37
- Comply-or-explain-Grundatz** 15 31
- Corporate Governance** 1 6, 61
- Corporate Governance Kodex** 15 28
- COSO** 3 61, 82, 93; 4 77
- Cyber Security Strategie**
- CERT-Strukturen in Deutschland stärken 14 17
- Digitalisierung sicher gestalten 14 15
- Gemeinsamer Auftrag von Staat und Wirtschaft 14 16
- Handlungsfelder 14 14
- Schwerpunkte 14 18 ff.
- D&O Versicherung** 3 17
- Daseinsvorsorge** 2 4; 6 64
- Daseinsvorsorgebereiche** 11 48
- Dateisystem** 13 33
- Datenraum** 9 47
- Datenschutzbeauftragter** 13 42 ff., 50, 88, 104, 107
- Ausnahmeregelungen 13 61
- Datenschutzbehörden des Bundes und der Länder (DSK)** 13 91
- Datenschutzfolgeabschätzungen (DSFA)** 13 49, 52, 82 f.
- Datenschutz-Grundverordnung (DS-GVO)** 10 7; 13 6 ff., 25 ff., 105
- Anwendungsbereich 13 31 ff.
- Auftragverarbeitung 13 58
- Ausnahmeregelungen 13 44, 61, 107

- Betroffenenrechte 13 57
- BSI IT-Grundsatz 13 74
- Bußgelder 13 90ff.
- Datenschutzbeauftragter 13 42ff.
- Dokumentationspflichten 13 49ff.
- DSFA 13 52
- Erwägungsgründe 13 63ff.
- Grundsätze 13 30
- Interpretation/Auslegung/Umsetzung 13 62
- ISO 27001 Vergleich 13 68ff.
- ISO 31000 13 78
- Technisch-Organisatorische Maßnahmen 13 53ff.
- Working Paper 248, Art-29-Datenschutzgruppe 13 80
- Zertifizierung 13 84ff.
- Datenschutzmanagementsystem (DSMS)**
s. Informationsecuritymanagementsystem (ISMS)
- Datenschutzniveau**
 - Europäische 13 18, 29, 98
- Datenschutzverstoß** 13 8
 - Bußgeld 13 90ff.
- Datenschutzvorfall** 13 104; *s. Datenschutzverstoß*
- Datensicherheit** 13 12, 14, 66, 69, 72, 74
- Datentransfer, international** 13 17, 79ff., 104; *s. Schrems II*
- Datenverarbeitungsvorgänge** 13 46, 82, 87
- Datenverkehr, international** *s. Datentransfer*
- Dauerverlusten** 11 53
- Dauerverlustgeschäft** 11 57
- DAWI-Freistellungsbeschluss** 6 19
- DAWI-Mitteilung** 6 16
- DCGK** *s. Deutscher Corporate Governance Kodex*
- Delegation** 3 68, 10 62, 10 8
- De-minimis-Verordnung** 6 12
- Deutsche Gemeindeordnung** 2 5
- Deutsche Public Corporate Governance-Musterkodex** 3 9, 10, 50, 51, 89
- Deutscher Corporate Governance Kodex** 3 7, 8, 44ff., 60, 80, 87, 89, 93
- Dienstleistungen** 9 6
- Dienstleistungen von allgemeinem wirtschaftlichem Interesse (DAWI)** 6 14
 - Definition 6 65
- Dienstlicher E-Mail-Account** 10 95
- Differenzhaftung** 8 77
- Digitale Agenda**
 - Bildung, Forschung, Wissenschaft, Kultur und Medien 14 6
 - Daten- und Verbraucherschutz der Nutzer 14 8
 - Digitale Infrastrukturen 14 2
 - Digitale Lebenswelten in der Gesellschaft gestalten 14 5
 - Digitale Wirtschaft und digitales Arbeiten 14 3
 - Europäische und internationale Dimension der digitalen Agenda 14 10
 - Innovativer Staat 14 4
- Sicherheit, Schutz und Vertrauen für Gesellschaft und Wirtschaft 14 7
- Digitalisierung forcieren: Onlinezugangsgesetz und E-Health Gesetz**
 - E-Health Gesetz 14 33
 - Onlinezugangsgesetz 14 29
- Diskriminierungs- und Persönlichkeitschutz** 10 7, 40, 106; *s. Allgemeines Persönlichkeitsrecht*
- Diskriminierungsschutz** 10 45
- Diskriminierungsverbot** 5 39; 9 31; 10 108; *s. Grundprinzipien*
- Dokumentationspflicht** 5 80
- Dokumentationspflichten** 3 23ff., 81; 13 49ff.
 - Datenschutzfolgeabschätzung 13 104
 - Verarbeitungstätigkeiten und Verfahrensverzeichnis 13 104
- D-PCGM** *s. Deutsche Public Corporate Governance-Musterkodex*
- Drittlandsgebiet** 11 99
- dualistisches System** 8 33, 46
- Durchführungsverbot** 6 53ff.
 - Maktverhaltensregelung 6 54
 - Nichtigkeit 6 55
- EAV** 11 51
- Ebene** 9 17
 - vertikal 9 17
- Echte Zuschüsse** 11 93
- E-Health Gesetz**
 - Telematikinfrastruktur 14 36
 - Versorgung 14 37
- Eigen- und Beteiligungsgesellschaften** 11 34
- Eigenbetrieb** 2 40ff.
 - Betätigungsfelder 2 44
 - Betriebsatzung 2 42
 - Eigenbetriebsverordnung 2 42
 - Einflussnahme 2 46
 - Gemeindevertretung 2 49
 - Rechtsgrundlagen 2 42
 - Verselbständigung 2 41
 - Verwaltungsspitze 2 48
 - Werkausschuss 2 50
 - Werksleitung 2 47
- Eigengesellschaft** 2 78; 11 52, 124
- Eignungskriterien** 5 66ff., 73
 - Abgrenzung zu Zuschlagskriterien 5 72
- Einbringung** 11 65
- Einfluss** 9 40
 - wettbewerblich erheblich 9 40
- Einheits-GmbH & Co. KG** 8 55
- Einkommensteuer** 11 69
- Einmann-AG** 8 31
- Einmann-GmbH** 8 20
- Einnahmenerzielungsabsicht** 11 80
- Einrichtung** 11 19
- Einschränkungen wirtschaftlicher Betätigung** 2 3

