
Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Vorwort | 11 |
| Aufbau des Kommentars zum Corporate Governance Kodex | 13 |
| Die Überarbeitung des Corporate Governance Kodex für die Diakonie in Württemberg..... | 15 |
| Kommentar zum Kodex für die Diakonie in Württemberg | 17 |
| 1 Vorbemerkungen | 19 |
| 1.1.1 Diakonie ist gelebter Glaube..... | 19 |
| 1.1.2 Die Übertragung des deutschen Corporate Governance Systems auf den diakonischen Bereich | 22 |
| 1.1.3 Die diakonische Unternehmenskultur..... | 23 |
| 1.1.4 KonTraG und TransPuG | 24 |
| 1.1.5 Nachhaltigkeit und Instrumente..... | 25 |
| 1.1.6 Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB)..... | 28 |
| 1.1.7 Der Anwendungsbereich des Kodex (gilt auch für 1.1.8) | 29 |
| 1.1.9 Die Selbstverpflichtung des Kodex..... | 30 |
| 1.1.10 Die „Soll“-Empfehlungen des Kodex..... | 30 |
| 1.1.11 Flexibilisierung und Selbstregulierung des Kodex..... | 35 |
| 1.1.12 Die „Sollte“-Anregungen | 35 |
| 2 Zusammenwirken der Organe des diakonischen Unternehmens sowie des diakonischen Unternehmens mit der Kirche | 37 |
| 2.1 Vollversammlung..... | 40 |
| 2.1.1 Die Entlastung des Aufsichtsgremiums..... | 40 |
| 2.1.2 Die Aufgaben der Vollversammlung..... | 41 |

| | | |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.3 | Das System der Vergütung der Mitglieder des Leitungsgremiums | 43 |
| 2.1.4 | Der Tagungsturnus | 43 |
| 2.1.5 | Die Ergänzung der Tagesordnung | 44 |
| 2.1.6 | Stimmrechtsübertragung und Mustertagungsordnung | 45 |
| 2.1.7 | Persönliche Abhängigkeiten | 47 |
| 2.2 | Zusammenwirken von Leitungsgremium und Aufsichtsgremium | 48 |
| 2.2.1 | Enge Zusammenarbeit trotz Eigenständigkeit der Gremien | 48 |
| 2.2.2 | Zustimmung zu Geschäften von grundlegender Bedeutung | 50 |
| 2.2.3 | Die Informationsversorgung des Aufsichtsgremiums | 53 |
| 2.2.4 | Festlegung der Informations- und Berichtspflichten | 54 |
| 2.2.5 | Corporate Governance Bericht | 55 |
| 2.2.6 | Definition der umfassenden Wahrung der Vertraulichkeit | 58 |
| 2.2.7 | Business Judgement Rule (Bachert, Rzadkowski, Wendt) | 59 |
| 2.2.8 | Versicherung der Mitglieder des Leitungs- und Aufsichtsgremiums | 63 |
| 2.3 | Leitungsgremium | 64 |
| 2.3.1 | Aufgaben und Verantwortung | 65 |
| 2.3.1.1 | Die Aufgaben des Leitungsgremiums (Bachert, Rzadkowski, Wendt) | 66 |
| 2.3.1.2 | Berücksichtigung beider Geschlechter bei der Besetzung von Führungsfunktionen | 74 |
| 2.3.1.3 | Die Geschäftsordnung | 74 |
| 2.3.2 | Vergütung der Mitglieder des Leitungsgremiums | 80 |
| 2.3.2.1 | Die Festlegung der Vergütung | 80 |
| 2.3.2.2 | Vorschläge seitens bestehender Ausschüsse | 81 |
| 2.3.2.3 | Angemessenheit der Gesamtvergütung | 81 |
| 2.3.2.4 | Die Vergütungsbestandteile | 81 |
| 2.3.2.5 | Die Offenlegung der Vergütung | 81 |
| 2.3.3 | Interessenskonflikte | 82 |
| 2.3.3.1 | Die Verpflichtung des Unternehmensinteresses | 82 |

