

IT-OUTSOURCING

Gesetzesrahmen und Compliance

1

GLIEDERUNG

1. Motivation
2. Definition
3. Gesetzliche Rahmenbedingungen
4. Richtlinien, Zertifikate und Referenzmodelle
5. Diskussion: It-Outsourcing unter Compliance-Aspekten



1. MOTIVATION



Wir über uns | Presse | Unsere Autoren | Unsere Netzwerke | Werbet

DIE DEUTSCHE WIRTSCHAFT
Stimme des Mittelstands

DEUTSCHLAND | MÄRKTE & PRAXIS | UNTERNEHMEN

CAPITA

25. JANUAR 2016

Outsourcing in neuen Dimensionen

Rat rund ums Geld: „Meine Finanzen“

Frankfurter Allgemeine Wirtschaft
Montag, 28. November 2016

POLITIK | **WIRTSCHAFT** | FINANZEN | FEUILLETON | SPORT | GESELLSCHAFT | STIL | TECHNIK & MOTOR

F.A.Z.-Index ▼ 2.115,85 -0,63 % | DAX ▼ 10.631,18 -0,64 % | Dow Jones ▲ 19.152,14 +0,36 %

Home > Wirtschaft > Banken: Outsourcing schwächt die IT-Sicherheit

Banken

Outsourcing schwächt die IT-Sicherheit

Studie: Je mehr die Banken die Betreuung ihrer Computernetze Fremdfirmen überlassen, desto größer werden die Sicherheitsrisiken.

27.07.2001, von ULRICH HOTTELET, BERLIN

Rat rund ums Geld: „Meine Finanzen“

HERAUSGEGEBEN VON WERNER D'INKE, JÜRGEN KAUBE, BERTHOLD K...

Frankfurter Allgemeine Wirtschaft
Montag, 28. November 2016

POLITIK | **WIRTSCHAFT** | FINANZEN | FEUILLETON | SPORT | GESELLSCHAFT | STIL | TECHNIK & MOTOR

F.A.Z.-Index ▼ 2.115,91 -0,62 % | DAX ▼ 10.631,00 -0,64 % | Dow Jones ▲ 19.152,14 +0,36 %

Home > Wirtschaft > Netzwirtschaft > Software: Beim Outsourcing zählt in Deutschland der Preis

Software

Beim Outsourcing zählt in Deutschland der Preis

Bei Verträgen über die Verlagerung von Geschäftsprozessen an einen externen Dienstleister (Outsourcing) ist der Preis noch immer das wichtigste Argument.

15.11.2004

Rat rund ums Geld: „Meine Finanzen“

Frankfurter Allgemeine Wirtschaft
Montag, 28. November 2016

POLITIK | **WIRTSCHAFT** | FINANZEN | FEUILLETON | SPORT | GESELLSCHAFT | STIL | TECHNIK & MOTOR | WISSEN | REISE | BI

F.A.Z.-Index ▼ 2.115,85 -0,63 % | DAX ▼ 10.631,18 -0,64 % | Dow Jones ▲ 19.152,14 +0,36 %

Home > Wirtschaft > Netzwirtschaft > Outsourcing: "Beim Outsourcing geht es nicht nur um Kostensenkung"

Outsourcing

"Beim Outsourcing geht es nicht nur um Kostensenkung"

Geht es nach der Marktforschungsagentur Gartner, müssen sich die Verantwortlichen für die Informationstechnologie (IT) in Unternehmen sehr bald auf völlig neue Herausforderungen einstellen.

31.10.2004

PCWorld
FROM IDG

NEWS | REVIEWS | HOW-TO | VIDEO | BUSINESS | LAPTOPS | TABLETS | PHONES | HARDWARE

Security | Games | **Productivity** | Home Audio | Business Software | Photography | Utility Software

Home / Productivity Software

NET WORK

By Tony Bradley

NEWS

Is IT Outsourcing Worth It?

PCWorld | Jun 19, 2012 10:51 AM PT

Outsourcing is the lifeblood of IT. The prevailing theory is that outsourcing enables them to engage a broader pool of IT

IT workers rally against offshore labor

IDG News Service | Nov 15, 2016

IT employees from University of California San Francisco rallied together to voice concerns over the university's use of offshore labor.