- Einsicht-Recht** 13 17
Eintragung im Berufsregister 15 11
Einwilligung 13 19, 70, 104
elektronische Mittel 5 82
Elemente
 – subjektive 9 53
Endversorgung
 – mit Wasser 9 8
Energiewirtschaft 7 3
Enterprise Risk Management 1 15; 4 77, 78
Entgeltlichkeit
 – der Leistung 11 84
Entledigung
 – Entledigungswille, -pflicht 7 15
Entnahmen
 – und unentgeltliche Wertabgaben 11 87
Erntungswirtschaft 7 11ff.
Entsprechenserklärung 15 31
Entwicklungen
 – im Umsatzsteuerrecht 11 107
Erb- und Schenkungssteuergesetzes 11 126
Ergebnisabführungsvertrag 11 51
ERM *s. Enterprise Risk Management*
Eröffnungsbeschluss 6 51
Errichtung 11 19
Erwägungsgründe
 – DS-GVO 13 63ff.
Erwartungen 1 13
Erwerb
 – aus dem Drittlandsgebiet 11 99
Erwerb von Kontrolle 9 37
ESG-Risiken 3 61
Europäisches Beihilfenrecht 11 58
E-Vergabe 5 76
Existenzvernichtung 8 90ff.
- Faktoren** 9 50
 – mildernde 9 50
 – schärfende 9 50
FCPA *s. Foreign Corrupt Practices Act*
Finanzamt 11 15
Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz
 3 76ff., 90ff.
Finanzverwaltung 11 29
FISG *s. Finanzmarktintegritätsstärkungsgesetz*
Förderungsgedanke
 – genossenschaftlicher 8 42
Foreign Corrupt Practices Act 3 84; 4 5, 78,
 79, 80, 91
 – Anreize 4 80
 – Code of Conduct 4 80
 – Commitment 4 80
 – Due Diligence 4 80
 – Kommunikation 4 80
 – M&A Compliance 4 80
 – Meldesysteme 4 80
 – Ratschläge 4 80
 – Ressourcen 4 80
 – Risikoanalyse 4 80
 – Sanktionen 4 80
 – Schulungsmaßnahme 4 80
 – Schwachstellen 4 80
 – Untersuchung, interne 4 80
 – Verbesserung, kontinuierliche 4 80
 – Verhaltensrichtlinien 4 80
Formelle Privatisierung 2 96
Fortführungsprognose 8 124
Fragekatalog, Haushaltsgrundsatzgesetz
 3 31ff.
Fragenkatalog 15 26
Freiberufliche Leistungen 5 16
Freiwillige Betriebsvereinbarungen 10 34
Führungslosigkeit
 – Gesellschaft 8 123
Funktionale Privatisierung 2 98
- Gasversorgung** 9 8
Gebietskörperschaften 11 2
Geldbuße 3 69
Gemeinsames Wohl der Einwohnerschaft
 2 1
Gemeinschaftsunternehmen 9 37
Gemeinwesen 1 11
Generalprävention 1 2
Generalversammlung 8 45ff.
Genossenschaft
 – eingetragene 8 42ff.
Genossenschaftsregister 8 71ff.
Gesamtschuldner 3 20
Geschäftsbriefe 8 99
Geschäftsführer 9 661
 – Haftung 8 76ff.
 – Pflichten 8 62ff.
Geschäftsführer, Geschäftsführung
 – GmbH 8 22ff.
 – GmbH & Co. KG 8 52ff.
Geschäftsführungsbefugnis 8 87
Geschäftsführungsorgan
 – Vorstand 8 36, 45
Geschäftsgeheimnisgesetz 3 81, 90
Geschenke-Richtlinie 10 79
GeschGehG *s. Geschäftsgeheimnisgesetz*
Gesellschaft bürgerlichen Rechts 8 11
Gesellschaft mit beschränkter Haftung
 8 16ff.
Gesellschafterversammlung 8 22, 56
Gesellschaftsanteile 5 32
Gesellschaftsformen
 – privatrechtliche 8 9ff.
Gesellschaftskapital 8 65ff.
Gesellschaftsvertrag 8 20, 27, 40, 50, 59
 – Mindestanforderungen 2 88
Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen
 5 8; *s. GWB*
Gesetzesinitiativen 1 5; 3 62ff.
Gesetzestreue 11 3
Gesetzgebung, international 3 83, 90
Gesetzliche Vertreter 3 13ff.

