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 Verantwortlichleiten 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