

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 Paragrafen 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.

– Bereichterstattung 15 39ff.

– Bestätigungsvermerk 15 39ff.

– Bezuggebericht 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

– Rechtnatur 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

Sachregister

- Arbeitszeitrecht** 10 51
– Nachtarbeit 10 55
– Ruhepause 10 55
– Ruhezeit 10 55
– Sonn- und Feiertagsarbeit 10 55
- Artikel-29-Datenschutzgruppe** 13 80ff.
- Aufbauorganisation** 4 84ff., 93
- Aufenthaltsgesetz (AufenthG)** 10 7
- Aufenthaltssttitel** 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 108ff., 121ff.
- Auftrag**
– öffentlicher Auftrag 5 26
- Auftraggeber**
– öffentliche Auftraggeber, Sektorenauftraggeber 5 2f., 26
– öffentliche Auftraggeber, Sektorenauftraggeber, Konzessionsgeber 5 21f.
– Sektorenauftraggeber 5 11
- Auftragsänderung** 5 75
- Auftragsbestätigungsschreiben** 15 20
- Auftragsgegenstand** 5 7
- Auftragsverarbeitung**
– DS-GVO 13 58f., 58f., 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
- Auskunfts pflichten** 15 38
- Auskunftsrechte** 15 50
- Ausnahmen** 5 27f., 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 29ff.
- Beherrschungsvertrag** 8 34, 92, 93
- Behinderungsabsicht** 9 31
- Beihilfen** 11 92
– Altmark-Trans 6 43ff.
– Beeinträchtigung des grenzüberschreitenden Handels 6 36ff.
– grenzüberschreitende Nachfrage 6 39
– Maßnahmen mit lokalen bzw. regionalen Charakter 6 40f.
– Rechtfertigungsgründe 6 49
– Verbot der Überkompenstation 6 47
– Wettbewerbsverfälschung 6 36ff.
- Beihilfenbegriff** 6 25ff.
– Begünstigung 6 29ff.
– Private-Investor-Test 6 30
– Selektivität 6 32
– Staatsliche oder aus staatlichen Mitteln gewährt 6 33
– Unternehmen 6 26
– Wirtschaftliche Tätigkeit 6 27
– Zurechenbarkeit 6 34
- Beihilfenrecht** 6 1ff.
– AEUV 6 4
– Allgemeine Gruppenfreistellungsverordnung 6 11, 77
– Almunia-Paket 6 14ff.
– Anmeldung 6 51
– Ausschreibung 6 57
– Bedeutung für kommunale Unternehmen 6 1
– Beihilfenbegriff 6 25ff.
– Beteiligung an Unternehmen 6 73
– Betrauungsakt 6 18, 45
– Bieterverfahren 6 58
– Compliance-Ziele, Compliance-Risiken und Compliance-Programm 6 80ff.
– 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 53ff.
- 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 4ff.
- Rekommunalisierung 6 63
- Struktur Art. 107 AEUV 6 5f.
- Subventionsgesetz 6 24
- Tourismus 6 70, 72
- transaktionsspezifische Marktinformationen 6 75
- Transparenzrichtlinien-Gesetz 6 24
- Verfahren 6 50ff.
- Verhaltenskodex 6 21
- Verhältnis zum Vergaberecht 6 57ff.
- 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 70f.
- 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*
- Benutzungzwang** 9 5
- Beratungspraxis** 11 132
- Berichterstattung, Konzernlagebericht** 3 54ff.
- Berichterstattung, Lagebericht** 3 54ff.
- 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 21ff.
- Bestechung** 12 21ff.
- Bestehendes Arbeitsverhältnis** 10 31
- Bestellung** 15 14
- Besteuерung** 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
- Betriebspflege** 10 16
- Betriebsprüfung** 11 63
- Betroffenenrechte** 13 104, 105
 - DS-GVO 13 57
 - DS-GVO, Ansprechpartner 13 59
 - Einwillung 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 35ff., 54ff.
- 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 74ff.
- Bundesdatenschutzgesetz (BDSG)** 10 7;
 - 13 2, 26f., 60f.
 - Anwendungsbereich 13 31
 - Anwendungsbereich 13 36ff.