- Gestaltungsformen** 11 37
Gewässerschutzbeauftragter 7 54
Gewerbebetrieb 11 67
Gewerbsteuer 11 67f.
Gewerbezentralregister 9 58; 12 78
Gewinnabführungsvertrag 8 92, 93; 11 50f.
Gewinnausschüttung 11 72
Gewinnverlagerung 11 70
GmbH 8 16ff.
GmbH & Co. KG 8 52ff.
Gründerwerbsteuer 11 123
Grundfreiheiten 13 14
Grundprinzipien
– Verfahrensgrundsätze 5 38ff.
Grundrecht 13 5, 11, 19, 24, 29
Grundsätze 13 24, 30, 105, 105
Grundsteuer 11 125
Grundstücksgeschäfte 6 67
– Bietverfahren 6 68
– Marktpreis 6 67
– Sachverständigengutachten 6 67
Grundstücksverträge 5 29ff.
Gründung einer Eigengesellschaft 5 32
Gruppenfreistellungsverordnungen (GVO) 9 20
– FuE- 9 20
– Spezialisierungs- 9 20
– TT- 9 20
– Vertikal- 9 23
GWB 5 8; 9 5
– Anwendbarkeit 9 5
– neues Aufgreifinstrument in § 39a 9 43
– Zusammenschlussbegriff 9 40
- Haftung, Aufsichtsrat** 3 35ff.
Haftung, Geschäftsleitung 3 13ff.
Haftungsreduktion 13 11
Haftungsreduktion 4 11
Haftungsrisiken 11 12
Haftungsrisiko 3 22
Haftungsvermeidung 1 3
Handelndenhaftung 8 79
Handelsregister 8 71ff.
Hauptversammlung 8 33f.
Haushaltsgrundsätzegesetz 3 30
Haushaltsrecht 5 3
Haushaltsuntreue 12 51
HGrG s. *Haushaltsgrundsätzegesetz*
hoheitlicher Bereich 11 88
Hoheitsbetrieben 11 46
Hoheitsbetriebes 11 90
Horizontal-Leitlinien 9 15
- IKS** 11 28; s. *Internes Kontrollsystem*
illegale Arbeitnehmerüberlassung 10 38
Imageschutz 13 11
Immissionsschutzbeauftragter 7 68ff.
- Immissionsschutzrecht** 7 25
– Abfallvermeidungs- und -verwertungsverbot 7 63
– Betreiberpflichten 7 60ff.
– Effizienzgebot 7 64
– Emissionserklärung 7 65
– Genehmigung 7 66
– Genehmigungsbedürftigkeit 7 59
– Genehmigungsfähigkeit 7 59
– Immissionsschutzbeauftragter 7 68ff.
– Konzentrationswirkung 7 67
– nicht genehmigungsbedürftige Anlagen 7 76
– schädliche Umwelteinwirkungen 7 26
– Schutzpflicht 7 61
– Störfallbeauftragter 7 70
– Störfallrechtliche Grundpflichten 7 71
– Strafbarkeitsstatbestände 7 77f.
– Vorsorgepflicht 7 62
Implementieren 4 87, 89, 92
Implementierung 11 23
Information Security Management System (ISMS) 13 84, 108
Informationen 9 13
– Austausch strategischer 9 13
– strategische 9 14
Informations
– Bieterinformation im Unterschwellenbereich 5 83f.
Informationspflicht 5 79, 93
Informationspflichten 13 104
Informationssicherheit s. *Datensicherheit*
Informationssystem 11 11
Informationsaustausch 9 47
Inhouse-Vergabe 5 33
– Beteiligungskriterium 5 36
– Kontrollkriterium 5 34
– Wesentlichkeitskriterium 5 35
Innenumsatz 11 86
innergemeinschaftliche Erwerb 11 97
Innergemeinschaftlicher Erwerb 11 96
Innovationspartnerschaft 5 55
Insolvenz 8 123ff.
Insolvenzantrag 8 123ff.
Insolvenzverschleppung 8 129
Insolvenzverursachung 8 90
Intergration 4 86
Interkommunale Zusammenarbeit 11 117
Internal Investigations 10 100, 101
International Organization for Standardization s. *ISO*
Internes Kontrollsystem 3 39, 40, 55, 56, 79
internes Kontrollsystem 11 28
ISO 27001 Zertifizierung 13 66ff., 77ff.
– BSI IT-Grundsatz 13 72ff.
ISO 31000 13 75ff., 108
ISO, Compliance-Managementsysteme 4 3, 22, 26, 27, 37, 51, 52, 60, 61, 67, 68, 75, 76, 90, 91
ISO/IEC 27701: 2019 13 84, 86

IT-Grundschutz

- Anforderungen des BSI 13 72ff.; s. *Bundesamt für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI)*

IT-Sicherheit

- Geltungsbereich 14 75f.
- Informationssicherheitsbeauftragter 14 84ff.
- Informationssicherheitsmanagementsystem 14 74
- Leitlinie 14 78f.
- Risikoanalyse 14 88ff.
- Schutzmaßnahmen 14 71ff.
- Verantwortung der Leitungsebene 14 80ff.

juristische Personen 8 12**Juristische Personen des öffentlichen Rechts 11 35ff.****Kapitalaufbringung**

- Grundsatz der realen 8 65

Kapitalerhaltung

- Grundsatz 8 65

Kapitalertragsteuer 11 71, 73**Kapitalgesellschaften 8 10ff.****Kartelle 9 9****Kartellverbot 9 9****Kartellvergaberecht 5 7****Kaskadenprinzip 5 8****Kaufmann, ordentlicher und gewissenhafter 3 16****Kernbeschränkung 9 20, 24****Klausel 9 57**

- salvatorische 9 57

Kodex 1 7**Kodifizieren 4 87, 88, 92****Kommanditgesellschaft 8 11, 52****Kommanditisten 8 52ff.****Kommunale Konzerne 2 81****Kommunale Unternehmensformen 2 29ff.****Kommunalrecht 2 1ff.**

- Anstalt des öffentlichen Rechts 2 52ff.
- Eigenbetrieb 2 40ff.
- öffentlich-rechtliche Organisationsformen 2 29ff.
- Privatisierung 2 94ff.
- Privatrechtliche Organisationsformen 2 78ff.
- Regiebetrieb 2 32ff.
- Wirtschaftliche Betätigung 2 5ff.
- Zweckverbände 2 64ff.

