Praxisleitfaden Corporate Governance

Hansen / Melchior / Gerke

2022
ISBN 978-3-406-77566-6
C.H.BECK

Hansen/Melchior/Gerke

Praxisleitfaden Corporate Governance:
Zusammenspiel von Risikoidentifizierung,
Richtlinienmanagement und Internem Kontrollsystem

Praxisleitfaden Corporate Governance: Zusammenspiel von Risikoidentifizierung, Richtlinienmanagement und Internem Kontrollsystem

Ein Praxisleitfaden am Beispiel eines multinationalen Konzerns

von

Jan Hansen
Program Lead: Transformation for Growth, Novartis AG

Susanne Melchior
Head Risk and Internal Control, Novartis AG

und

Ulrike Gerke
Head Enterprise Policy Management, Novartis AG

2022

C.H.BECK

Zitiervorschlag:
HMG Praxisleitfaden Corporate Governance § … Rn. …

www.beck.de

ISBN 978 3 406 77566 6

Wilhelmstraße 9, 80801 München
Druck und Bindung: Druckerei C.H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)

Satz: 3w+p GmbH, Rimpar
Umschlaggestaltung: Martina Busch, Grafikdesign, Homburg Saar

CO_2 neutral
chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Über das Zusammenspiel von Risikoidentifizierung, Richtlinienmanagement und Internem Kontrollsystem ist – insbes. aus Sicht der Berater – schon einiges geschrieben worden, meistens unter dem Stichwort „Governance, Risk and Compliance (GRC)". Schwerer zu finden sind allerdings Veröffentlichungen zur praktischen Implementierung eines solchen Systems. Dies liegt zum einen daran, dass es in vielen Unternehmen an den entsprechenden Organisationsstrukturen für die erfolgreiche Zusammenführung der verschiedenen Elemente eines GRC fehlt. Zu oft noch sind das Management von Risiken, Unternehmensrichtlinien und internen Kontrollen in verschiedenen Einheiten verortet und insbes. nicht mit dem Compliance Programm des Unternehmens verbunden. Zum anderen wird oft auf die Verschiedenheit der Unternehmensstrukturen und Risikoprofile verwiesen, die allgemein gültige Aussagen zu einem effektiven GRC System erschweren. Letzterer Einwand ist nicht einfach von der Hand zu weisen und so soll auch der hier von einem Team leitender Mitarbeit*innen der Novartis Ethics, Risk und Compliance Funktion vorgelegte Praxisleitfaden nicht als „copy-paste" Aufforderung verstanden werden. Vielmehr geht es darum, unsere bisherigen Erfahrungen bei der Verbindung von Risikoidentifizierung, Richtlinienmanagement und internem Kontrollsystem als ein Beispiel für einen umfassenden Corporate Governance Rahmen zu erläutern und damit einen praxisorientierten Beitrag zur Diskussion, um die „Assurance" in Unternehmen zu leisten. Gerade in einer Zeit, in der die Gesellschaft und damit auch die Krisenfestigkeit und Resilienz der Unternehmen durch die weltweite Pandemie und den Krieg in der Ukraine auf den Prüfstand gestellt werden, ist diese Diskussion wichtiger denn je.

Basel, im Januar 2022

Dr. Klaus Moosmayer
Mitglied der Geschäftsleitung und
Chief Ethics, Risk and Compliance Officer der Novartis AG

Inhaltsverzeichnis