ComputerWeekly.com

IT Management | Industry Sectors | Technology Topics

Search the site

Essential Guide

CW@50 - Celebrating 50 years of British technology innovation
A comprehensive collection of articles, videos and more, hand-picked by our editors

CW@50: A history of IT outsourcing

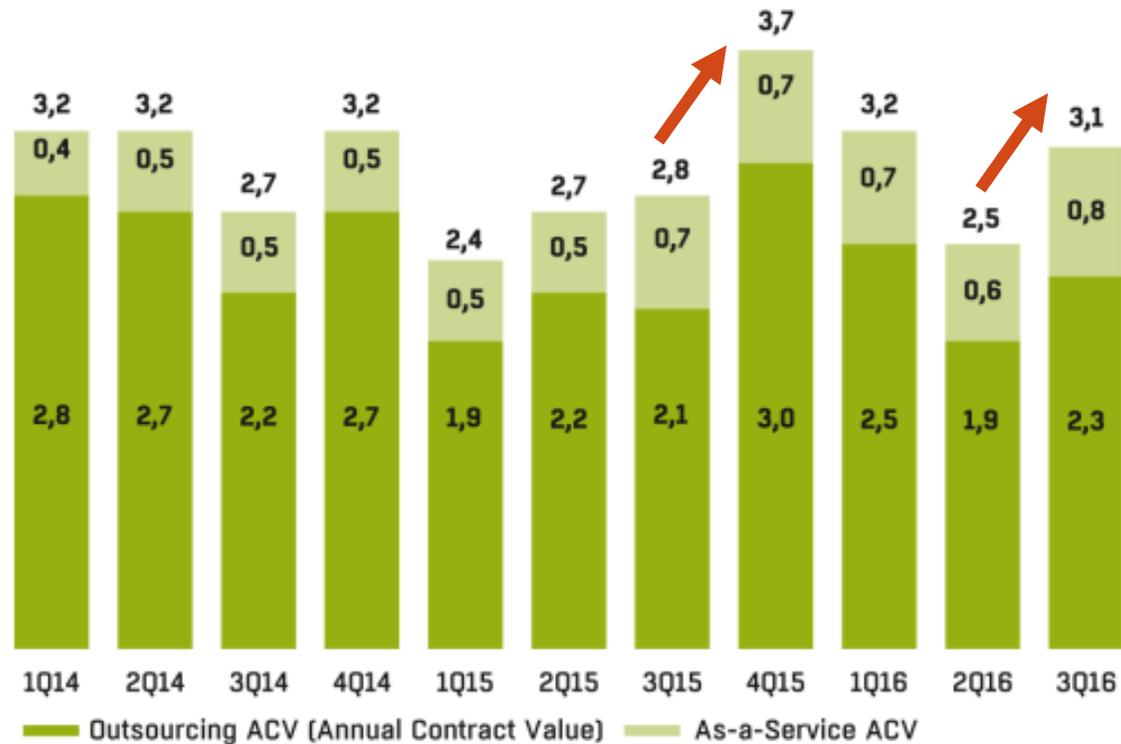
Karl Flinders
Services Editor

Computer Weekly looks at where and when IT outsourcing was invented and considers the changes the sector has gone through since



<http://www.intoon.com/cartoons.cfm/id/3319> (letzter Zugriff 0712.2016)

OUTSOURCING LIEGT IM TREND....



Angaben in Milliarden Euro; Quelle: ISG (Information Services Group)

Region EMEA
Outsourcing Deals im 3. Quartal:
3,1 Milliarden Euro

...ABER BIRGT HERAUSFORDERUNGEN

Schwer zu überblickende
Komplexität

Tabelle 3: Auswahl IT-Outsourcing relevanter Compliance Regelungen

	Ursprung			Besonderer Bezug zum IT-Outsourcing
	D	USA	Global	
Gesetzliche Regelungen				
KonTraG	☒			●●
GmbHG	☒			●●
HGB	☒			●●
Abgabenordnung	☒			●
BDSG	☒			●●●
Sarbanes-Oxley-Act		☒		●●
Richtlinien				
GDPdU	☒			●●
Basel II			☒	●
Standards				
Buchführung				
GoB und GoBS	☒			●●
Wirtschaftsprüfung				
IDW RS FAIT 1	☒			●
IDW PS 330	☒			●●
Zertifizierung von IT-Prozessen				
SAS 70		☒		●●●
IDW PS 331	☒			●●●
BSI-Grundschutz	☒			●●
ISO 17799	☒			●●
Qualität				
ISO 9001:2000			☒	●●
Referenzmodelle				
COSO			☒	●
CoBIT			☒	●●●
ITIL			☒	●●●

Legende:

- Hoch
- Mittel
- Niedrig
- ☒ zutreffend

T3366

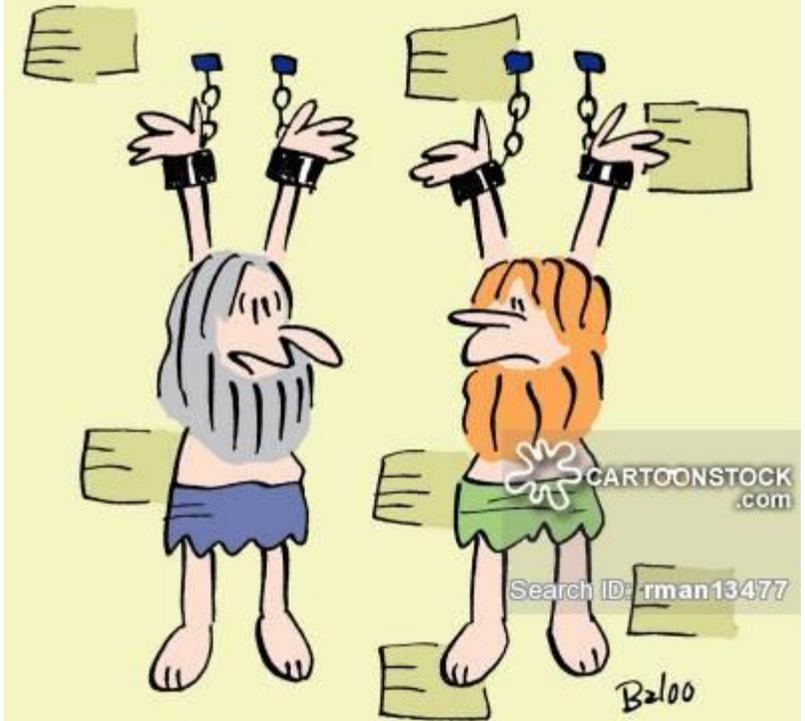
GRANTLAND®



<http://www.grantland.net/compliancet.htm> (letzter Zugriff 07.12.2016)

<https://www.cartoonstock.com/directory/c/compliance.asp> (letzter Zugriff 07.12.2016)

"I'VE BEEN HERE SO LONG I DON'T REMEMBER WHAT I DID, BUT IT HAD SOMETHING TO DO WITH NON-COMPLIANCE."





2. DEFINITION

IT-OUTSOURCING

IT-Outsourcing bezeichnet die mittel- bis langfristige Übertragung von wesentlichen, aber nicht zu den Kernkompetenzen zählenden Teilen der Informationstechnologie bzw. die Auslagerung von ganzen Geschäftsprozessen mit hohem IT-Anteil an einen spezialisierten, externen IT-Dienstleister, bei vorheriger Eigenerstellung der entsprechenden Leistung.

Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010.

IT-OUTSOURCING

z.B. IT-Infrastrukturkomponenten
und -anwendungen
(Rechenzentren, Netzwerke,
transaktional)

IT-Outsourcing bezeichnet die mittel- bis langfristige Übertragung von wesentlichen, aber nicht zu den Kernkompetenzen zählenden **Teilen der Informationstechnologie** bzw. die Auslagerung von ganzen Geschäftsprozessen mit hohem IT-Anteil an einen spezialisierten, externen IT-Dienstleister, bei vorheriger Eigenerstellung der entsprechenden Leistung.

Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010.

IT-OUTSOURCING

z.B. Finanzwesen, Buchhaltung,
Beschaffung

IT-Outsourcing bezeichnet die mittel- bis langfristige Übertragung von wesentlichen, aber nicht zu den Kernkompetenzen zählenden Teilen der Informationstechnologie bzw. die **Auslagerung von ganzen Geschäftsprozessen mit hohem IT-Anteil** an einen spezialisierten, externen IT-Dienstleister, bei vorheriger Eigenerstellung der entsprechenden Leistung.