| | | |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.3.3.2 | Das Wettbewerbsverbot für Mitglieder des Leitungsgremiums . | 83 |
| 2.3.3.3 | Zuwendungen von Dritten | 85 |
| 2.3.3.4 | Offenlegung potentieller Interessenskonflikte | 86 |
| 2.3.3.5 | Geschäfte zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und dem diakonischen Unternehmen..... | 86 |
| 2.4 | Aufsichtsgremium | 86 |
| 2.4.1 | Zusammensetzung | 87 |
| 2.4.1.1 | Die Größe des Aufsichtsgremiums..... | 88 |
| 2.4.1.2 | Die Gestaltung der Bestellperioden..... | 89 |
| 2.4.1.3 | Altersgrenze für Mitglieder des Aufsichtsgremiums..... | 89 |
| 2.4.1.4 | Der Anteil an geborenen Mitgliedern | 89 |
| 2.4.1.5 | Anzahl ehemaliger Mitarbeiter des Leitungsgremiums..... | 90 |
| 2.4.1.6 | Organfunktionen bei wesentlichen Wettbewerbern..... | 90 |
| 2.4.1.7 | Die Zahl der Mandate..... | 90 |
| 2.4.1.8 | Die erforderlichen Kompetenzen der Mitglieder des Aufsichtsgremiums | 90 |
| 2.4.1.9 | Corporate Governance Bericht | 94 |
| 2.4.1.10 | Eigenverantwortliche Wahrung der Inanspruchnahme des Mandates | 94 |
| 2.4.1.11 | Aus- und Fortbildungsmaßnahmen | 94 |
| 2.4.2 | Aufgaben | 95 |
| 2.4.2.1 | Die Aufgaben des Aufsichtsgremiums | 95 |
| 2.4.2.2 | Bestellung und Entlastung der Mitglieder des Leitungsgremiums..... | 97 |
| 2.4.2.3 | Angemessene Berücksichtigung beider Geschlechter bei der Zusammensetzung des Leitungsgremiums..... | 98 |
| 2.4.2.4 | Altersgrenze und Bestellungen | 98 |
| 2.4.2.5 | Die Übertragung in Ausschüsse | 99 |
| 2.4.2.6 | Pflichten der Mitglieder des Aufsichtsgremiums | 99 |
| 2.4.2.7 | Schriftliche Erklärung der Mandatspflichten | 99 |
| 2.4.2.8 | Teilnahme an Sitzungen des Aufsichtsgremiums | 99 |

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.4.2.9 | Tagungsturnus | 100 |
| 2.4.2.10 | Tagung ohne das Leitungsgremium | 101 |
| 2.4.3 | Aufgaben und Befugnisse des/der Vorsitzenden des Aufsichtsgremiums | 101 |
| 2.4.3.1 | Wahl des Vorsitzenden des Aufsichtsgremiums..... | 101 |
| 2.4.3.2 | Koordinationsfunktion der/des Vorsitzenden des Aufsichtsgremiums | 102 |
| 2.4.3.3 | Verantwortungsbewusste Gremienführung | 102 |
| 2.4.3.4 | Aufgaben der/des Vorsitzenden des Aufsichtsgremiums | 102 |
| 2.4.3.5 | Zusammenarbeit mit dem Leitungsgremium | 103 |
| 2.4.3.6 | Ansprechpartner in Konfliktfällen | 103 |
| 2.4.3.7 | Unterrichtung des/der Vorsitzenden des Aufsichtsgremiums . | 103 |
| 2.4.3.8 | Eilentscheidungen | 104 |
| 2.4.4 | Bildung von Ausschüssen | 104 |
| 2.4.4.1 | Bildung beratender Ausschüsse | 104 |
| 2.4.4.2 | Bericht der Ausschussvorsitzenden | 105 |
| 2.4.4.3 | Die Gesamtverantwortung des Aufsichtsgremiums | 105 |
| 2.4.5 | Vergütung | 105 |
| 2.4.5.1 | Die Mitarbeit im Aufsichtsgremium | 105 |
| 2.4.5.2 | Vergütungsvereinbarungen von Mitgliedern des Aufsichtsgremiums in der Satzung | 106 |
| 2.4.6 | Interessenskonflikte | 106 |
| 2.4.6.1 | Verpflichtung auf das Unternehmensinteresse | 107 |
| 2.4.6.2 | Zahl der Mandate | 107 |
| 2.4.6.3 | Auflistung der Mandate von Mitgliedern des Aufsichtsgremiums | 107 |
| 2.4.6.4 | Offenlegung von Interessenskonflikten..... | 108 |
| 2.4.6.5 | Zustimmungsbedürftige Berater,- Dienstleistungs- oder Werkverträge..... | 108 |
| 2.4.6.6 | Kreditvergabe an Mitglieder des Aufsichtsgremiums..... | 109 |

| | | |
|------------|--------------------------------------------------------|------------|
| 3 | Zusammenarbeit mit dem Spitzenverband | 111 |
| 3.1 | Die verbandsinternen Maßnahmen..... | 111 |
| 3.2 | Die Mitwirkungs- und Satzungspflichten | 112 |
| 4 | Rechnungslegung und Abschlussprüfung | 113 |
| 4.1 | Rechnungslegung | 113 |
| 4.1.1 | Der Jahres- und Konzernabschluss | 113 |
| 4.1.2 | Die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses..... | 115 |
| 4.1.3 | Halbjahres- und Quartalsfinanzberichte..... | 115 |
| 4.1.4 | Die Veröffentlichung des Jahresabschlusses | 116 |
| 4.2 | Abschlussprüfung | 116 |
| 4.2.1 | Die Beauftragung des Abschlussprüfers..... | 118 |
| 4.2.2 | Die Prüfungsschwerpunkte der Abschlussprüfung | 120 |
| 4.2.3 | Die Unabhängigkeitserklärung..... | 121 |
| 4.2.4 | Ausschluss- oder Befangenheitsgründe..... | 122 |
| 4.2.5 | Tatsachenfeststellung des Abschlussprüfers | 123 |
| 4.2.6 | Beratung und Schlussbetrachtung..... | 123 |
| 5 | Chancengleichheit der Geschlechter | 125 |
| 6 | Transparenz..... | 127 |
| | Autorenverzeichnis | 129 |
| | Literaturverzeichnis..... | 131 |