

# Übung 8: Compliance

Unternehmens- und Wirtschaftsethik  
Wintersemester 2023/24

David Stommel  
stommel@wiso.uni-koeln.de



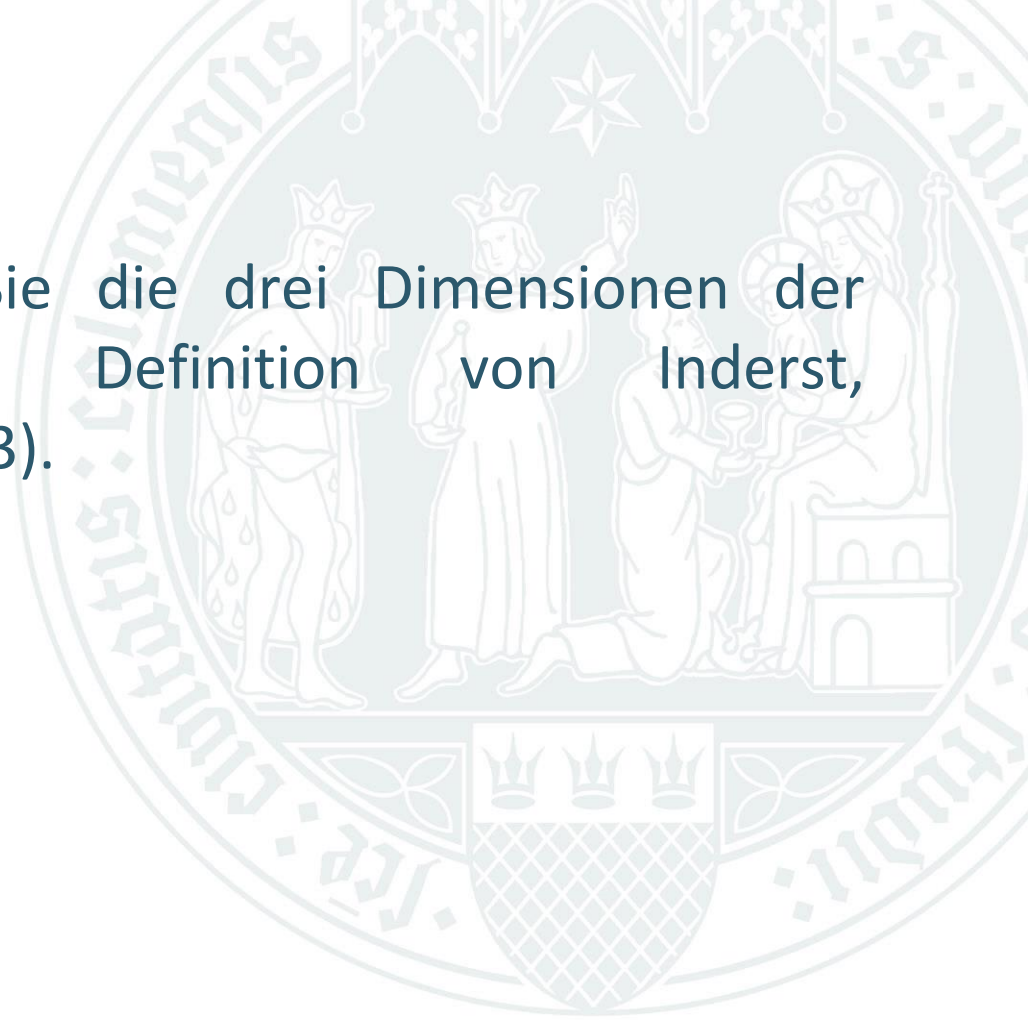
# Aufgabe 1

## Compliance Definition



# Aufgabe 1

Nennen und erläutern Sie die drei Dimensionen der dreiteiligen Compliance Definition von Inderst, Bannenberg & Poppe (2013).



# Aufgabe 1

## Das Einhalten von Gesetzen, Standards und wesentlichen Anforderungen

- Compliance beschreibt hiernach den Akt des Einhaltens von Gesetzen, Standards, etc.
- Diese Dimension kann eher den Rechtswissenschaften zugeordnet werden.



