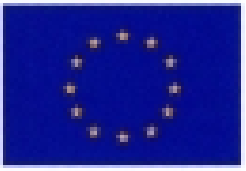
Europäische Hochschulschriften



Kathrin Korte

Die Information des Aufsichtsrats durch die Mitarbeiter

Whistleblowing und Mitarbeiterbefragung als Mittel zur Verbesserung der Informationsasymmetrien in der AG

PETER LANG

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 15

Einleitung 19

Kapitel 1: Entwicklungen zur Corporate Governance 21
A. Aktiengesetz 21
I. Aufsichtsrat als Quasi-Teil der Geschäftsführung 22
II. Personelle Trennung von Vorstand und Aufsichtsrat 22
III. Institutionelle Trennung von Vorstand und Aufsichtsrat 24
IV. Reformen durch KonTraG und TransPubG 24
1. KonTraG 24
a. Organisation und Aufgaben des Aufsichtsrats 25
b. Errichtung eines Risikomanagementsystems 25
aa. Ausgestaltung des Risikomanagementsystems 26
bb. Internes Kontrollsystem als Teil des Risikomanagement 27
(1) Interne Revision 28
(2) Controlling 30
2. TransPubG 30
3. Auswirkungen von KonTraG und TransPubG 31
B. Deutscher Corporate Governance Kodex 32
I. Historische Entwicklung 33
II. Rechtsnatur des DCGK 35
III. Wirkung des DCGK 38
1. Erwartungen vor Erlass des Kodex 38
2. Statistiken zur Entwicklung 39

Kapitel 2: Das derzeitige Aufsichtsratssystem 43
A. Aufgabenzuweisung 43
I. Überwachung der Geschäftsführung 44
1. Begriff der Geschäftsführung 45
2. Personeller Umfang 45
a. Meinungsstand in der Literatur 46
b. Stellungnahme 47

3. Sachlicher Umfang 49
4. Gesetzliche Grenze 53
II. Erteilung des Prüfungsauftrags 54
III. Prüfung der Rechnungslegung 55
IV. Sorgfaltspflichten 57
B. Delegation auf Ausschüsse 59
I. Notwendigkeit zur Ausschussbildung 59
II. Umfang der Delegationsmöglichkeit 61
C. Das reguläre Berichtssystem 63
I. Vorstandsabhängige Informationsquellen 63
1. Regelberichte 64
a. Jahresbericht über die Geschäftspolitik 64
aa. Die strategische Ausrichtung betreffende Planung 65
bb. Das operative Geschäft betreffende Planungen 65
(1) Meinungsstand in der Literatur 65
(2) Stellungnahme 66
cc. Umsetzung der Planung in der Vergangenheit 67
b. Jahresbericht über die Rentabilität 67
c. Quartalsbericht über den Gang der Geschäfte 68
2. Sonderberichte 69
a. Bericht über Geschäfte von erheblicher Bedeutung 69
b. Bericht aus sonstigem wichtigem Anlass 70
3. Anforderungsberichte 70
a. Anforderungsberechtigung 71
b. Inhalt der Berichte 71
c. Anforderungsgrenzen 72
4. Ungeschriebene Berichtspflichten 73
5. Vorlage des Jahresabschlusses 74
6. Vorlage des Abhängigkeitsberichts 74
II. Vorstandsunabhängige Informationsquellen 75
1. Abschlussprüfer 75
2. Unterlagen der Gesellschaft 78
a. Bücher und Schriften 78
b. Einsichtnahme und Prüfung durch den Aufsichtsrat 79
c. Delegation auf Aufsichtsratsmitglieder oder Sachverständige 82
3. Sachverständige und Auskunftspersonen 84
D. Zusammenfassung 84

Kapitel 3: Ausweitung vorstandsunabhängiger Information 87
A. Meinungsstand in der Literatur 87
I. Kritiker vorstandsunabhängiger Information 87
II. Befürworter direkter Information 89
B. Eigene Stellungnahme 89
I. Schwächen der derzeitigen Rechtslage 90
1. Unzureichende Vorstandsberichte 90
2. Unzureichende Kontrollmöglichkeit 91
II. Direkte Information in der Praxis 93
III. Aufbereitung durch die Mitarbeiter 94
C. Zusammenfassung 95