Kommunalunternehmen 11 23; s. *Anstalt des öffentlichen Rechts***Kommunen 11 1****Kommunikation**

- mündlich 5 78

Kommunikationskanäle 13 104**Komplementär-GmbH 8 52****Kontroll- und Überwachungsmaßnahmen 10 108****Kontrolle 9 37**

- alleinige 9 37

- Aufsichtsrat 8 109

- gemeinsame 9 37

Kontrollen 11 138**Konzernsteuerabteilungen 11 2****Konzernstrukturen 11 48****Konzession**

- Baukonzession, Dienstleistungskonzession 5 11f.

Konzessionsgeber 5 11, 46, 59**Konzessionsvergabe 5 58****Konzessionsvergabeverordnung 5 9;**

s. *KonzVgV*

KonzVgV 5 9, 11, 13, 65**Kooperation 9 21**

- Einkaufs~ 9 21

- Vermarktungs~ 9 21

- zur Normung und Standardisierung 9 21

Körperschaften 11 35**Körperschaftsteuer 11 44****Körperschaftsteuererklärung 11 47****Kosten 9 63****Kostenerstattung 11 118****Krankenhausmarkt 9 8****Kreditvergabe 12 53****Krise**

- Gesellschaft 8 117ff.

Kritik 11 30**Kündigung des Arbeitsverhältnisses 10 72,**

73, 76, 77, 78, 81, 108

Kündigungen 15 45**Kündigungsschutz 10 7****Landesdatenschutzgesetz (LDSG) 13 38****Landeshaushaltsordnung 5 63****Landespersonalvertretungsgesetze 10 7****Landesspezifische Regelungen 15 8****Landesvergabegesetze 5 18****Langfristige Vereinbarungen 11 118****Legalausnahme 9 20****Legalitätskontrollpflicht 3 80; 8 3****Legalitätspflicht 8 3****Legalitätsprinzip 11 21****Leistungen**

- gegenüber Dritten 11 89

Leistungsaustausch 11 83, 85**Leistungsbeschreibung 5 43****Leistungsempfänger 11 42****Leistungserbringer 11 43****Leistungsverhältnisse 11 119****Leitlinien 9 15, 60**

- Bußgeld 9 50

- horizontal 9 15

- vertikal 9 23

Leitungsaufgabe, Geschäftsleitung 3 3ff.**Leitungsorgan**

- Vorstand 8 33

Lieferkettensorgfaltpflichtengesetz 3 82, 90

LkSG s. *Lieferkettensorgfaltpflichtengesetz*

Lohnsteuer 11 120

- Lohnsteuerpflicht** 11 121
Lose
– Teillose, Fachlose 5 41
- Markt** 9 6; 11 118
– Abgrenzung 9 6
– räumlich relevanter 9 6
– relevanter 9 6
– sachlich relevanter 9 6
- Marktanteil** 9 27
- marktbeherrschend** 9 25
- Marktbeherrschung** 9 26
– oligopolistisch 9 26
– Vermutung 9 26
- Marktmacht** 9 28
– relative 9 28
- marktstark** 9 25, 28
- Marktstärke** 9 29
- marktübergreifend** 9 30
– Bedeutung 9 30
- Maßnahmen** 11 138
- Materielle Privatisierung** 2 97
- Minderheitsbeteiligung** 9 40
- Mindestanforderungen, gesetzliche** 3 67
- Mindestlohnpflicht** 5 18
- Mischform** 8 13
- Missbrauch** 9 31
– Ausbeutungs~ 9 31
– Preishöhen~ 9 33
- Mitarbeiter** 9 52
– handelnde 9 52
- Mitarbeiter Screenings** 10 106
- Mitarbeiterüberwachung** 10 86
- Mitbestimmungsrechte**
– Arbeitnehmer 8 22
- Mutterschutzgesetz (MuSchG)** 10 7
- Nachfrager**
– Waren oder Dienstleistungen 9 5
- Nachhaltigkeit** 11 78
- Nachhaltigkeitsbericht** 3 61
- Nachprüfung** 5 13
– Nachprüfungsverfahren 5 42, 85 ff., 86
- Nachweisgesetz (NachwG)** 10 7
Konzessionsvergabeverordnung
- Netzzugang** 9 33
- Nicht offenes Verfahren** 5 50, 52
- Nicht-EU niedergelassenen Verantwortlichen** 13 41
- Nichtigkeit** 9 57
- Nichtunternehmerin** 11 109
- Oberschwellenbereich** 5 7, 49 ff., 66 ff., 75 ff., 85 ff.
- offene Handelsgesellschaft** 8 11
- Offenes Verfahren** 5 50 f.
- Öffentliche Ausschreibung** 5 60
- öffentliche Gewalt** 11 110
- öffentliche Hand** 11 32
- Öffentliche Institutionen bzw. Unternehmen** 13 11 f.
– Ausnahmeregelungen 13 60 f.
– Bußgelder 13 95, 106
- öffentliche Unternehmen** 11 33
- Öffentliche Wirtschaft** 1 8 ff.
- Öffentlichen Dienst** 10 54
- öffentlichen Infrastruktur** 11 118
- Öffentlicher Arbeitgeber** 10 11
- Öffentlicher Zweck** 2 14 ff.
- Öffentlich-rechtliche Entsorgungsträger**
7 12
- öffentlich-rechtliche Organisationsformen**
2 31 ff.
- Option** 5 45
- Optionserklärung** 11 108
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung**
15 24
- Ordnungswidrigkeitengesetz** 3 64 ff.
- ordnungswidrigkeitsrechtlichen bzw. strafrechtlichen Sanktionen** 10 4
- Organgesellschaft** 11 50
- Organisations- und Aufsichtspflicht des Arbeitgebers** 10 108
- Organisationsformen** 2 1 ff., 31 ff.
– Anstalt des öffentlichen Rechts 2 52 ff.
– Eigenbetrieb 2 40 ff.
– Interkommunale Zusammenarbeit 2 74 ff.
– öffentlich-rechtliche 2 31 ff.
– Privatrechtliche 2 78 ff.
– Regiebetrieb 2 32 ff.
– Zweckverbände 2 64 ff.
- Organisationsfreiheit** 2 29
- Organisationspflichten des Arbeitgebers**
10 40
- Organisationsstruktur** 11 3
- Organisationsverfassung**
– gesetzliche 8 22, 33, 45
- Organisieren** 4 87, 90, 92
- Organschaft**
– körperschaftsteuerliche 11 49 f.
- Organträger** 11 49
- Örtlichkeitsprinzip** 2 25 ff.
- OWiG** s. *Ordnungswidrigkeitengesetz*
- Parallelverhalten** 9 11
– autonom 9 11
- Passivlegitimation** 9 62
- PCGK** s. *Public Corporate Governance Kodex des Bundes*
- Personalauswahl** 10 108
- Personengesellschaften** 8 10 ff.
- Persönlichkeitsrecht** 13 4
- Pflegeheim** 9 8
- Pflichten** 11 25, 139
- Pflichtendelegation** 12 5
- Pflichtverstößen** 11 30
- Plan-Do-Check-Act-Kreislauf** 4 3
- Pflichtverletzung, Geschäftsleitung** 3 13 ff.

