

DIN SPEC 33456:2015-12 (D)

Leitlinien für Geschäftsprozesse in Aufsichtsgremien

| Inhalt | Seite |
|---|-------|
| Vorwort..... | 4 |
| 1 Anwendungsbereich..... | 6 |
| 2 Normative Verweisungen | 7 |
| 3 Einleitung..... | 8 |
| 3.1 Rahmenbedingungen | 8 |
| 3.2 Hinweise zur Nutzung der Leitlinien | 8 |
| 4 Geschäftsprozesse in Aufsichtsgremien..... | 10 |
| 4.1 Nominierungs- und Besetzungsprozess von Aufsichtsgremien | 10 |
| 4.1.1 Subprozess 1: Erstellung eines Anforderungsprofils | 10 |
| 4.1.2 Subprozess 2: Identifizierung und Auswahl geeigneter Kandidaten | 13 |
| 4.1.3 Subprozess 3: Besetzung, Berufung und Wahl in den Aufsichtsrat..... | 15 |
| 4.2 Effizienzprüfung des Aufsichtsrates..... | 18 |
| 4.2.1 Allgemeines..... | 18 |
| 4.2.2 Subprozess 1: Planung und Vorbereitung..... | 18 |
| 4.2.3 Subprozess 2: Fragebogenanalyse..... | 22 |
| 4.2.4 Subprozess 3: Strukturierte Einzelinterviews..... | 25 |
| 4.2.5 Subprozess 4: Diskussion und Dokumentation der Ergebnisse..... | 28 |
| 4.3 Besetzung, Zielvereinbarung, Incentivierung und Vergütung des Vorstands | 30 |
| 4.3.1 Allgemeines..... | 30 |
| 4.3.2 Subprozess 1: Erstellung eines Anforderungsprofils | 30 |
| 4.3.3 Subprozess 2: Identifizierung, Ansprache und Auswahl der Kandidaten..... | 31 |
| 4.3.4 Subprozess 3: Gestaltung des Vorstandsvertrags (Vergütung)..... | 31 |
| 4.3.5 Subprozess 4: Bestellung des Vorstands..... | 37 |
| 4.4 Überwachung interner Kontroll- und Risikomanagementsysteme und der internen Revision durch den Aufsichtsrat insbesondere durch den Prüfungsausschuss | 38 |
| 4.4.1 Allgemeines..... | 38 |
| 4.4.2 Subprozess 1: Verschaffen eines Verständnisses über die vorhandenen Risiken und Systeme..... | 38 |
| 4.4.3 Subprozess 2: Beurteilung der Angemessenheit des internen Kontroll- und Risikomanagementsystems | 42 |
| 4.4.4 Subprozess 3: Beurteilung der Wirksamkeit des internen Kontroll- und Risikomanagementsystems | 45 |
| 4.5 Prüfung der Rechnungslegung und des Jahresabschlusses durch den Aufsichtsrat bzw. den Prüfungsausschuss | 48 |
| 4.5.1 Allgemeines..... | 48 |
| 4.5.2 Prozess: Überwachung der Rechnungslegung..... | 48 |
| 4.6 Prüfung der Planungen und Berichte des Vorstandes, insbesondere der Berichte nach § 90 AktG | 55 |
| 4.6.1 Allgemeines..... | 55 |
| 4.6.2 Prozess: Ablauf der Prüfung der Berichterstattung..... | 56 |
| 4.7 Überwachung der Arbeit des Abschlussprüfers durch den Aufsichtsrat bzw. den Prüfungsausschuss | 64 |
| 4.7.1 Allgemeines..... | 64 |
| 4.7.2 Subprozess 1: Auswahl/Wahl des Abschlussprüfers und Erteilung des Prüfungsauftrags | 65 |
| 4.7.3 Subprozess 2: Überwachung der Qualität der Abschlussprüfung, Unabhängigkeit des Abschlussprüfers und Zusammenarbeit mit dem Abschlussprüfer | 69 |
| 4.8 Bericht des Aufsichtsrates an die Hauptversammlung..... | 71 |

| | | |
|--------------|--|-----------|
| 4.8.1 | Prozess : Erstellung, Veröffentlichung und Vorstellung in der Hauptversammlung | 71 |
| | Anhang A (informativ) Arbeitshilfen..... | 76 |
| A.1 | Prozesslandkarte des Aufsichtsrats, Rollen und Verantwortlichkeiten | 76 |
| A.2 | Checkliste Nominierung Aufsichtsrat: Erstellung einer Kompetenzmatrix für den Aufsichtsrat | 90 |
| A.3 | Checkliste Effizienzprüfung: Anforderungen an die Ausgestaltung eines strukturierten Fragebogens..... | 92 |
| A.3.1 | Methodische Anforderungen..... | 92 |
| A.3.2 | Inhaltliche Anforderungen..... | 92 |
| A.4 | Checkliste Effizienzprüfung: Aufbau und Inhalt eines strukturierten Interviewleitfadens | 93 |
| A.4.1 | Methodische Anforderungen..... | 93 |
| A.4.2 | Inhaltliche Anforderungen..... | 93 |
| A.5 | Arbeitshilfe: Gestaltung des Vorstandsvertrages | 95 |
| | Literaturhinweise | 99 |