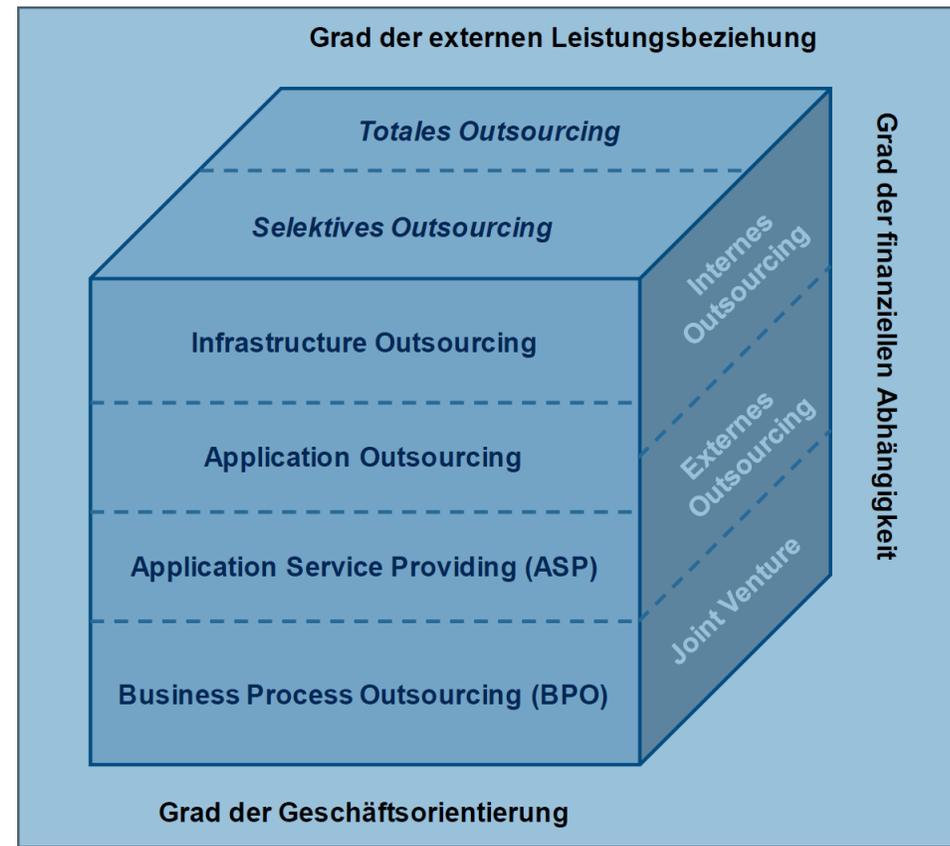
Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010.

KLASSIFIZIERUNG VON OUTSOURCING

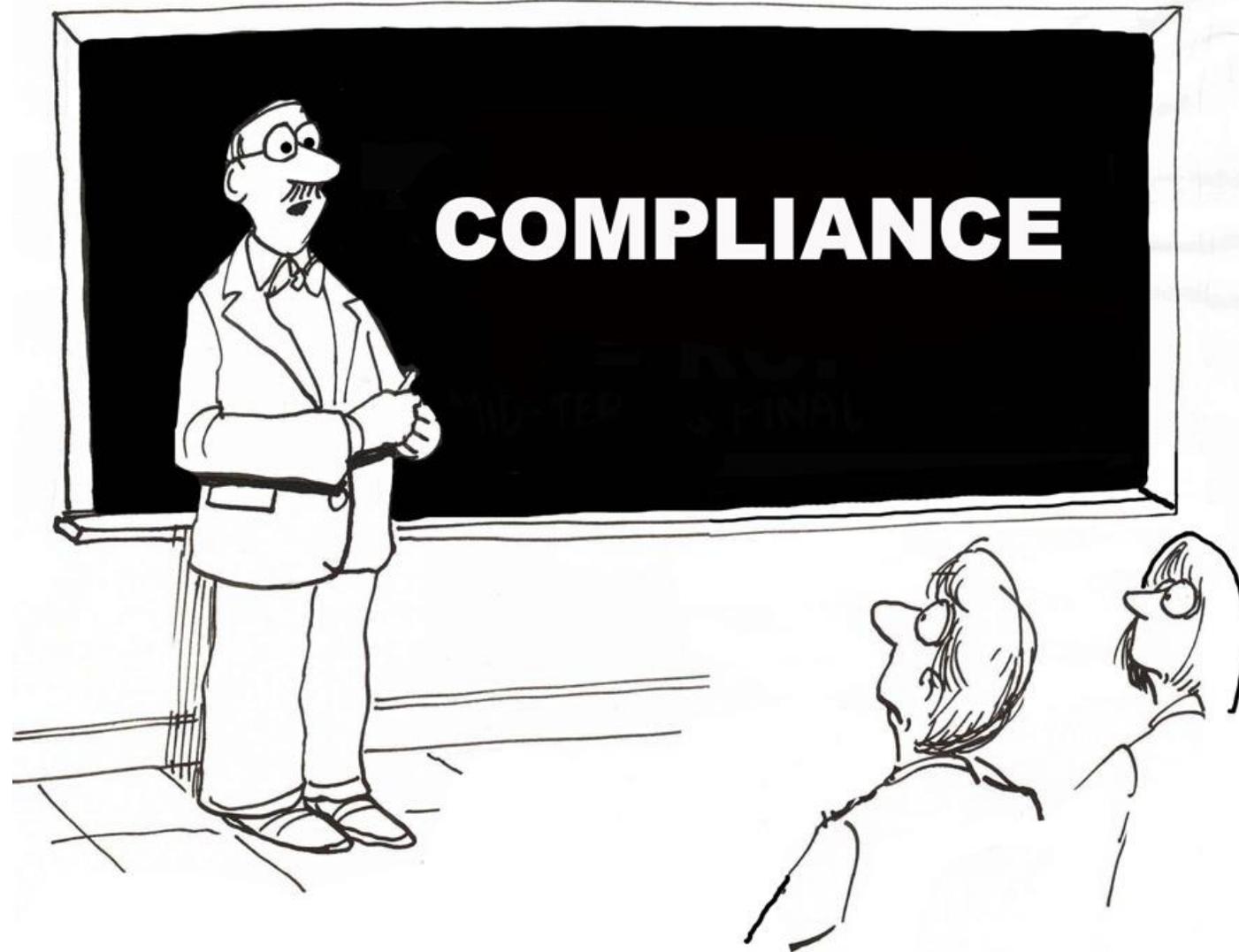
Basierend auf...

- Dem Standort: Offshoring, Nearshoring, Onshoring
- Der Anzahl der Leistungserbringer: Single-, Double-, Multisourcing
- Grad der Geschäftsorientierung
- Grad externer Leistungsbeziehung
- Grad der finanziellen Abhängigkeit

KLASSIFIZIERUNG VON OUTSOURCING



o.A. 2009. *Compliance im IT-Outsourcing: Theoretische und empirische Ermittlung von Einflussnehmenden Compliance-Faktoren*. http://wi3.fau.de/sites/default/files/projekte/Compliance_im_IT-Outsourcing_-_20090216_final.pdf [letzter Zugriff 26.11.2016].



**“Now, now, now, there’s no reason
to be intimidated by compliance.”**

#RegTech
@trulioo

COMPLIANCE

Compliance ist eine unternehmensweite und -übergreifende Anstrengung mit der Zielsetzung, externe sowie interne Vorschriften und Vorgaben unter der konsistenten Berücksichtigung von existenten und potentiellen Risiken einzuhalten.

Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010

COMPLIANCE

Auch Verstoß gegen interne Vorschriften kann gegen geltendes Recht verstoßen

Compliance ist eine unternehmensweite und -übergreifende Anstrengung mit der Zielsetzung, externe sowie interne Vorschriften und Vorgaben unter der konsistenten Berücksichtigung von existenten und potentiellen Risiken einzuhalten.

Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010

COMPLIANCE

Compliance ist eine unternehmensweite und -übergreifende Anstrengung mit der Zielsetzung, externe sowie interne Vorschriften und Vorgaben unter der konsistenten Berücksichtigung von **existenten und potentiellen Risiken** einzuhalten.

Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010



Enger Bezug zum
Risikomanagement

UNTERSCHIEDUNG

- IT-Compliance: Anforderung an die IT selbst
- IT-gestützte Compliance: Herstellung von Compliance mit Hilfe von IT
- Enger Zusammenhang mit Corporate Governance (Verantwortungsvolle Unternehmenssteuerung durch die Geschäftsführung)

UMFANG

- Etablierung eines (IT-gestützten) Informations- und Kontrollsystem (IKS)
- Einhaltung von Datenschutz und Datensicherheit
- Sicherstellung von IT-Security
- Gesetzeskonforme elektronische Archivierung und Kontrolle der It-Nutzung durch Mitarbeiter

AHNDUNG BEI VERSTOSS

- Haft, Geldbußen, Hausdurchsuchungen
Bußgeldverfahren
- Zivilrechtliche Ansprüche
- Schadensersatzansprüche von Wettbewerbern
- Steuerlich negative Folgen
- Negatives Rating
- (Inter-)nationale Sperre des Unternehmens



3. GESETZLICHE RAHMENBEDINGUNGEN

ARTEN VON RECHTSQUELLEN

Gesetzliche Regelungen (Formelles Gesetz, Rechtsverordnungen etc.)

- Eher allgemein
- In parlamentarischem Verfahren entstanden oder aufgrund einer Ermächtigungsnorm von der Verwaltung erlassen
- Geben Endziel vor
- Z.B. Europäisches Primärrecht, Nationale Bundes- und Landesgesetze

Richtlinien:

- Allg. Äußerungen der Verwaltung
- Zur Auslegung von Gesetzen
- Konkretisieren Rechtsauffassung der Verwaltung
- Z.B. BSI-Grundschutzhandbuch

ARTEN VON RECHTSQUELLEN

Standards:

- Privatrechtliche Regelungen
- Freiwillige Selbstverpflichtung
- Wichtig für Bestimmung des Sorgfaltsmaßstabs
- Z.B. Corporate Governance Codex, DIN-,/ISO-Normen

ALLGEMEIN

Auslagerung ins Ausland heißt (meist) nicht Auslagerung der Verantwortung!

Basiert z.B. auf der 8. EU-Richtlinie (Euro-SOX)

- Ausgelagerte Dienstleistungen verbleiben im Verantwortungsbereich des Auftraggebers

ÜBERBLICK

Tabelle 3: Auswahl IT-Outsourcing relevanter Compliance Regelungen

	Ursprung			Besonderer Bezug zum IT-Outsourcing
	D	USA	Global	
Eine Auswahl IT-Outsourcing relevanter Compliance-Regelungen				
Gesetzliche Regelungen				
KonTraG	☒			●●
GmbHG	☒			●●
HGB	☒			●●
Abgabenordnung	☒			●
BDSG	☒			●●●
Sarbanes-Oxley-Act		☒		●●
Richtlinien				
GDPdU	☒			●●
Basel II			☒	●
Standards				
Buchführung				
GoB und GoBS	☒			●●
Wirtschaftsprüfung				
IDW RS FAIT 1	☒			●
IDW PS 330	☒			●●
Zertifizierung von IT-Prozessen				
SAS 70		☒		●●●
IDW PS 331	☒			●●●
BSI-Grundschutz	☒			●●
ISO 17799	☒			●●
Qualität				
ISO 9001:2000			☒	●●
Referenzmodelle				
COSO			☒	●
CoBIT			☒	●●●
ITIL			☒	●●●

Legende:

- Hoch
- Mittel
- Niedrig
- ☒ zutreffend

DAS GESETZ ZUR KONTROLLE UND TRANSPARENZ IM UNTERNEHMENSBEREICH (KONTRAG)

- Fordert die unternehmensweite Einführung eines Risiko-Management Systems (auch von Outsourcing-Partnern)
- Jährliche Überprüfung: Inhalt und Aussagekraft

DAS GMBH-GESETZ UND DAS HGB

- Spezifiziert die Sorgfaltspflicht und Ordnungsmäßigkeit der Buchführung (GmbH)
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB): Übersichtlichkeit, Vollständigkeit, Ordnung, Zeitgerechtheit, Nachprüfbarkeit, Richtigkeit, Einhaltung von Aufbewahrungsvorschriften
- Speziell bei IT-gestützten Systemen spielen Datensicherheitsaspekte und Nachvollziehbarkeit eine Rolle

DAS BUNDESDATENSCHUTZGESETZ (BDSG)