- Praktische Anreize** 3 62ff.
Preishöhenmissbrauch 9 33
Presse
 – schlechte 9 63
Primärrecht 5 6
Primärrechtsschutz 5 88, 92
Private-Investor-Test 6 30
Privatisierung 2 95ff.
Privatisierungsbestrebungen 2 2
Privatrechtliche Organisationsformen
 2 78ff.
 – Anzeigepflicht 2 92
 – Berichtspflicht 2 93
 – Beteiligungsmanagement 2 92
 – Einflussnahme 2 82, 89
 – Einschränkungen 2 80
 – Formelle Privatisierung 2 96
 – Funktionale Privatisierung 2 98
 – Gesellschaftsvertrag 2 88
 – Haftungsbeschränkung 2 80
 – Kommunale Subsidiaritätsklausel 2 83ff.
 – Materielle Privatisierung 2 97
 – Privatisierung 2 95ff.
 – Public Private Partnership (PPP) 2 99
 – Rahmenbedingungen 2 79
 – Rechtsformen 2 94
 – Wirtschaftsplan 2 90
Privatsphäre 13 3, 15, 18f., 24, 80
Programm 11 136
Prozessstufen 4 87
Prüfungsauftrag 15 15
Prüfungsbericht, Abschlussprüfer 3 26;
 15 50
Prüfungsgegenstand 15 21
Prüfungspflicht
 – öffentlich-rechtliches Unternehmen 15 8
 – privatrechtliches Unternehmen 15 5ff.
Prüfungsreihenfolge 11 130
Prüfungsstandard 11 18
Prüfungsstandard IDW PS 720 15 26
Psychologische Tests und Assessment Center 10 20
Psychologischen Eignungst/Persönlichkeitstests 10 20
Public Corporate Governance Kodex 11 20
Public Corporate Governance Kodex des Bundes 3 11, 12, 52, 53, 89
Public Private Partnership (PPP) 2

Qualitätssicherung 11 5
Querverbundsparte 11 59

Rahmenkonzept 4 77, 78
Rangrücktritt
 – insolvenzfest 8 120
Rechenschaftspflicht 13 30
Rechnungshof 15 18
Recht auf informationelle Selbstbestimmung 10 104

Rechtliche Anforderungen 1 12
Rechtliche Grundlagen
 – IT-Schutzziele – Vertraulichkeit, Verfügbarkeit und Integrität 14 27
 – Risikoorientierung 14 24
 – Stand der Technik 14 26
Rechts- und Gestaltungsformen 11 38
Rechtsfolgen 3 15
Rechtsformen 11 38, 40
 – ausländischen Rechts 8 14, 19
Rechtsformzwang 8 1
Rechtsträger 11 35
Recruitingprozess: 10 106
Recruitingverfahren/Bewerbungsprozess 10 108
Reform 5 1
Regelinhaltung 1 1
Regelkonformität 11 23
Regiebetrieb 2 32ff.
 – Hilfbetriebe 2 34
 – Kostendeckende Einrichtungen 2 36
 – Netto-Regiebetrieb 2 37
 – Unselbständigkeit 2 39
Regiebetrieben 11 62
Registerangelegenheiten 8 100
Rehabilitation 9 8
Relationsklausel 2 16
Remondis-Klausel 9 43
Reputationsverlust 9 63
Ressortverteilung 8 88
Risiken 11 137
Risiko 13 51, 54f., 67, 70, 72, 77ff., 81, 87, 99, 103, 105, 108
Risikobereiche 11 127f.
Risikofrüherkennungssystem 3 23, 24; 15 27
Risikomanagement 11 134; 13 75f., 89
Risikomanagementsystem 3 6, 28, 38, 41, 55, 56, 79, 91; 11 2, 2
Risikoüberwachung 8 97
Risikovorsorge 11 133
RL 2000/31/EG 13 20f., 35
RL 2002/58/EG 13 19
RL 95/46/EG 13 18f., 25, 28
RMS s. *Risikomanagementsystem*
Rotationspflichten 15 49
Rügepflicht 5 87

