

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	9
1 Die Genossenschaft als Unternehmensform	11
1.1 Die Rechtsnatur der Genossenschaft	11
1.2 Der genossenschaftliche Fördergrundsatz	12
1.2.1 Selbsthilfe, Selbstorganschaft und Selbstverwaltung	12
1.2.2 Die genossenschaftliche Verbandsdemokratie	14
1.2.3 Treuepflicht und Gleichbehandlungsgrundsatz	15
2 Der Aufsichtsrat in der genossenschaftlichen Leitungsverfassung (Grundlagen)	17
2.1 Der Aufsichtsrat als Überwachungs- und Beratungsorgan	17
2.2 Der Aufsichtsrat als Bestellungs- und Anstellungsorgan des Vorstands	18
2.3 Der Aufsichtsrat als gesetzlicher Vertreter der Genossenschaft gegenüber dem Vorstand	19
2.4 Persönliche Voraussetzungen und Unabhängigkeit der Aufsichtsratsmitglieder	22
2.5 Qualitative Anforderungen an Aufsichtsratsmitglieder	24
2.5.1 Individuelle Anforderungen an einzelne Mandatsträger	24
2.5.2 Zusammensetzung und Gesamtkompetenz des Aufsichtsrats	25
2.5.3 Besonderheiten bei Wohnungsgenossenschaften mit Spareinrichtung	26
2.6 Die Wahl der Aufsichtsratsmitglieder	26
2.6.1 Wahlvorschläge zum Aufsichtsrat – gesetzliche und satzungsrechtliche Vorgaben	26
2.6.2 Wählbarkeit	28
2.6.3 Durchführung der Aufsichtsratswahl	29
2.6.4 Annahme der Wahl	30
2.6.5 Bestellungszeitraum (Amtsdauer der Aufsichtsratsmitglieder)	30
2.6.6 Stellvertretende Aufsichtsratsmitglieder und Ersatzmitglieder	31
2.6.7 Ehrenmitglieder des Aufsichtsrats	32
2.6.8 Zahl der Aufsichtsratsmitglieder	32
2.6.9 Der Aufsichtsratsvorsitzende	33
2.6.10 Aufwendungsersatzanspruch des Aufsichtsrats	36
2.6.11 Aufsichtsratsvergütung	37
2.6.12 Abberufung und Amtsniederlegung der Aufsichtsratsmitglieder; Verlust der Wählbarkeitsvoraussetzung	39
2.6.13 Beratungsverträge mit Aufsichtsratsmitgliedern	40

3	Die Überwachungsaufgabe des Aufsichtsrats und seiner Mitglieder	43
3.1	Der Vorstand als Überwachungssubjekt	43
3.2	Reichweite der Überwachung durch den Aufsichtsrat	45
3.3	Kontrollmaßstab	46
3.4	Verschwiegenheitspflicht der Aufsichtsratsmitglieder	48
3.5	Mittel der Überwachung und Informationsversorgung des Aufsichtsrats	49
3.5.1	Auskunftsrecht	49
3.5.2	Einsichtsrecht	51
3.5.3	Einsicht und Prüfung von Unterlagen	52
3.6	Beteiligung Dritter an der Kontroll- und Überwachungsbefugnis des Aufsichtsrats	54
3.7	Effizienzprüfung des Aufsichtsrats	55
3.8	Anfechtung von Beschlüssen der General- oder Vertreterversammlung durch den Aufsichtsrat	55
3.8.1	Schutzfunktion der Aufsichtsratskontrolle	55
3.8.2	Anfechtbarkeit und Nichtigkeit von Beschlüssen der Generalversammlung (Vertreterversammlung)	56
3.9	Keine Geschäftsführungsbefugnis des Aufsichtsrats	60
4	Bestellung, Anstellung und Abberufung von Vorstandsmitgliedern durch den Aufsichtsrat	61
4.1	Bestellung des Vorstands	61
4.2	Anstellung der Vorstandsmitglieder	62
4.2.1	Fehlerhafte Bestellung und Anstellung	66
4.2.2	Vorstandsvergütung	66
4.2.3	Ruhegehalt und Hinterbliebenenversorgung	68
4.3	Beendigung des Vorstandsanstellungsvertrags	69
4.3.1	(Außerordentliche) fristlose Kündigung des Anstellungsvertrags	71
4.3.2	Die ordentliche Kündigung	74
4.3.3	Aufhebungsvertrag	75
4.3.4	Rechtsfolgen der Kündigung	75
4.4	Geltendmachung und Prozessvertretung bei Schadensersatzansprüchen gegenüber Vorstandsmitgliedern	76
5	Aufsichtsrat und Generalversammlung (Vertreterversammlung)	77
5.1	Einberufung der Generalversammlung (Vertreterversammlung)	77
5.2	Mitgliedschaftsrechte in der Generalversammlung (Vertreterversammlung)	79
5.2.1	Teilnahmerecht in der Generalversammlung	79
5.2.2	Rede- und Antragsrecht	80
5.2.3	Teilnahme-, Rede- und Antragsrecht der Mitglieder in der Vertreterversammlung	80

