

# **THEORETISCHE GRUNDLAGEN: PUBLIC CORPORATE GOVERNANCE KODEX**

---

Alana Pleger, M.Sc.

Prof. Dr. Corinna Ewelt-Knauer

Professur für Financial Accounting (BWL VII)

Justus-Liebig-Universität Gießen

# Agenda

---

1. Herausforderungen durch Dezentralisierung
2. Bewältigung der Herausforderungen
3. Public Corporate Governance Kodex
4. Zusammenfassung

# Herausforderungen durch Dezentralisierung

---

## Öffentliche Unternehmen in Deutschland



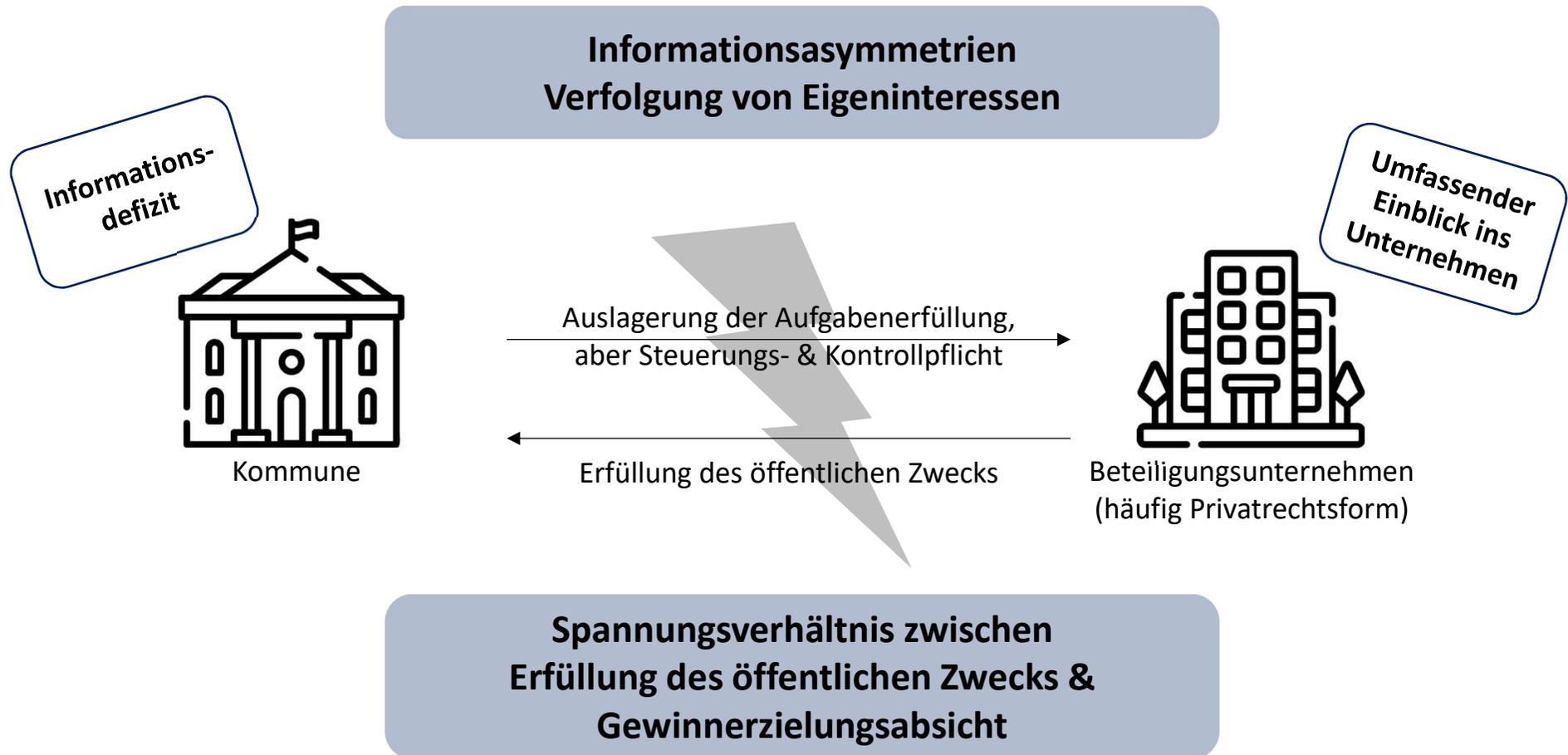
Ca. **19.000**  
öffentliche  
Unternehmen

Davon **88 %** in  
kommunaler  
Hand

Erfüllung  
wichtiger  
Aufgaben der  
Daseins-  
vorsorge

Quelle: Statistisches Bundesamt 2022, Erhebung 2019

# Herausforderungen durch Dezentralisierung



# Bewältigung der Herausforderungen

---

## Wie kann eine Kommune den Herausforderungen begegnen?

- Schaffung eines **Handlungsrahmens** zur effizienten, transparenten und verantwortungsvollen Steuerung und Kontrolle der Unternehmen
  - Beziehung zwischen Kommune und Unternehmen sinnvoll gestalten
  - Rechte, Pflichten und Aufgaben müssen der Kommune und den Gesellschafterorganen bekannt sein und zugewiesen werden



**Etablierung eines Public Corporate Governance-Systems**

# Public Corporate Governance Kodex

---

## Instrument der Public Corporate Governance

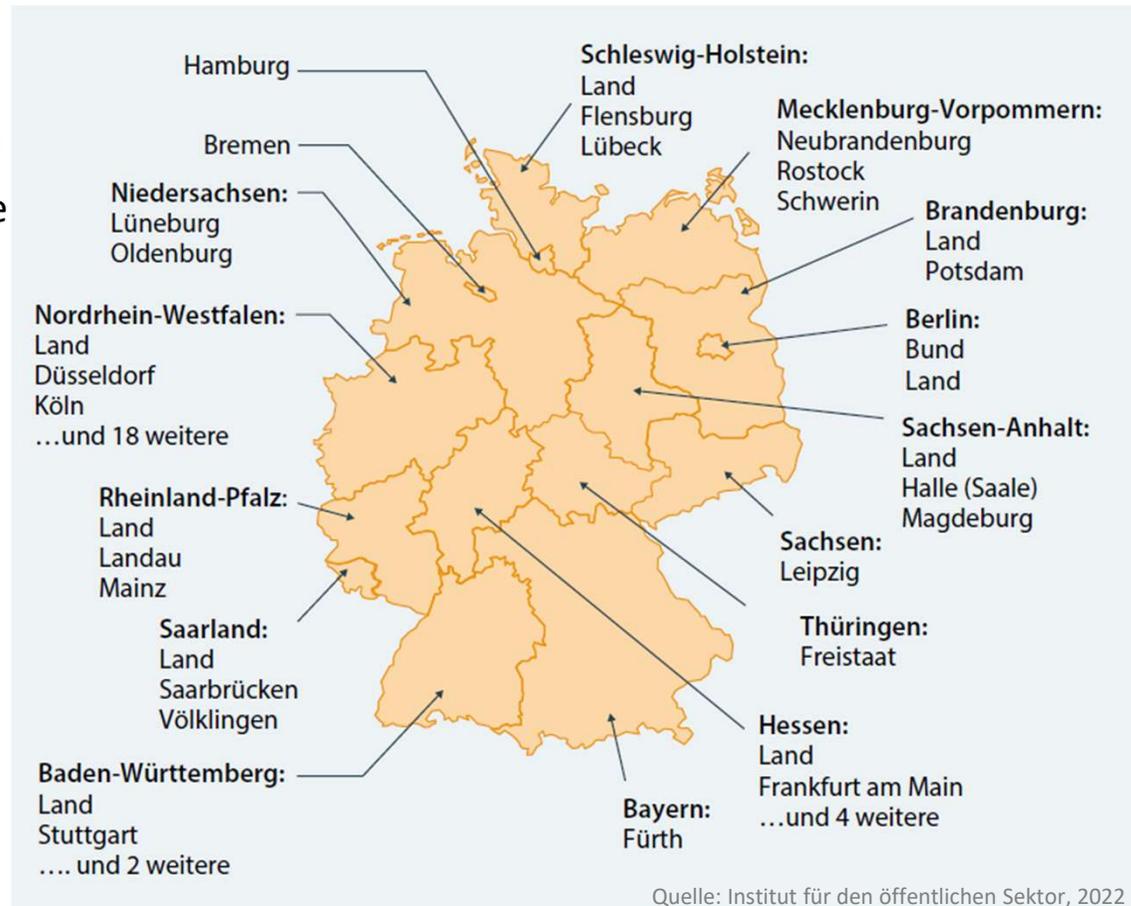
### Public Corporate Governance Kodex (PCGK)

- Instrument der Selbstregulierung
- Enthält allgemein anerkannte **Standards, Grundsätze** und **Regeln** zur **verantwortungsvollen Steuerung** und **Überwachung** öffentlicher Unternehmen
- Bindung der Kommune selbst sowie der Vertreter der Kommune in den Beteiligungsunternehmen
- **Organisatorisches Grundgerüst** u.a. für Abläufe, Aufgaben und Verantwortlichkeiten
- Rückmeldung der Unternehmen über **Entsprechenserklärung**, ob Handlungen mit den Grundsätzen des PCGK übereinstimmen

# Public Corporate Governance Kodex

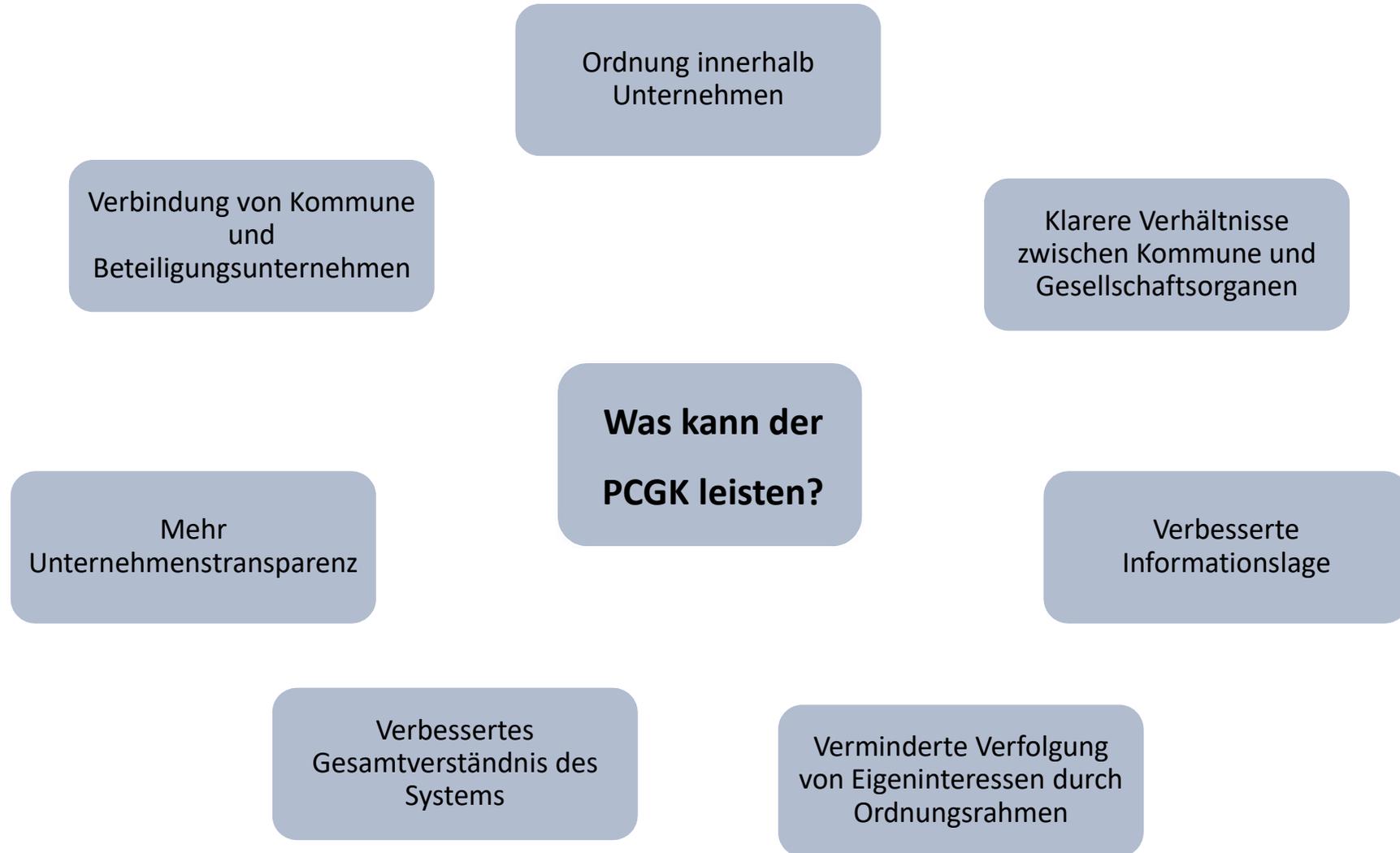
## Verbreitung des PCGK in Deutschland

- **Bund:** PCGK vorhanden
- **Länder:** in 12 Ländern vorhanden
- **Kommunen:** mind. 43 Großstädte
  
- **Hessen:**
  - Land Hessen
  - Frankfurt a.M.
  - Wiesbaden
  - Darmstadt
  - Offenbach a.M.
  - Odenwaldkreis
  - ...



# Public Corporate Governance Kodex

---



# Public Corporate Governance Kodex

PCGK führe zu **Steigerung des Vertrauens** in Politik, Verwaltung und öffentliche Unternehmen (ca. 67% der Befragten)

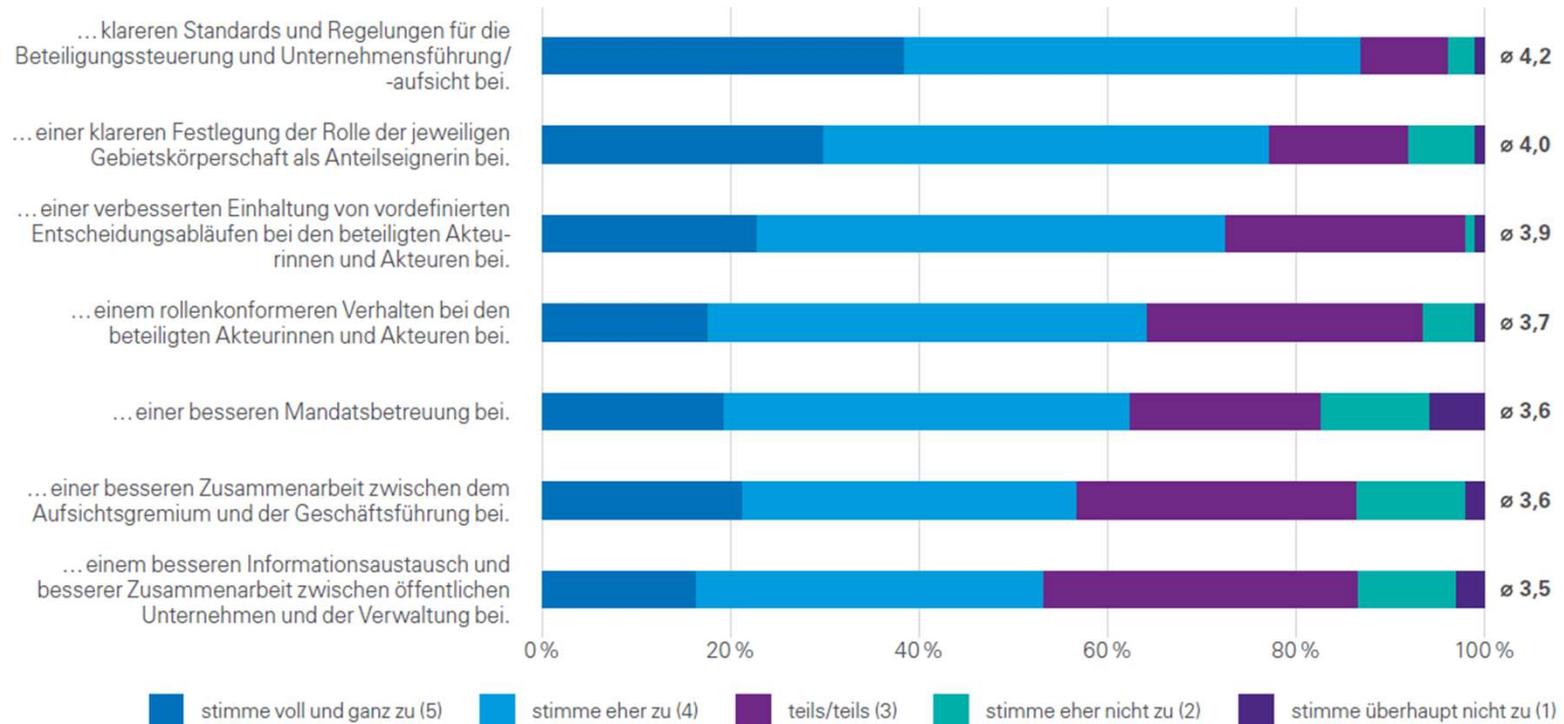
## Beurteilung des PCGK in der Praxis

- Befragung von Vertretern der öffentlichen Hand & Sachkundigen im Jahr 2019

**Abbildung 1: Zustimmung zu Effekten eines PCGK auf das Zusammenwirken von Akteursgruppen**

Ein PCGK trägt zu ...