Sacheinlage
 – verdeckte 8 67, 71
Sacheinlagen 8 67ff.
salvatorische Klausel 9 57
Sanierungsmaßnahmen 8 120
Sanktion von Verstößen 10 63
Satzung 8 20, 27, 40; 50
Satzungsstrenge 8 40, 50
Schadensersatzklagen 9 61
 – follow-on ~ 9 61
Schadensvermutung
 – gesetzlich geregelte wiederlegliche 9 61

- Schrankentrias** 2 6ff.
- Schrems II** 13 97ff.
- Schulung und Fortbildung** 13 104
- Schulungen** 10 108
- Schutz kritischer Infrastrukturen**
 - Atomgesetz 14 64f.
 - B3S 14 93
 - Besonderes öffentliche Interesse 14 61
 - Energiewirtschaftsgesetz 14 66f.
 - IT-Sicherheitsgesetz 14 51ff.
 - Lieferkette 14 62
 - Sicherheitsüberprüfungsgesetz 14 71
 - Vertrauenswürdigkeitserklärung 14 59
- Schutzmaßnahmen** 9 47
- Schwellenwert** 5 7
- Schwerbehinderte Menschen** 10 8, 108
- Sektorenauftragsvergabe** 5 24, 58
- Sektorentätigkeit** 5 11
- Sektorenverordnung** 5 9
- SektVO** 5 9, 11, 13, 64
- Sekundäransprüche** 5 89
- Sekundärrechtsschutz** 5 84
- Selbständigkeit** 11 79
- Selbstanzeige** 11 17
- Selbstreinigung** 5 69; 9 60
- Selektivität** 6 32
- Sexuelle Belästigung** 10 42
- Sofortige Beschwerde** 5 90f.
- Solvenzprognose** 8 118
- Sonderregeln**
 - zugunsten der öffentlichen Hand 9 5
- Sonderstatut der öffentlichen Hand** 11 57
- Sorgfalts- und Obliegenheitspflicht** 11 22
- Sorgfaltspflicht, Geschäftsleitung** 3 3ff.
- Spartenrechnung** 11 59
- Spartentrennung** 11 60
- Spenden, Sponsoring** 12 52
- Staatsanwaltschaft** 11 1
- Stadtwerkekonzern** 11 51
- Stadtwerke-Konzern** 11 48
- Standardvertragsklauseln**
 - Bewertung 13 97
- Stellenausschreibungen** 10 14
- Stellung** 9 25
 - marktbeherrschend 9 25
 - marktstark 9 25
- Steuerarten** 11 123
- Steuerbefreiung** 11 106
- Steuerfreie Umsätze** 11 105
- Steuergelder** 5 4
- Steuergestaltung** 11 10
- Steuerhinterziehung** 11 1, 17
- Steuer-IKS** 11 16ff.
- Steuerklauseln** 11 131
- Steuerlicher Querverbund**
 - steuerliche 11 33, 54
- Steuerpflicht** 11 6, 41
- Steuer Risiken** 11 5
- Steuerstreit** 11 15
- Steuersubjekt** 11 45, 47
 - eigenständiges 8 17, 30
- stille Reserven** 11 124
- Strategische Ziele** 5 41
- Strukturkontrolle** 9 2
- Submissionsabsprache** 9 16, 54
- Submissionsbetrug** 9 60
- Subprozesse** 11 136
- Subsidiaritätsklausel** 2 17ff., 83ff.
- Systematisieren** 4 87, 90, 92
- Systems (CMS)**
- Tägliche Arbeitszeit** 10 52
- Tariftreuepflicht** 5 18
- Tarifvertrag** 10 37
- Tarifverträge/Entgeltordnungen** 10 7
- Tätigkeit**
 - wirtschaftliche der öffentlichen Hand 9 5
- Tax CMS** 3 62, 63, 69, 70, 91; 11 1
- Tax Compliance** 11 1
- Tax Compliance Management Systeme** 11 1
- TCMS** 11 28
- Technisch-Organisatorische Maßnahmen** 13 53ff., 104
- Teilnahmewettbewerb** 5 50, 52f.
- Teilzeit- und Befristungsgesetz (TzBfG)** 10 7
- Teilzeitarbeit:** 10 42
- Telemediengesetz (TMG)** 13 21
- Transparenz** 13 30, 86f., 108f.
- Transparenzgebot** 5 39; s. *Grundprinzipien*
 - Transparenz 5 57
- Trennungsprinzip** 8 17, 43
- Typ A Standard** 4 4
- Typ B Standard** 4 4
- Typenzwang** 5 49, 61
- Übertragung**
 - von Vermögen 11 64
- Übertragungsvorgänge** 11 64
- Überwachung**
 - Aufsichtsrat 8 36, 109
- Überwachung von Internet und E-Mail Nutzung** 10 93
- Überwachungsnorm, allgemeine** 3 41ff.
- Überwachungspflicht**
 - Aufsichtsrat 8 121
- Überwachungspflicht, Aufsichtsrat** 3 35ff.
- Überwachungstätigkeit** 15 44
- UK Bribery Act** 3 85; 4 5, 78, 81ff., 91
 - Due Diligence 4 82
 - Leifaden 4 82
 - Prinzipien, grundlegende 4 82
 - Prozesse 4 82
 - Richtlinien 4 82
 - Risikobeurteilung 4 82
 - Risk Assessment 4 82
 - Top Level Commitment 4 82
 - Überprüfung 4 82