5.3	Aufsichtsratsvorsitzender als Leiter der Generalversammlung (Mitgliederversammlung/Vertreterversammlung)	81
5.4	Kompetenzen des Versammlungsleiters	82
5.5	Ordnungsfunktion des Versammlungsleiters	83
5.6	Aufsichtsrat als Auskunftsorgan in der Generalversammlung (Mitgliederversammlung, Vertreterversammlung)	84
6	Die innere Ordnung des Aufsichtsrats	89
6.1	Geschäftsordnung	89
6.2	Aufsichtsratsausschüsse	90
6.3	Beschlussfassung	91
6.4	Einberufung der Aufsichtsratssitzung	92
6.5	Beschlussfähigkeit des Aufsichtsrats	93
6.6	Sitzungsniederschrift	94
6.7	Fehlerhafte Aufsichtsratsbeschlüsse	95
7	Die Haftung der Aufsichtsratsmitglieder	97
7.1	Schadensersatzpflicht	97
7.2	Der gesetzliche Sorgfaltsmaßstab der Aufsichtsratsmitglieder	97
7.3	Haftung der Aufsichtsratsmitglieder bei unternehmerischen Entscheidungen nach der Business Judgement Rule	99
7.4	Die Bedeutung der Entlastung des Aufsichtsrats	100
7.5	Beweislast und Verjährung des Haftungsanspruchs	100
7.6	Prozesse gegen Aufsichtsratsmitglieder	101
8	Die D&O-Versicherung	103
9	Aufgaben des Aufsichtsrats im Rahmen der Prüfung	105
9.1	Überwachung des Rechnungslegungsprozesses	105
9.1.1	Grundsätze der genossenschaftlichen Rechnungslegung	105
9.1.2	Überwachung des Rechnungslegungsprozesses durch den Aufsichtsrat	108
9.1.3	Kenntnisse des Aufsichtsrats über die Rechnungslegung und Bilanzierung	109
9.2	Zusammenwirken des Aufsichtsrats mit dem Prüfungsverband	118
9.2.1	Grundsätze	118
9.2.2	Jahresabschlussprüfung (Prüfung der Rechnungslegung)	120
9.2.3	Feststellung des Jahresabschlusses	128
9.2.4	Prüfungsverfolgung	129
9.2.5	Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse durch den Prüfungsverband	130
9.2.6	Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung	131

9.2.7	Prüfung des Förderzwecks der Genossenschaft	133
9.2.8	Betreuungsprüfung	134
9.2.9	Prüfung der Einrichtungen	135
9.2.10	Prüfung des Aufsichtsrats durch den Prüfungsverband	136
9.3	Deutscher Corporate Governance Kodex	138
9.4	Prüfung der Risikostrategie	138
9.4.1	Risikomanagementsystem (RMS)	141
9.4.2	Internes Kontrollsystem (IKS)	143
9.4.3	Internes Revisionssystem (IRS)	145
9.4.4	Compliance-Management-System (CMS)	146
9.5	Bildung eines Prüfungsausschusses (§ 38 Abs. 1a GenG)	147
9.6	Bildung von Prüfungsschwerpunkten	149
9.7	Sachverstand des Aufsichtsrats	150
9.8	Sorgfaltspflichten, Haftung, Entlastung und Vergütung des Aufsichtsrats	152
9.8.1	Sorgfaltspflichten und Haftung des Aufsichtsratsmitglieds	152
9.8.2	Entlastung des Aufsichtsrats	153
9.8.3	Vergütung des Aufsichtsrats	153
9.9	Überschneidungsbereiche zwischen Prüfungs- und Aufsichtsratsstätigkeit	154
9.10	Fazit	157
10	Muster	159
10.1	GdW, Mustersatzung für Wohnungsgenossenschaften mit Mitgliederversammlung – MusterS-MV	159
10.2	GdW, Mustersatzung für Wohnungsgenossenschaften mit Vertreterversammlung – MusterS-VV	184
10.3	GdW, Mustergeschäftsordnung für den Aufsichtsrat von Wohnungsgenossenschaften – MusterGO-AR	210
10.4	GdW, Mustergeschäftsordnung für den Vorstand von Wohnungsgenossenschaften – MusterGO-V	216
10.5	Muster-Anstellungsvertrag für hauptamtliches Vorstandsmitglied einer Genossenschaft	223
	Abkürzungsverzeichnis	229
	Literaturverzeichnis	233
	Stichwortverzeichnis	235