

Recht relevant.

für Compliance Officers

Der kompakte
Informationsdienst
Ausgabe 4 | 2021

Tone at and from the Top

Alex Krauer feierte dieses Jahr seinen 90. Geburtstag. Wenn man über den *tone at and from the top* und seine Bedeutung schreibt, ist er ein grossartiges Beispiel und Vorbild. Ab Oktober 1998 war er Präsident des Verwaltungsrats der damals neuen UBS AG. Nach Wirren um sehr hohe Verluste, die im Rücktritt von UBS-Präsident Mathis Cabiallavetta gipfelten, sollte der ehemalige und sehr geachtete Novartis-Präsident das Vertrauen der Finanzwelt in die Grossbank wiederherstellen.

Alexander Krauer war kein Banker. Detailliertes Fachwissen über komplexe Anlage-Instrumente und Finanzmärkte hatte er nicht. Seine Stärken waren vielmehr die, welche damals (und heute) gefragt sind: Er verkörperte die führende moralische Instanz im Schweizer Wirtschaftsleben, war «stilbildend» für einen glaubwürdigen *tone at the top*. Im Jahr 2000 sagte er zur Rolle von Führungskräften: «Von ihnen darf erwartet werden, dass sie auf das eigene Gewissen hören, dass sie berücksichtigen, dass nicht alles, was legal ist, auch legitim ist, dass sie ganzheitlich denken und handeln und dass sie Mass halten, nicht zuletzt bei den eigenen Bezügen.»

Es ist lange her und nach wie vor sind diese Worte von grosser Aktualität. Unternehmen müssen nicht nur explizit und transparent eine Kultur der Gesetzestreue pflegen. Sie muss ergänzt werden durch In-

tegrität und Respekt für den Kontext. Damit eine solche Haltung im Unternehmen gelebt wird, braucht es Vorbilder. Gemeint sind dabei neben dem Verwaltungsrat die Geschäftsleitung, insbesondere der CEO. Damit diese Personen überhaupt in der Lage sind, Vorbild zu sein, müssen sie sich Gedanken gemacht haben, worum es geht. So beinhaltet Management Fähigkeiten, Wissen und Kompetenzen, um integer zu entscheiden. Gestützt darauf engagiert sich das Führungspersonal persönlich und glaubwürdig und setzt selbst um, was es von anderen fordert. Das schafft Vertrauen und intern ein Umfeld, in dem eine Kultur gelebt wird, die tragfähiges integrires Verhalten fördert und stützt. Vertrauen und Vertrauenswürdigkeit gehören zu den wichtigsten, schwer imitierbaren Wettbewerbsvorteilen von Unternehmen.



Prof. Dr. iur. Monika Roth ist Anwältin in der Kanzlei roth schwarz roth und u.a. auf Compliance spezialisiert.

2 Im Fokus

- Suspicious Activity Report to the Money Laundering Reporting Office
- Sustainability und Compliance

8 Aus der Compliance-Praxis

- Präventionsmassnahmen gegen Diskriminierung und sexuelle Belästigungen am Arbeitsplatz

11 Gesetzgebung und Rechtsprechung

- BVGer A-3365/2020 – Nachforderung von Einfuhrsteuer und Automobilsteuer
- OR/VSoTr: Neue Sorgfalts- und Transparenzpflichten für Unternehmen

13 Standpunkt

- Chancen und Risiken einer externen GwG-Fachstelle

15 Service