- Überwachung 4 82
- Umsetzung 4 82
- UKBA** s. *UK Bribery Act*
- Umsatz** 9 35
- tatbezogen 9 50
- Umsatzsteuer** 11 74
- Umsatzsteuererklärung** 11 82
- Umsetzungsgesetz** 13 26
- Umwandlung** 8 21, 32, 44, 54
- Umweltech**
 - Umwelthaftungsgesetz 7 84
- Umweltrecht** 7 1 ff.
 - Abfallbegriff 7 14
 - Abfallentsorgungsanlagen 7 34
 - Abfallrahmenrichtlinie 7 11
 - Abfallrecht 7 11
 - Abfallwirtschaft 7 2
 - Abwasserbeseitigungspflicht 7 7
 - Bodenschutzrecht 7 5, 28, 79
 - Bundes-Immissionschutzgesetz 7 25
 - Compliance-Ziele, Compliance-Risiken und Compliance-Programm 7 86 ff.
 - Deponie 7 34
 - EMAS 7 85
 - Energiewirtschaft 7 3
 - Entsorgungswirtschaft 7 11 ff.
 - Freiwillige Umweltmaßnahmen 7 85
 - Gefährliche Abfälle 7 17
 - Immissionsschutzrecht 7 25 ff.
 - Industrieemissionsrichtlinie 7 25
 - kommunale Daseinsvorsorge 7 11
 - Kontaminationen 7 8
 - Landeswassergesetze 7 21
 - Luftschadstoffe 7 4
 - öffentlich-rechtliche Entsorgungsträger 7 12
 - schädliche Umwelteinwirkungen 7 26
 - übergreifende Haftungsrisiken 7 84
 - Umweltschadensgesetz 7 84
 - Wasserhaushaltsgesetz 7 21
 - Wasserrahmenrichtlinie 7 20
 - Wasserrecht Wasserrecht
 - Wasserver- und Abwasserentsorgung 7 20 ff.
 - Wasserversorgung 7 6
- Umweltschutz** 7 1 ff.
- Unabhängigkeit** 15 13, 50
- Unrechtsvereinbarung** 12 17 ff.
- Unterbilanzhaftung** 8 78
- Unternehmen** 9 3
 - kleinere 9 28
 - kommunale 11 2, 7, 9, 14 f., 24
 - marktstark 9 28
 - mittlere 9 28
 - öffentlich-rechtlich 15 2
 - privatrechtlich 15 2
- Unternehmensbegriff**
 - funktional 9 3
- Unternehmensführung, Erklärung zur** 3 60
- Unternehmensinterne Regelwerke** 10 7
- Unternehmensvereinigung** 9 4, 55
- Unternehmer** 11 77
- Unternehmerbegriff** 11 75
- Unternehmereigenschaft** 11 76
- Unternehmergesellschaft**
 - (haftungsbeschränkt) 8 19
- Unternehmerische Entscheidungen** 8 89
- Unternehmerische Tätigkeit** 11 81
- Unterswellenbereich** 5 14 ff., 73 f., 81 ff., 85, 92 f., 60 ff.
- Unterswellenvergabeordnung** 5 15
- Unterweisungen/Schulungen** 10 49
- Untreue** 12 42 ff.
- Unversehrtheitsgrundsatz** 8 78
- UVgO** 5 15
- Verantwortung** 11 31
- Verbandsgeldbuße** 12 68 ff.
- Verbandssanktionengesetz** 3 72 ff., 90 ff.
- Verbandssanktionengesetz (VerSanG-E)** 9 56
- Verbot** 9 2
 - Behinderungs- 9 31
 - der Preisbindung 9 24
 - Diskriminierungs- 9 31
 - missbräuchlichen Verhaltens 9 2
 - Weiterverkaufs- 9 24
- Verbot der Vorbeschäftigung** 10 24
- Verbundklausel** 9 35
- verdeckte Einlage** 11 33
- verdeckte Gewinnausschüttung** 11 33
- Verdrängungsabsicht** 9 32
- Verein**
 - nicht rechtsfähiger 8 11
- Vereinbarung** 9 11
 - kartellrechtswidrig 9 12
- Verfahrensarten** 5 48
- Vergabe- und Vertragsordnung für Bauleistungen** 5 10
- Vergabe- und Vertragsordnung für Leistungen** 5 15
- Vergabekammer** 5 86 ff.
- Vergaberechtsverstöße** 5 85
- Vergaberichtlinien** 5 6
- Vergabestellen**
 - Checkliste 9 18
- Vergabeverordnung** 5 8; s. *VgV*
- Vergabeverordnung Verteidigung und Sicherheit** 5 9
- Vergabevorschriften** 15 50
- Verhalten**
 - missbräuchlich 9 2
- Verhaltenskodex** 4 88
- Verhaltenskontrolle** 9 2
- Verhaltenspflichten**
 - gesellschaftsrechtliche 8 3
- Verhaltensweise** 9 11
 - abgestimmt 9 11
- Verhältnis** 9 21
 - Abhängigkeits~ 9 29
 - Vertikal~ 9 21