Kapitel 4: Internationale Reformen und Reformansätze 97
A. Grundzüge der monistischen Unternehmensverfassung 97
B. Sarbanes Oxley Act 100
I. Wesentliche Regelungen 100
II. Auswirkungen auf die deutsche Unternehmensverfassung 103
1. Anwendbarkeit des SOA 103
2. Der Prüfungsausschuss als audit committee? 105
3. Einrichtung anonymer Beschwerdestellen 107
C. OECD-Leitlinien 108
I. Wesentlicher Inhalt 108
II. Auswirkungen auf die deutsche Unternehmensverfassung 110
D. Empfehlung der Europäischen Kommission 111
I. Wesentlicher Inhalt 111
II. Auswirkungen auf die deutsche Unternehmensverfassung 112
E. Abschlussprüferrichtlinie der Kommission 114
I. Wesentlicher Inhalt 114
II. Übertragung auf die deutsche Unternehmensverfassung 116
F. Zusammenfassung 117

Kapitel 5: Anonyme Mitarbeiterbeschwerden in der deutschen Aktiengesellschaft 119
A. Funktion von Beschwerden und Beschwerdestellen 119
I. Das Phänomen whistleblowing 120
1. Begriff des whistleblowing 121
2. Arten des whistleblowing 122
3. Fallbeispiele für whistleblowing 123
4. Regelungen mit Bezug zum whistleblowing 124
5. Rechtsprechung deutscher Gerichte zum whistleblowing 126

a. Ausgangpunkt: Arbeitgeberfreundliche Rechtsprechung 127
b. Rechtsprechung des BVerfG 128
c. Rechtsprechung des BAG 128
d. Wal-Mart-Entscheidung 129
6. Whistleblowing als Chance für die Unternehmen 131
II. Förderung des whistleblowing durch anonyme Beschwerdestellen 132
B. Entgegennahme von Beschwerden durch den Aufsichtsrat 134
I. Beschwerden als Informationsquelle für den Aufsichtsrat 134
II. Möglichkeit zur Entgegennahme de lege lata 135
1. Begrenztes Recht zur Entgegennahme 135
2. Unbegrenztes Recht zur Entgegennahme 136
3. Stellungnahme 136
III. Ausweitung der Rechte de lege ferenda 138
C. Einrichtung von Beschwerdestellen de lege lata 139
I. Einrichtung durch den Aufsichtsrat 140
1. Ermessen des Aufsichtsrats 140
2. Gesetzliche Grundlage 141
II. Einrichtung durch den Vorstand 143
III. Einrichtung durch Vorstand und Aufsichtsrat 143
D. Umsetzung des Beschwerdesystems de lege ferenda 144
I. Zuständiges Gremium 144
II. Staatliche Regulierung vs. Selbstregulierung 145
III. Organisatorische Maßnahmen beim Aufsichtsrat 148

Kapitel 6: Befragung der Mitarbeiter durch den Aufsichtsrat 151
A. Notwendigkeit und Konfliktlage der Mitarbeiterbefragung 151
I. Meinungsstand in der Literatur 151
1. Befürworter einer Mitarbeiterbefragung 152
2. Ablehnung der Mitarbeiterbefragung 152
II. Stellungnahme 154
B. Mitarbeiterbefragung de lege lata 156
I. Aufsichtsratsermessen 156
II. Anforderung von Berichten gemäß § 90 Abs. 3 AktG 158
III. Einsichts- und Prüfungsrecht gemäß § 111 Abs. 2 Satz 1 AktG 160
IV. Auskunftspersonen gemäß § 111 Abs. 2 Satz 2 AktG 162
V. Auskunftsrecht gemäß § 109 Abs. 1 S. 2 AktG 164
VI. Personalkompetenz gemäß § 84 AktG 166
VII. Zusammenfassung 167
C. Mitarbeiterbefragung de lege ferenda 168
I. Rechtliche Grundlage 168

II. Grenzen der Mitarbeiterbefragung 169
III. Ausübendes Organ 172
1. Gesamtaufsichtsrat 172
2. Gemischtes Gremium 173
3. Ausschüsse des Aufsichtsrats 174
D. Zusammenfassung 174

Zusammenfassung 177

Literaturverzeichnis 181