Sachregister

- Bundesgleichstellungsgesetz (BGleG)** 10 7,
7
- Bundesaushaltsordnung** 5 63
- Bundespersonalvertretungsgesetz
(BPersVG)** 10 7
- Bundeszentralamt für Steuern** 11 98
- Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)** 10 7
- Business Judgement Rule** 3 17ff.
- Business Judgment Rule** 12 50
- Bußgeld** 13 10, 109
- Außnahmeregelungen 13 61
 - Datenschutzverstößen 13 90ff.
- 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, 63ff., 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, 16ff., 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, 4ff.
- Bestellter 2 20
- Compliance-Organisation** 3 67; 4 14, 24ff.,
92
- Ablauforganisation 4 24, 84ff.
 - Aufbauorganisation 4 24, 84ff.
 - 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, 54ff., 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, 39ff., 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, 45ff.
 - 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, 70ff., 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, 31ff., 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 18ff.
- D&O Versicherung** 3 17
- Daseinsvorsorge** 2 4; 6 64
- Daseinsvorsorgebereiche** 11 48
- Dateisystem** 13 33
- Datenumraum** 9 47
- Datenschutzbeauftragter** 13 42ff., 50, 88, 104, 107
 - Ausnahmeregelungen 13 61
- Datenschutzbehörden des Bundes und der Länder (DSK)** 13 91
- Datenschutzfolgeabschätzungen (DSFA)** 13 49, 52, 82f.
- Datenschutz-Grundverordnung (DS-GVO)** 10 7; 13 6ff., 25ff., 105
 - Anwendungsbereich 13 31ff.
 - Auftragverarbeitung 13 58
 - Ausnahmeregelungen 13 44, 61, 107

Sachregister

- Betroffenenrechte **13** 57
 - BSI IT-Grundsatz **13** 74
 - Bußgelder **13** 90ff.
 - Datenschutzbeauftrageter **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, 108
- 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: Onlinezugangs-gesetz und E-Health Gesetz**
- E-Health Gesetz **14** 33
 - Onlinezugangsgesetz **14** 29
- Diskriminierungs- und Persönlichkeits-schutz** **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
 - Betriebssatzung **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
- Eimann-AG** **8** 31
- Eimann-GmbH** **8** 20
- Einnahmenerzielungsabsicht** **11** 80
- Einrichtung** **11** 19
- Einschränkungen wirtschaftlicher Betätigung** **2** 3

- Einsehe-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**
 - Enledigungswille, -pflicht 7 15
- Entnahmen**
 - und unentgeltliche Wertabgaben 11 87
- Entsorgungswirtschaft** 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
- Gesetze**
 - 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, Haushaltsgrundsätzgesetz**
 - 3 31ff.
- Fragekatalog** 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
- Geschäftsgesheimnisgesetz** 3 81, 90
- Geschenke-Richtlinie** 10 79
- GesGehG** s. *Geschäftsgesheimnisgesetz*
- 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.

Sachregister

- Gestaltungsformen 11 37
Gewässerschutzbeauftragter 7 54
Gewerbebetrieb 11 67
Gewerbesteuer 11 67 f.
Gewerbezentralregister 9 58; 12 78
Gewinnabführungsvertrag 8 92, 93; 11 50 f.
Gewinnausschüttung 11 72
Gewinnverlagerung 11 70
GmbH 8 16 ff.
GmbH & Co. KG 8 52 ff.
Grunderwerbsteuer 11 123
Grundfreiheiten 13 14
Grundprinzipien
 - Verfahrensgrundsätze 5 38 ff.**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 29 ff.
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 im § 39a 9 43
 - Zusammenschlussbegriff 9 40**Haftung, Aufsichtsrat** 3 35 ff.
Haftung, Geschäftsleitung 3 13 ff.
Haftungsrücknahme 13 11
Haftungsreduktion 4 11
Haftungsrisiken 11 12
Haftungsrisiko 3 22
Haftungsvermeidung 1 3
Handelndenhaftung 8 79
Handelsregister 8 71 ff.
Hauptversammlung 8 33 f.
Haushaltsgesetzesgesetz 3 30
Haushaltsrecht 5 3
Haushaltsuntreue 12 51
HGrG s. *Haushaltsgesetzesgesetz*
hoheitlicher Bereich 11 88
Hoheitsbetrieben 11 46
Hoheitsbetriebes 11 90
Horizontal-Leitlinien 9 15
IKS 11 28; s. *Internes Kontrollsystem*
illegaler Arbeitnehmerüberlassung 10 38
Imageschutz 13 11
Immissionsschutzbeauftragter 7 68 ff.
Immissionsschutzrecht 7 25
 - Abfallvermeidungs- und -verwertungsverbot 7 63
 - Betreiberpflichten 7 60 ff.
 - Effizienzgebot 7 64
 - Emissionserklärung 7 65
 - Genehmigung 7 66
 - Genehmigungsbedürftigkeit 7 59
 - Genehmigungsfähigkeit 7 59
 - Immissionsschutzbeauftragter 7 68 ff.
 - Konzentrationswirkung 7 67
 - nicht genehmigungsbedürftige Anlagen 7 76
 - schädliche Umwelteinwirkungen 7 26
 - Schutzpflicht 7 61
 - Störfallbeauftragter 7 70
 - Störfallrechtliche Grundpflichten 7 71
 - Strafbarkeitstatbestände 7 77 f.
 - 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 83 f.**Informationspflicht** 5 79, 93
Informationspflichten 13 104
Informations sicherheit s. *Datensicherheit*
Informationssystem 11 11
Informationsaustausch 9 47
Inhouse-Vergabe 5 33
 - Beteiligungskriterium 5 36
 - Kontrollkriterium 5 34
 - Wesentlichkeitskriterium 5 35**Innenumbersatz** 11 86
innergemeinschaftliche Erwerb 11 97
Innergemeinschaftlicher Erwerb 11 96
Innovationspartnerschaft 5 55
Insolvenz 8 123 ff.
Insolvenzantrag 8 123 ff.
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 66 ff., 77 ff.
 - BSI IT-Grundsatz 13 72 ff.**ISO 31000** 13 75 ff., 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
- Letilinie **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

Konzessionsvergabeeverordnung **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

Landeshaushaltsgesetz **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

Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz **3** 82, 90

LkSG *s. Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz*

Lohnsteuer **11** 120

Sachregister

- 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
marktbewirksend 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, 85ff., 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, 49ff., 66ff., 75ff., 85ff.
offene Handelsgesellschaft 8 11
Offenes Verfahren 5 50f.
Öffentliche Ausschreibung 5 60
öffentliche Gewalt 11 110
öffentliche Hand 11 32

Öffentliche Institutionen bzw. Unternehmen 13 11f.
 - Aufnahmeregelungen 13 60f.
 - Bußgelder 13 95, 106
öffentliche Unternehmen 11 33
Öffentliche Wirtschaft 1 8ff.
Öffentlichen Dienst 10 54
öffentlichen Infrastruktur 11 118
Öffentlicher Arbeitgeber 10 11
Öffentlicher Zweck 2 14ff.
Öffentlich-rechtliche Entsorgungsträger 7 12
öffentlich-rechtliche Organisationsformen 2 31ff.
Option 5 45
Optionserklärung 11 108
Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung 15 24
Ordnungswidrigkeitengesetz 3 64ff.
ordnungswidrigkeitsrechtlichen bzw. strafrechtlichen Sanktionen 10 4
Organgesellschaft 11 50
Organisations- und Aufsichtspflicht des Arbeitgebers 10 108
Organisationsformen 2 1ff., 31ff.
 - Anstalt des öffentlichen Rechts 2 52ff.
 - Eigenbetrieb 2 40ff.
 - Interkommunale Zusammenarbeit 2 74ff.
 - öffentlich-rechtliche 2 31ff.
 - Privatrechtliche 2 78ff.
 - Regiebetrieb 2 32ff.
 - Zweckverbände 2 64ff.
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 49f.
Organträger 11 49
Örtlichkeitsprinzip 2 25ff.
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 10ff.
Persönlichkeitsrecht 13 4
Pflegeheim 9 8
Pflichten 11 25, 139
Pflichtdelegation 12 5
Pflichtverstößen 11 30
Plan-Do-Check-Act-Kreislauf 4 3
Pflichtverletzung, Geschäftsleitung 3 13ff.

- 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/Persönlichkeits-tests 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
Recruitingsprozess: 10 106
Recruitingsverfahren/Bewerbungsprozess
 - 10 108**Reform** 5 1
Regeleinhaltung 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
Sektorrentätigkeit 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, Geschäftsführung 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
Steuerrisiken 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
Tarifstreuepflicht 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 1ff.
 - Abfallbegriff 7 14
 - Abfallsortsanlagen 7 34
 - Abfallrahmenrichtlinie 7 11
 - Abfallrecht 7 11
 - Abfallwirtschaft 7 2
 - Abwasserbeseitigungspflicht 7 7
 - Bodenschutzrecht 7 5, 28, 79
 - Bundes-Immissionsschutzgesetz 7 25
 - Compliance-Ziele, Compliance-Risiken und Compliance-Programm 7 86ff.
 - Deponie 7 34
 - EMAS 7 85
 - Energiewirtschaft 7 3
 - Entsorgungswirtschaft 7 11ff.
 - Freiwillige Umweltmaßnahmen 7 85
 - Gefährliche Abfälle 7 17
 - Immissionsschutzrecht 7 25ff.
 - Industriemissionenrichtlinie 7 25
 - kommunale Daseinsvorsorge 7 1
 - Kontaminationen 7 8
 - Landeswassergesetze 7 21
 - Luftschadstoffe 7 4
 - öffentlich-rechtliche Entsorgungssträger 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 20ff.
 - Wasserversorgung 7 6
- Umweltschutz** 7 1ff.
- Unabhängigkeit** 15 13, 50
- Unrechtsvereinbarung** 12 17ff.
- Unterbilanzhaftung** 8 78
- Unternehmen** 9 3
 - kleinere 9 28
 - kommunale 11 2, 7, 9, 14f., 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
- Unternehmergeellschaft**
 - (haftungsbeschränkt) 8 19
- Unternehmerische Entscheidungen** 8 89
- Unternehmerische Tätigkeit** 11 81
- Unterschwellenbereich** 5 14ff., 73f., 81ff., 85, 92f., 60ff.
- Unterschwellenvergabeverordnung** 5 15
- Unterweisungen/Schulungen** 10 49
- Untreue** 12 42ff.
- Unversehrtheitsgrundsatz** 8 78
- UVgO** 5 15
- Verantwortung** 11 31
- Verbandsgeldbuße** 12 68ff.
- Verbandsanktionengesetz** 3 72ff., 90ff.
- Verbandsanktionengesetz (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 86ff.
- 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

Sachregister

- 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 72ff.
- Vermögensbetreuungspflicht** 12 45ff.
- Vermögensverwaltung** 11 66
- Veröffentlichung von Mitarbeiterotos**
- 10 106
- VerSanG** *s. Verbandsanktionengesetz*
- Versetzung** 10 42
- Verstoß** 9 53
- ~ gegen das Kartellrecht 9 60
 - fahrlässig 9 53
 - vorsätzlich 9 53
- Verstößen** 11 27
- vertikal**
- ~ 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 22f.
- Vorsatz**
- bedingter 12 6f.
- Vorstand**
- Aktiengesellschaft 8 33ff.
 - Genossenschaft 8 45ff.
 - Haftung 8 76ff., 102ff., 122, 128f.
- Vorstellungsgespräch** 10 15
- Vorsteuer** 11 104
- Vorsteuerabzug** 11 85
- Vorteilsannahme** 12 17ff.
- Vorteilsgewährung** 12 17ff.
- VSVgV** 5 9
- Wahl der Verfahrensart** 5 48, 60
- Waren** 9 6
- Warpflicht** 5 79, 93
- Wasserrahmenrichtlinie** 7 20
- Wasserrecht**
- Abwasserabgaben 7 55
 - Abwasserbehandlungsanlagen 7 52f.
 - 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 (WRegG)** 9 59
- Wettbewerbsverbot** 8 101; 9 24
- Wettbewerbsverzerrungen** 11 112, 116, 118
- Whistleblower-System** 10 102
- Whistleblowing** 10 76
- Wirtschaftliche Betätigung**
- Allgemeine Zulässigkeitsvoraussetzungen 2 13ff.
 - Bankunternehmen 2 28
 - Einschätzungsprärogative 2 20
 - Fiktion der Nichtwirtschaftlichkeit 2 9
 - Gremienvorbehalt 2 100
 - Nichtwirtschaftliche Betätigung 2 8ff.
 - nichtwirtschaftliche Unternehmen 2 8
 - Öffentlicher Zweck 2 14ff.
 - Organisationsfreiheit 2 29
 - Örtlichkeitsprinzip 2 25ff.
 - potentielle Markttätigkeit 2 8
 - Relationsklausel 2 16
 - restriktive Voraussetzungen 2 7
 - Schrankentrias 2 5ff.
 - Subsidiaritätsklausel 2 17ff.
 - umfassende Qualitätskontrolle 2 20ff.

- 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** 123ff.
 - 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