- Verhältnismäßigkeitsgrundsatz** 5 39;
s. *Grundprinzipien*
- Verhandlungsverfahren** 5 53
- Verhandlungsvergabe** 5 60
- verjähren** 9 54
- Verlustausgleich**
– horizontal 11 56
– vertikal 11 56
- Verluste**
– aus dauerdefizitären Betrieben 11 55
- Verlustvorträge** 11 59
- Vermögensabschöpfung** 12 72 ff.
- Vermögensbetreuungspflicht** 12 45 ff.
- Vermögensverwaltung** 11 66
- Veröffentlichung von Mitarbeiterfotos**
10 106
- VerSanG** s. *Verbandssanktionengesetz*
- Versetzung** 10 42
- Verstoß** 9 53
– ~ gegen das Kartellrecht 9 60
– fahrlässig 9 53
– vorsätzlich 9 53
- Verstößen** 11 27
- vertikal**
– ~e Ebene 9 17
- Vertikal-Leitlinien** 9 23
- Vertikalverhältnis** 9 21
- Verträge**
– zwischen Kommunen und ihren Unternehmen 11 63
- Vertragsverlängerung** 5 45
- Vertraulichkeitsvereinbarung** 9 47
- Vertretungsbefugnis** 8 87
- Verwaltungshandeln** 11 26
- Verwendung**
– des steuerlichen Einlagekontos 11 61
- VgV** 5 8
- Videoüberwachung** 10 89, 90, 91, 92
- VOB/A** 5 10
- VOL/A** 5 15
- Vorenthalten von Sozialversicherungsbeiträgen** 10 39
- Vorrang der Privatwirtschaft** 2 7
- Vorratsdatenspeicherung** 13 22 f.
- Vorsatz**
– bedingter 12 6 f.
- Vorstand**
– Aktiengesellschaft 8 33 ff.
– Genossenschaft 8 45 ff.
– Haftung 8 76 ff., 102 ff., 122, 128 f.
- Vorstellungsgespräch** 10 15
- Vorsteuer** 11 104
- Vorsteuerabzug** 11 85
- Vorteilsannahme** 12 17 ff.
- Vorteilsgewährung** 12 17 ff.
- VSVgV** 5 9
- Wahl der Verfahrensart** 5 48, 60
- Waren** 9 6
- Wartepflicht** 5 79, 93
- Wasserrahmenrichtlinie** 7 20
- Wasserrecht**
– Abwasserabgaben 7 55
– Abwasserbehandlungsanlagen 7 52 f.
– Abwasserbeseitigung 7 50
– Benutzung 7 46
– Betreiberpflichten 7 48
– Bewilligung 7 46
– Erlaubnis 7 46
– Gewässerschutzbeauftragter 7 54
– Gewässerverunreinigung 7 58
– Klärschlamm 7 51
– nachteilige Veränderungen 7 56
– Umweltstrafrecht 7 57
– Untersuchungspflichten 7 48
– Wassergewinnungsanlagen 7 47
– Wasserverteilung 7 49
- Wasserversorgung** 7 6, 20
– Zuständigkeit 7 22
- Wasserwirtschaft**
– Verträge der 9 33
- Weisung** 8 60, 103
- Weisungsbeschluss** 8 23, 28
- Weiterverkaufsverbot** 9 24
– Gebiete 9 24
– Kunden 9 24
- Wettbewerb** 5 3
- Wettbewerber** 9 46
– aktuell 9 46
– potenziell 9 46
- Wettbewerblicher Dialog** 5 54
- Wettbewerbsbeschränkung** 9 9
- Wettbewerbsgrundsatz** 5 39; s. *Grundprinzipien*
– Wettbewerb 5 57
- Wettbewerbsregister** 5 69; 12 79
- Wettbewerbsregister (WRReg)** 9 59
- Wettbewerbsverbot** 8 101; 9 24
- Wettbewerbsverzerrungen** 11 112, 116, 118
- Whistleblower-System** 10 102
- Whistleblowing** 10 76
- Wirtschaftliche Betätigung**
– Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen 2 13 ff.
– Bankunternehmen 2 28
– Einschätzungsprärogative 2 20
– Fiktion der Nichtwirtschaftlichkeit 2 9
– Gremienvorbehalt 2 100
– Nichtwirtschaftliche Betätigung 2 8 ff.
– nichtwirtschaftliche Unternehmen 2 8
– Öffentlicher Zweck 2 14 ff.
– Organisationsfreiheit 2 29
– Örtlichkeitsprinzip 2 25 ff.
– potentielle Marktstätigkeit 2 8
– Relationsklausel 2 16
– restriktive Voraussetzungen 2 7
– Schrankentrias 2 5 ff.
– Subsidiaritätsklausel 2 17 ff.
– umfassende Qualitätskontrolle 2 20 ff.

- Vorrang der Privatwirtschaft 2 7, 19
- Wirtschaftlichkeitsgrundsatz** 5 39; s. *Grundprinzipien*
- Wirtschaftskriminelle Handlungen** 1 4
- Wirtschaftsplan** 2 90
- Wirtschaftsprüfer** 3 23
- Working Paper 248** 13 80ff.

- Zahlungen** 11 94
- Zahlungsunfähigkeit** 8 123 ff.
 - drohende 8 126
- Zeitliche Befristung des Arbeitsverhältnisses** 10 24f.
- Zeitverlust** 9 63
- Zertifizierung** 13 56, 84ff.
 - ISO 27001 13 66ff.
 - Qualitätsmanagement 13 12
 - Verfahren 13 108
- Ziele** 11 136f.
- Zusammenfassung** 11 56
- Zusammenschluss**
 - Sonderregelung für ~im Krankenhausbereich 9 44
- Zusammenschlusstatbestand** 9 36
- Zuschlag** 5 89
- Zuschlagskriterien** 5 74
 - Abgrenzung zu Eignungskriterien 5 72
 - Wertungskriterien 5 70ff.
- Zuschuss** 11 94f.
- Zuschüssen** 11 92
- Zustimmungsvorbehalte** 8 86
- Zuwendungen** 5 25; 11 92
- Zweckbindung** 13 16, 30
- Zweckverbände** 2 64ff.
 - Betätigungsfelder 2 65
 - Eigenständigkeit 2 66
 - Freiverband 2 69
 - Mitglieder 2 70
 - Organe 2 71
 - Pflichtverband 2 68
 - Rechtsgrundlagen 2 67
 - Verbandsversammlung 2 72
 - Verbandsvorsitzender 2 73, 90ff., 102ff., 117ff.


beck-shop.de
 DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG