

Jana Maria Guggenberger

# **Aufbau und Ablauf einer IT-Integration**

Phasenmodell und Vorgehenskonzept  
unter Berücksichtigung spezifischer  
rechtlicher Aspekte

Mit einem Geleitwort von Prof. Dr. Karl-Werner Hansmann



**RESEARCH**

# Inhaltsverzeichnis

|   |             |
|---|-------------|
| <b>Abbildungsverzeichnis .....</b>                                  | <b>XV</b>   |
| <b>Tabellenverzeichnis .....</b>                                    | <b>XVII</b> |
| <b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>                                  | <b>XIX</b>  |
| <br>  |             |
| <b>Teil 1: Einleitung .....</b>                                     | <b>1</b>    |
| 1.1 Motivation der Arbeit.....                                      | 2           |
| 1.2 Stand der Forschung.....  | 6           |
| 1.3 Aufgabenstellung und Themenabgrenzung.....                      | 10          |
| 1.4 Vorgehensweise und Gang der Untersuchung.....                   | 11          |
| <br>  |             |
| <b>Teil 2: Zur Relevanz und Komplexität der IT-Integration.....</b> | <b>14</b>   |
| 2.1 Begriffsdefinitionen .....                                      | 14          |
| 2.1.1 IT und die Komponenten der IT-Landschaft.....                 | 14          |
| 2.1.2 Integration.....  | 17          |
| 2.1.3 IT-Integration.....   | 20          |
| 2.2 Anlässe einer IT-Integration.....                               | 21          |
| 2.2.1 M&A als externer Anlass einer IT-Integration.....             | 21          |
| 2.2.1.1 Grundlegungen .....   | 22          |
| 2.2.1.2 Der M&A-Prozess .....                                       | 25          |
| 2.2.1.3 Motive von M&As.....  | 27          |
| 2.2.1.4 Zusammenschlussrichtung .....                               | 36          |
| 2.2.1.5 Integrationstyp .....                                       | 38          |
| 2.2.1.6 Bedeutung der IT-Integration bei M&As.....                  | 45          |
| 2.2.2 Reorganisation als interner Anlass einer IT-Integration ..... | 47          |
| 2.3 Ziele und Aufgaben der IT-Integration .....                     | 49          |
| 2.3.1 Synergieeffekte einer IT-Integration.....                     | 53          |
| 2.3.1.1 Kosteneinsparungen .....                                    | 56          |

|   |            |
|---|------------|
| 2.3.1.2 Wertsteigerung durch Qualitätsverbesserung .....                                    | 61         |
| 2.3.2 Aufgaben der IT im Rahmen der Integration .....                                       | 67         |
| 2.4 Parameter der IT-Integration .....  | 68         |
| 2.4.1 Allgemeine situative Umfeldbedingungen.....   | 69         |
| 2.4.2 Gegebene Parameter der IT-Landschaften .....  | 74         |
| 2.4.2.1 Parameter der isolierten Betrachtung.....   | 75         |
| 2.4.2.2 Parameter der IT-Landschaften im Gesamtkontext .....                                | 81         |
| 2.4.3 Gestaltungsparameter .....  | 83         |
| 2.4.3.1 Angestrebter IT-Integrationsgrad .....  | 84         |
| 2.4.3.2 Integrationsgeschwindigkeit/-dauer .....  | 85         |
| 2.4.3.3 Integrationskosten bzw. IT-Integrationsbudget .....                                 | 88         |
| 2.4.3.4 Qualitätsrichtlinien für die Ausgestaltung der zukünftigen<br>IT-Landschaft .....   | 89         |
| 2.4.3.5 Integrationsmethoden.....   | 95         |
| 2.4.3.6 IT-Integrationsteam.....  | 101        |
| 2.5 Zusammenfassung der theoretischen Grundlegung .....                                     | 101        |
| <b>Teil 3: Archivierung als IT-Compliance-Anforderung bei einer<br/>IT-Integration.....</b> | <b>103</b> |
| 3.1 Begriffliche Grundlegung zur Archivierung .....   | 104        |
| 3.2 Archivierung als Sorgfaltspflicht.....  | 106        |
| 3.2.1 Corporate Governance und IT-Governance .....  | 107        |
| 3.2.2 Corporate Compliance und IT-Compliance .....  | 111        |
| 3.2.2.1 Compliance-Management .....   | 114        |
| 3.2.2.2 Wesentliche Aspekte der IT-Compliance .....   | 116        |
| 3.3 Gesetzliche Verpflichtungen zur elektronischen Archivierung und<br>Implikationen.....   | 128        |
| 3.3.1 Aufbewahrungspflicht nach Handels- und Steuerrecht.....                               | 129        |
| 3.3.2 Anforderungen der GoB .....   | 132        |
| 3.3.3 Anforderungen der GoBS.....   | 133        |

|  |     |
|--|-----|
| 3.3.4 Anforderungen der GDPdU.....   | 136 |
| 3.3.4.1 Grundlegungen .....  | 136 |
| 3.3.4.2 Zur steuerlichen Relevanz .....  | 140 |
| 3.3.4.3 Zur originären Digitalität.....  | 141 |
| 3.3.4.4 Zur maschinellen Auswertbarkeit.....   | 141 |
| 3.3.4.5 Zum Umgang mit nicht maschinell auswertbaren Belegen.....  | 142 |
| 3.3.5 Art und Ort der Aufbewahrung.....  | 142 |
| 3.3.5.1 Art der Archivierung.....  | 143 |
| 3.3.5.2 Ort der Aufbewahrung .....   | 144 |
| 3.3.6 Aufbewahrungsfristen .....   | 145 |
| 3.3.7 Spezielle Herausforderungen der Archivierung .....   | 147 |
| 3.3.7.1 Identifizierung und Trennung der Datenbestände .....   | 148 |
| 3.3.7.2 Problematik und Lösungsansätze der E-Mail-Archivierung .....   | 153 |
| 3.3.8 Sanktionen .....   | 159 |
| 3.4 Wirtschaftliche Gründe für eine elektronische Archivierung.....  | 162 |
| 3.5 Funktionale Anforderungen an eine elektronische Archivierungslösung .....  | 167 |
| 3.6 Resümee: Archivierung im Kontext der IT-Integration.....   | 169 |
| <br>Teil 4: Theoretisches Phasenmodell zur IT-Integration unter Berücksichtigung der IT-Compliance .....                   | 174 |
| 4.1 Gestaltungsebenen und IT-Integrationsobjekte .....   | 174 |
| 4.1.1 IT-Strategie.....  | 175 |
| 4.1.1.1 Aufgabe, Inhalt und Bedeutung der IT-Strategie .....   | 175 |
| 4.1.1.2 Verantwortliche der IT-Strategieentwicklung .....  | 177 |
| 4.1.1.3 Idealtypischer Prozess zur Strategieentwicklung und Ausrichtung des IT-Projektportfolios an der IT-Strategie ..... | 178 |
| 4.1.2 Zusammenführung der IT-Organisation.....   | 181 |
| 4.1.2.1 Aufgabenebenen der Organisationsintegration .....  | 182 |
| 4.1.2.2 Aufbauorganisatorische Gestaltung der IT.....  | 184 |
| 4.1.2.3 Ablauforganisatorische Gestaltung der IT .....   | 189 |

|         |   |     |
|---------|---|-----|
| 4.1.2.4 | Personalbezogene Gestaltung der IT.....   | 191 |
| 4.1.3   | Integration der IT-Landschaften .....   | 198 |
| 4.1.3.1 | Grundlegungen .....   | 198 |
| 4.1.3.2 | Point-to-Point (PTP)-Schnittstellen .....   | 201 |
| 4.1.3.3 | Electronic Data Interchange (EDI) .....   | 202 |
| 4.1.3.4 | Data Warehousing.....   | 203 |
| 4.1.3.5 | Middleware.....   | 205 |
| 4.1.3.6 | Enterprise Application Integration (EAI).....   | 206 |
| 4.1.3.7 | Enterprise Information Portal (EIP).....  | 209 |
| 4.1.3.8 | Enterprise Resource Planning (ERP).....   | 210 |
| 4.1.3.9 | Rechtliche Aspekte im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen .                              | 214 |
| 4.1.4   | Integration der Anwender.....   | 215 |
| 4.2     | Phasenmodell des IT-Integrationsprozesses .....   | 218 |
| 4.2.1   | Phasenübergreifende Aktivitäten.....  | 220 |
| 4.2.2   | Die Phase der strategischen Entscheidungsfindung –<br>Schaffung des Integrationsrahmens ..... | 222 |
| 4.2.2.1 | Schritt 1: Entscheidungsvorbereitung .....  | 223 |
| 4.2.2.2 | Schritt 2: Grundsätzliche Integrationsentscheidungen und IT-<br>Bestandsanalyse .....         | 226 |
| 4.2.2.3 | Schritt 3: Entwicklung der Integrationsalternativen .....                                     | 228 |
| 4.2.2.4 | Schritt 4: Auswahl einer Integrationsalternative .....  | 229 |
| 4.2.3   | Die Planungs- und Konzeptionsphase.....   | 231 |
| 4.2.3.1 | Schritt 1: Projektdefinition .....  | 231 |
| 4.2.3.2 | Schritt 2: IT-Projektportfolioanpassung.....  | 233 |
| 4.2.3.3 | Schritt 3: Entwurf des IT-Integrationsplans als Teil des<br>IT-Masterplans.....               | 235 |
| 4.2.3.4 | Schritt 4: Grobkonzeption .....   | 238 |
| 4.2.4   | Die Umsetzungs- und Abschlussphase .....  | 239 |
| 4.2.5   | Zusammenfassung des Modellnutzens und der kritischen<br>Erfolgsfaktoren .....                 | 242 |

|  |            |
|--|------------|
| <b>Teil 5: Lösungsansätze und Vorgehenskonzept zur GDPdU-konformen Systemablösung.....</b> | <b>245</b> |
| 5.1 Lösungsaspekte der Archivierung.....   | 245        |
| 5.1.1 Organisatorische Maßnahmen .....   | 246        |
| 5.1.2 Technische Maßnahmen.....  | 250        |
| 5.1.2.1 Archivtaugliche Datenformate.....  | 255        |
| 5.1.2.2 Archivierungsmedien und Speichersysteme.....                                       | 258        |
| 5.1.3 Zusammenfassung der Lösungsansätze zur Erfüllung der funktionalen Anforderungen..... | 262        |
| 5.2 Vorgehenskonzept zur GDPdU-konformen Systemablösung .....                              | 268        |
| 5.2.1 Ermittlung abzulösender Anwendungssysteme .....                                      | 268        |
| 5.2.2 Wahl einer grundlegenden Archivierungslösung .....                                   | 269        |
| 5.2.2.1 Alternative Lösungswege zur GDPdU-konformen Systemablösung .....                   | 269        |
| 5.2.2.2 Vorgehensweise in der Planungs- und Konzeptionsphase.....                          | 274        |
| 5.2.3 Migrations- und Archivierungsleitfaden .....   | 276        |
| 5.3 Zusammenfassung des Vorgehenskonzeptes.....  | 282        |
| <b>Teil 6: Zusammenfassung und Implikationen .....</b>                                     | <b>283</b> |
| 6.1 Zusammenfassung der Ergebnisse .....   | 283        |
| 6.2 Implikationen für Wissenschaft und Praxis.....   | 284        |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>   | <b>287</b> |