# Aufgabe 1

## Methode zur Haftungsvermeidung durch das Befolgen maßgeblicher Rechtsregeln

- Die Geschäftsführung muss das Unternehmen so organisieren, dass sämtliche Rechtsvorschriften eingehalten werden
- Verletzt die Geschäftsleitung diese Verpflichtung kann Sie im Sinne des Organisationsverschuldens haftbar werden
- Ein Compliance Management System kann hier also zur Haftungsvermeidung für die Geschäftsführung dienen.
- Bei der Strafbemessung werden sowohl die Existenz eines CMS, als auch Optimierung des CMS, berücksichtigt



# Aufgabe 1

**Organisationsmodell mit eigenen Prozessen und Systemen, dass die Einhaltung von Gesetzen, Standards und Ansprüchen von Stakeholdern sicherstellen soll.**

- Unternehmensinterne oder –externe Organisation, bestehend aus verschiedenen Komponenten
  - Code of Conduct
  - Tone from the top
  - Compliance-Organisation
  - Prozesse um Fehlverhalten zu vermeiden und aufzudecken
  - Risikoanalyse
  - Dokumentation, Evaluation und Verbesserung



# Aufgabe 2

## Whistleblowing





## Rückschlag für Julian Assange: Richter lehnt Anträge auf Berufung gegen Auslieferung ab



Julian Assange im Jahr 2017

© Dominic Lipinski / PA Wire / DPA

09.06.2023, 14:43 • 1 Min.

MERKEN

*„Bei einer Verurteilung drohen ihm bis zu 175 Jahre Haft. Assange wird vorgeworfen, gemeinsam mit der Whistleblowerin Chelsea Manning geheimes Material von US-Militäreinsätzen im Irak und in Afghanistan gestohlen, veröffentlicht und damit das Leben von US-Informanten in Gefahr gebracht zu haben. Unterstützer sehen in Assange einen Journalisten, der Kriegsverbrechen ans Licht gebracht hat.“*

STERN.de 09.06.2023

<https://www.stern.de/politik/ausland/julian-assange--richter-lehnt-antraege-auf-berufung-gegen-auslieferung-ab-33544028.html>



Chelsea Manning

# Obamas große Geste

Kurz vor seinem Abtritt schenkt Barack Obama der Whistleblowerin Chelsea Manning die Freiheit. Obamas Gegner sind entsetzt - was nur zeigt, wie richtig die Entscheidung ist.

Von Veit Medick

18.01.2017, 15.06 Uhr

*„Er korrigiert damit in Teilen auch seine eigene Politik. Denn zur Wahrheit gehört: Manning wurde mit übergroßer juristischer Härte verfolgt, weil Obamas Regierung diesen Kurs vorgab. Kein anderer Präsident bekämpfte Whistleblower so wie er.“*

spiegel.de 18.01.2017

<https://www.spiegel.de/politik/ausland/barack-obama-begnadigt-chelsea-manning-kommentar-a-1130460.html>



## Aufgabe 2

- a) Bewerten Sie Whistleblowing anhand des Utilitarismus und Kants Ethik. Ändern monetäre Anreize die Handlungsanweisung aus der jeweiligen normativen Ethik?
- b) Immer häufiger wird Whistleblowing durch monetäre Anreize incentiviert. Zu welchen Problemen könnte das führen?



# Aufgabe 2

## Deontologische Betrachtung zu Whistleblowing

- Besteht eine moralische Pflicht zum Whistleblowing?
- Relevante Maxime: *Wenn jemand ein Fehlverhalten beobachtet sollte er dieses aufdecken.*



# Aufgabe 2

## Deontologische Betrachtung zu Whistleblowing

- Gesetzesformel:
  - Entsteht ein logischer Widerspruch, wenn man die Maxime zu einem allgemeinen Gesetz universalisiert?
  - Wir stellen uns eine hypothetische Welt vor, in der...
    - a) ... Fehlverhalten immer durch Whistleblower aufgedeckt wird.
    - b) ... Fehlverhalten nie durch Whistleblower aufgedeckt wird.
  - → Grundsätzlich kein Widerspruch
- Können wir (aus allgemeiner Menschensicht) wollen, dass die Maxime zu einem allgemeinen Gesetz wird?



# Aufgabe 2

## Deontologische Betrachtung zu Whistleblowing

- Lässt sich die Pflicht zum Whistleblowing aus einer unkontroversen Pflicht deontologischer Ethiken ableiten?
  - Aus dem Verbot zu Lügen?
  - Aus dem Gebot Versprechen zu halten?
  - Aus dem Tötungsverbot?
  - ...?





# Aufgabe 2

## Deontologische Betrachtung zu Whistleblowing

- Zweckformel:
  - Wird durch die Handlung ein Mensch als bloßes Mittel gebraucht?
  - Würden die betroffenen Personen hypothetisch zustimmen?
  - Verschiedene Perspektiven:
    - Vom Fehlverhalten Betroffene
    - Vom Whistleblowing Betroffene (z.B. Mitarbeiter)





# Aufgabe 2

## Deontologische Betrachtung zu Whistleblowing

- Alternativer Ansatz:
  - Kant in „Zum ewigen Frieden. Ein philosophischer Entwurf“ (1795):  
*„Alle auf das Recht anderer Menschen bezogene Handlungen, deren Maxime sich nicht mit der Publicität verträgt, sind Unrecht.“*
  - Ein Whistleblower könnte in diesem Kontext also auch als ein „Vollstrecker der Wahrheit“ (Dörr & Diersch, 2017, S.487) verstanden werden



# Aufgabe 2

## Teleologische Betrachtung zu Whistleblowing

- Entscheidend ist der Zweck bzw. sind die Konsequenzen von Whistleblowing
- Moralische Bewertung ist Situationsabhängig
- Beispiel anhand des Utilitarismus



# Aufgabe 2

## Utilitaristische Betrachtung zu Whistleblowing

	Whistle-Blower	Übeltäter	Betroffene Personen	Andere Beteiligte	Gesamt
Blow	<b>-5</b>	<b>-3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
Don't blow	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-5</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>
Blow	<b>-15</b>	<b>-3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>-8</b>
Don't blow	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-5</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>



## Aufgabe 2

### Ändern monetäre Anreize die Handlungsanweisung aus der jeweiligen normativen Ethik?

- Deontologische Ethik: Handeln aus Pflicht
  - Monetäre Anreize ändern die Handlungsanweisung **nicht**
- Teleologische Ethik:
  - Monetäre Anreize erhöhen den Nutzen für den Whistleblower



# Aufgabe 2

## Utilitaristische Betrachtung zu Whistleblowing

	Whistle-Blower	Übeltäter	Betroffene Personen	Andere Beteiligte	Gesamt
Blow	<b>-5 +4</b>	<b>-3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
Don't blow	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-5</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>
Blow	<b>-15 +4</b>	<b>-3</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>-4</b>
Don't blow	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-5</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>





# Aufgabe 2

## Diskussion: Belohnung für Whistleblower

- Beispiel aus der Vorlesung: „Dodd-Frank Bill“
- Weiteres Beispiel: „Motor Vehicle Safety Whistleblower Act“ (USA)
  - Vom US Kongress im Dezember 2015 verabschiedet
  - 10% bis 30% (abhängig von der Information) der Strafzahlung (über 1 Millionen Dollar) darf an Hinweisgeber ausgezahlt werden





# Aufgabe 2

## Vorteile von monetären Incentives:

- Effektivere Aufdeckung von Misconduct
- Verschiebung von materieller Abwägung hin zum Whistleblowing



# Aufgabe 2

## Nachteile von monetären Incentives:

- Overreporting
- „Race to the regulator“ verhindert interne Aufarbeitung
- Kein direktes Aufdecken, sondern abwarten, um so möglicherweise die Strafzahlung und somit die Belohnung zu erhöhen
- Veränderung der moralischen Bewertung von Whistleblowing aufgrund der Belohnung
- Belohnung kann zur neuen Norm werden



## Aufgabe 3

### Die Effektivität eines Verhaltenskodex





[https://portal.uni-koeln.de/sites/uni/images/Forschung/ethik/018\\_Research\\_Code\\_of\\_Conduct.pdf](https://portal.uni-koeln.de/sites/uni/images/Forschung/ethik/018_Research_Code_of_Conduct.pdf)