N = 112–116; Mittelwerte am Balkenende

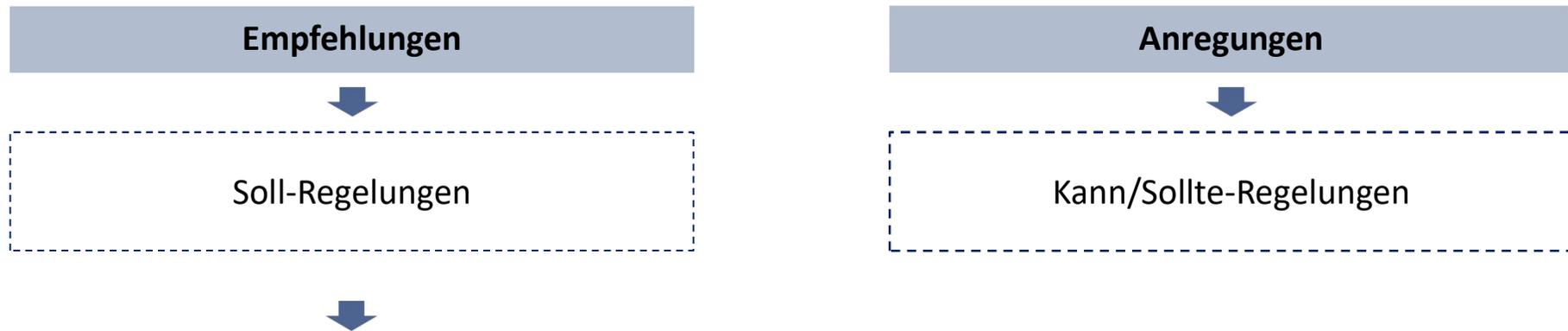


Quelle: Studie des Lehrstuhls für Public Management&Public Policy der Zeppelin Universität Friedrichshafen und des Instituts für den öffentlichen Sektor

# Public Corporate Governance Kodex

---

## Gestaltung des PCGK



## Comply-or-Explain-Prinzip für Empfehlungen

- Angabe der Beteiligungsunternehmen, ob den Empfehlungen des PCGK **entsprochen** wurde (Comply)
- Bei **Abweichungen** von Empfehlungen, ist dies zu **begründen** (Explain)

# Public Corporate Governance Kodex

---

## Mögliche Themenfelder und Inhalte des PCGK

### Präambel & Allgemeines

- Ziele des PCGK
- Geltungsbereich
- Gestaltung & Struktur
- Verankerung der Entsprechenserklärung
- Evaluation & Anpassung

### Gesellschafterrolle

- Aufgaben
- Vertreter\*innen der Kommune
- Gesellschafter\*innenversammlung

### Aufsichtsorgane

- Aufgaben
- Zusammensetzung
- Verschwiegenheit
- Interessenkonflikte
- Vergütung & Haftung

### Geschäftsführungsorgan

- Aufgaben
- Zusammenarbeit mit Aufsichtsorgan
- Vergütung & Haftung
- Bestellung
- Interessenkonflikte

### Berichtswesen, Rechnungslegung & Prüfung

- Wirtschaftsplanung
- Bereitstellung von Unterlagen & Berichterstattung
- Prüfungsrelevante Empfehlungen

# Zusammenfassung

---

- Herausforderungen durch Aufgabenauslagerung in Beteiligungsunternehmen (Informationsasymmetrien, Spannungsverhältnis zwischen öffentlichem und wirtschaftlichem Ziel)
- Abschwächung der Probleme durch Public Corporate Governance-System mit PCGK
- Bestätigtes Nutzenpotenzial des PCGK durch Wissenschaft und Praxis
  - Klarere Regelungen für Beteiligungssteuerung und Unternehmensführung
  - Klarere Rolle von Kommune und Gesellschaftsorganen
  - Mehr Transparenz und verbesserte Informationslage
- Individuelle inhaltliche Schwerpunktsetzung innerhalb des PCGK