- Beinhaltet Regelungen für die Verarbeitung personenbezogener Daten
- Personenbezogene Daten: alle Einzelangaben zu persönlichen oder sachlichen Verhältnissen einer Person
- Daten dürfen nur erhoben, verarbeitet oder genutzt werden sofern dies explizit angeordnet, erlaubt oder von der betroffenen Person bewilligt ist
- Weitergabe an Dritte: grundsätzliches Übermittlungsverbot, Prüfung im Einzelfall
- Funktionsübertragung: Outsourcing-Partner übernimmt Datenverarbeitungsvorgänge und zugrunde liegende Aufgaben
- Nur bei Funktionsübertragung gehen Datenschutzverpflichtungen auf Outsourcing-Partner über
ABER Auftraggeber obliegt Pflicht der sorgfältigen Auswahl von Partnern

DER SARBANES-OXLEY-ACT (SOX/SOA/SARBOX)

- 2002 in den USA erlassen als Reaktion auf diverse Bilanzskandale
- Gültig für alle Unternehmen deren Wertpapiere in den USA gehandelt werden (auch deutsche)
- Fordert von den Outsourcing-Partnern die Etablierung eines IKS
- Jährliche Überprüfung des IKS
- Zusätzliche Publikationen des Public Companies Accounting Oversight Board (PCAOB): Auslagerung beinhaltet NICHT die Auslagerung der Verantwortung



4. RICHTLINIEN, ZERTIFIKATE UND REFERENZMODELLE

DIE GRUNDSÄTZE ZUM DATENZUGRIFF UND ZUR PRÜFBARKEIT DIGITALER UNTERLAGEN (GDPDU)

- Finanzbehörde hat bei steuerlichen Außenprüfungen das Recht auf steuerrelevante Daten zuzugreifen
- Steuerrelevante Daten müssen identifiziert, vollständig und unverändert archiviert und unveränderbar gespeichert sein – auch bei den Outsourcing-Partnern
- Enger Zusammenhang zu den GoBs

DIE BASELER EIGENKAPITALVEREINBARUNG (BASEL II)

- Legt fest, dass Banken Risiken von Unternehmen per Rating ermitteln müssen
- Im Falle von IT-Unternehmen mit unzureichendem IT-Risiko-Management werden zusätzliche Sicherheiten oder ein höherer Kreditzins fällig
- Gerade bei Outsourcing folgen darauf detaillierte interne Kontrollanforderungen

STATEMENT OF AUDITING STANDARDS (SAS 70)

- Richtlinien zum Nachweis der Funktionsfähigkeit eines IKS
- Beinhaltet z.B. Test von Kontrollmaßnahmen

DIN, ISO, ICE-NORMEN

- Beinhalten verschiedene Hilfsmittel und Anleitung zum Qualitäts-Management
beinhalten
- Schaffen Maßstab

REFERENZMODELLE

- Allgemeines Modell für eine Klasse von Sachverhalten
- Dient als Vergleichsobjekt
- ODER dient als Basis zur Entwicklung spezieller Modelle
- Z.B. CoBIT, COSO, ITIL



5. DISKUSSION: IT- OUTSOURCING UNTER COMPLIANCE-ASPEKTEN

PRO

Pro	
Finanzielle Aspekte	<ul style="list-style-type: none">▪ Kostenreduktion▪ Fixkostenumwandlung▪ Erhöhung von Rentabilität / Liquidität
Strategische Aspekte	<ul style="list-style-type: none">▪ Konzentration auf das Kerngeschäft▪ Flexibilität▪ Verringerung der „Time to Market“
Leistungs-optimierung	<ul style="list-style-type: none">▪ Stabile Qualitäts- / Quantitätsniveaus▪ Zeitgenauer Zugang zu Know-how▪ Zugang zu „state of the art“ -Ausrüstung / -Prozessen▪ Optimierung der eigenen Prozesse



<https://www.cartoonstock.com/directory/o/outsourcing.asp> (letzter Zugriff 07.12.2016)

<http://www.webdesignerdepot.com/2011/06/comics-of-the-week-81/> (letzter Zugriff 07.12.2016)