# Research CoC der Uni Köln:

## PRÄAMBEL

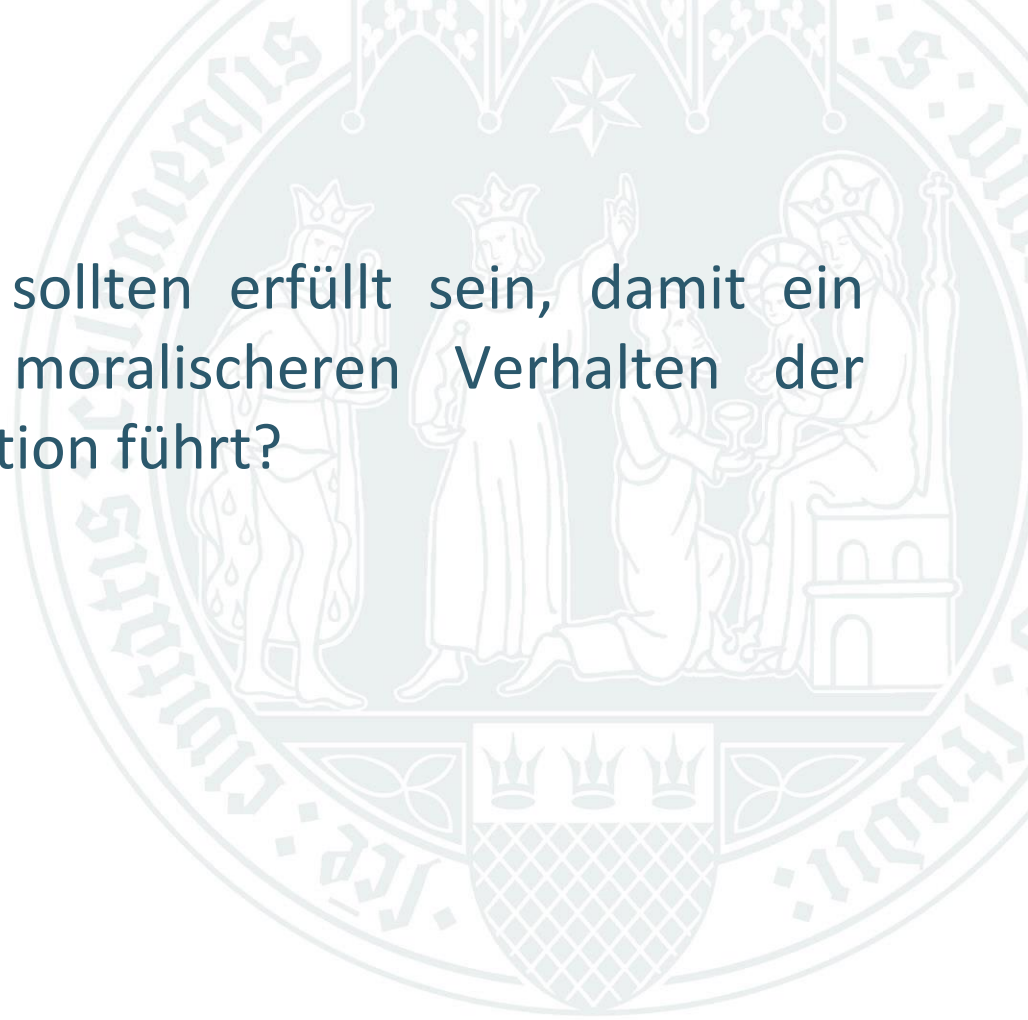
„Die Universität zu Köln betrachtet ethisch reflektierte und verantwortungsbewusst durchgeführte Forschungsarbeiten als das Fundament ihrer wissenschaftlichen Arbeit. Der Research Code of Conduct formuliert hierfür grundlegende Prinzipien. Er adressiert die leitenden Werte der Forschung, die ethische Verantwortung von Forscherinnen und Forschern bei der Durchführung wissenschaftlicher Vorhaben sowie zentrale Standards bei der Zusammenarbeit mit Dritten.“





## Aufgabe 3

Welche Voraussetzungen sollten erfüllt sein, damit ein Code of Conduct zum moralischeren Verhalten der Mitarbeiter einer Organisation führt?





# Aufgabe 3

Kaptein 2010 & Schwartz 2001:

- Die Existenz eines Verhaltenskodex allein hat keinen Einfluss auf das Verhalten der Mitarbeiter in einem Unternehmen.
- Was sind wichtige Bedingungen, damit ein Verhaltenskodex in einem Unternehmen Wirkung zeigt?



# Aufgabe 3

## Organisationsbezogene Faktoren:

- Regelmäßigkeit der Kommunikation des Verhaltenskodex
- Bereitstellung von konkreten Informationen und Leitlinien/ Fallbeispielen



# Aufgabe 3

## Qualität der Kommunikation des Verhaltenskodex:

- Verfügbarkeit
- Verständlichkeit
- Nützlichkeit für den alltäglichen Gebrauch



# Aufgabe 3

## Integration des Kodex in das Management:

- Vorbildfunktion der Manager (Tone from the top)
- Priorität des Verhaltenskodex in alltäglicher Arbeit



# Aufgabe 3

## Individuelle Faktoren:

- Ethisches Bewusstsein der Mitarbeiter
- Loyalität der Mitarbeiter



The seal of the University of Cologne is a large, circular emblem in the background. It features a central scene with three figures: a king on the left holding a scepter, a king in the center pointing upwards, and a seated figure on the right holding a child. The text 'COLONIENSIS' is visible on the left side of the seal.

**Gibt es noch übrig gebliebene Fragen?**

**[stommel@wiso.uni-koeln.de](mailto:stommel@wiso.uni-koeln.de)**