CONTRA

Contra	
<ul style="list-style-type: none">▪ Opportunistisches Verhalten der Outsourcing-Partner▪ Mittelfristig irreversibel	Abhängigkeits- effekte
<ul style="list-style-type: none">▪ Fehleinschätzung Einsparpotentiale▪ Hohe Kosten in der Transitionsphase▪ Anpassungen der SLA	Finanzielle Aspekte
<ul style="list-style-type: none">▪ Verlust von Know-how und/oder Innovationsfähigkeit▪ Gefahr des Verpassens IT-basierter Trends	Verlust von Know-how / Innovations- fähigkeit
<ul style="list-style-type: none">▪ Motivationsprobleme beim verbleibenden Personal	„Weiche“ Faktoren

FAZIT

Kostensparnis, Fokussierung aufs Kerngeschäft, Nutzung von Standortvorteilen

➤ Trend zu IT-Outsourcing

ABER

Extrem komplexe gesetzliche Rahmenbedingungen sowohl im In- als auch Ausland bergen viele Herausforderungen und potenzielle negative Konsequenzen

DAHER

Compliance wird zukünftig nur noch mehr an Bedeutung gewinnen und von den betroffenen Unternehmen eine tiefgehende Auseinandersetzung mit Outsourcing aus allen Perspektiven nötig machen

QUELLEN

1. Amberg, M. und K. Mossanen. 2007. *Vorteile und Herausforderungen IT-gestützter Compliance Erfüllung*. http://www.wi3.uni-erlangen.de/fileadmin/Dateien/Publikationen/Executive_Summary_IT-Compliance.pdf [letzter Zugriff 26.11.2016].
2. Hall, J., Liedtka, S. 2007. The Sarbanes-Oxley Act: Implications for Large Scale IT-Outsourcing. In: *Communications of the ACM*, Vol. 50, No. 3.
3. Hodel, M., A. Berger und P. Risi. 2006. *Outsourcing realisieren: Vorgehen für IT und Geschäftsprozesse zur nachhaltigen Steigerung des Unternehmenserfolgs*. Wiesbaden: Friedr. Vieweg & Sohn Verlag.
4. Klotz, M. 2009. *It-Compliance: Ein Überblick*. Heidelberg: dpunkt.
5. Knolmayer, G. 2007. Compliance Nachweise bei Outsourcing von IT-Aufgaben. In: *Wirtschaftsinformatik*, 49 (Sonderheft), S. 98-106.
6. Mossanen, K, J. Panitz und M. Amberg. 2010. *Compliance im IT-Outsourcing: Ermittlung von Einflussfaktoren und Entwicklung von Gestaltungsempfehlungen*. MKWI2010.
7. o.A. 2009. *Compliance im IT-Outsourcing: Theoretische und empirische Ermittlung von Einfluss-nehmenden Compliance-Faktoren*. http://wi3.fau.de/sites/default/files/projekte/Compliance_im_IT-Outsourcing_-_20090216_final.pdf [letzter Zugriff 26.11.2016].
8. Rath, M. 2007. *Rechtliche Aspekte von IT-Compliance*. <http://dsri.de/downloads/itc2007/fohlen/01-Rath.pdf> [letzter Zugriff 26.11.2016].
9. Weber, M. 2006. *Compliance in IT-Outsourcing-Projekten: LEITFADEN zur Umsetzung rechtlicher Rahmenbedingungen*. Berlin: BITKOM.
10. Yang, C. und J. Huang. 2000. A decision model for IT-outsourcing. In: *International Journal of Information Management*. 20: 225-239.

Artikel (letzter Zugriff 28.11.2016)

1. <http://die-deutsche-wirtschaft.de/outsourcing-in-neuen-dimensionen/>
2. <http://www.faz.net/aktuell/wirtschaft/netzwirtschaft/software-beim-outsourcing-zaehlt-in-deutschland-der-preis-1191758.html>
3. <http://www.faz.net/aktuell/wirtschaft/netzwirtschaft/outsourcing-beim-outsourcing-geht-es-nicht-nur-um-kostensenkung-1193693.html>
4. <http://www.computerweekly.com/feature/CW50-A-history-of-IT-outsourcing>
5. <http://www.faz.net/aktuell/wirtschaft/banken-outsourcing-schwaecht-die-it-sicherheit-130976.html>
6. http://www.pcworld.com/article/257897/is_it_outsourcing_worth_it_.html
7. <http://www.computerworld.com/video/71975/it-workers-rally-against-offshore-labor>