

A row of glass spheres, with one red sphere in the center being the focal point, while the others are blurred in the background. The spheres are arranged in a horizontal line, receding into the distance.

DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Workshop

Markus Brinkmann

BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



AGENDA



Sofortmaßnahmen



Investigation



Remediation



DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Sofortmaßnahmen

Maßnahmen zur Beweissicherung

- Wurden Schlüssel, Zutrittskarten sowie weitere Codekarten gesperrt/abgenommen?
- Wurde der Zugang zum Firmennetz gesperrt?
- Wurde die IT über die Sperre informiert?
- Wurden die Datenträger mit den letzten verfügbaren Rücksicherungen entnommen und sichergestellt?
- Wurden die DV Geräte sichergestellt und werden die an einem sicheren Ort verwahrt (Laptop, Desktop, Mobil, Speichermedien..)?
- Wurden Unterlagen sichergestellt und werden diese sicher verwahrt (Schränke, Postfächer, Rollcontainer, Schreibtisch..)?
- Hat der „Verdächtige“ alle Schlüssel abgegeben?
- Wurde über die sichergestellten Unterlagen ein „Abgabeprotokoll“ erstellt?
- Gibt es eine IT-Richtlinie, u.a. hinsichtlich privater Nutzung (PC, Email, Handy,...)?
- Wurden alle „notwendigen“ Personen über die Zugangssperre informiert? (Pförtner, Nachtportier, Wachgesellschaft..)?



DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Sofortmaßnahmen

Maßnahmen gegenüber dem „Verdächtigten“

- Personalmaßnahmen (Freistellung, Hausverbot, Abmahnung, Kündigung)
- Wird der Verdächtige anwaltlich vertreten/durch wen?

Wer wurde informiert bzw. soll noch informiert werden?

- Personalabteilung (Kündigung, Gehaltslauf anhalten...)
- Betriebsrat (Anhörung Kündigung,...)
- Rechtsabteilung (Einleitung rechtlicher Schritte)
- AR-Organe
- Compliance, Geldwäschebeauftragter, Revision, Datenschutzbeauftragter
- Pressestelle
- Bestehen gesetzliche Anzeigepflichten (WP, Aufsichtsbehörden, nach GWG, nach WpHG...)?
- Versicherungsschutz prüfen



DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Sofortmaßnahmen

Maßnahmen zur Schadensbegrenzung

- Wie wird die Abwesenheit des Verdächtigen intern kommuniziert?
- Was ist mit möglichen Mittätern?

Maßnahmen zur Begrenzung von Vermögensschäden

- Zeichnung/Kompetenz/Kontrollvollmacht widerrufen
- Kontovollmachten sperren
- Firmenkredit/Scheckkarten sperren
- Handlungsvollmacht/Prokura (ggf. direkter Widerruf bei Geschäftspartnern)
- Firmeneigentum sicherstellen (Firmenfahrzeug, Firmenakten...)



AGENDA



Sofortmaßnahmen



Investigation



Remediation

DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Informationsquellen



Whistleblower

- (Anonymer) Hinweis an Unternehmen
- Hinweis an eine Whistleblowing-Hotline oder ein Meldesystem
- Hinweis an einen Ombudsmann

Red Flags ermittelt durch:

- Interne Revision oder Compliance Audits (IKS Schwächen, auffällige Daten oder Transaktionen)
- Compliance-Schulungen (Fragen der Teilnehmer)
- Jahresabschlussprüfung (auffällige Entwicklungen)
- Controlling (auffällige Entwicklungen)

Subjektive Wahrnehmung


- Management hat ein schlechtes Gefühl (Entwicklung einer Gesellschaft / eines Bereiches / einzelner Personen)
- Lebensstandard ausgewählter Mitarbeiter


Öffentliche Ermittlungen


- LKA, StA beginnen Ermittlungen und das Unternehmen möchte diese durch eigene Ermittlungen verkürzen oder fokussieren


DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Ziele einer forensischen Sonderuntersuchung

 Was ist passiert?
Seit wann?
Sachverhaltsaufklärung
Wer ist beteiligt
(ggf. kollusiv / Netzwerk)?
Wie hoch ist der Schaden?

 Forensischer Bericht als Grundlage für juristische Auseinandersetzungen (zivilrechtlich, arbeitsrechtlich, strafrechtlich)
Grundlage für Folgemaßnahmen
Ergebnisse der Fraud Investigations werden im Jahresabschluss und für steuerliche Zwecke berücksichtigt

 Geschäftsführer, Vorstände oder Aufsichtsräte werden durch Einleitung einer Fraud Investigation ihrer Sorgfaltspflicht gerecht (ggf. Vermögensrückführung)
Enthaftung der Organe
Identifikation notwendiger Remediations-Maßnahmen (Optimierung der Prävention für die Zukunft)

 Information an geschädigte Geschäftspartner
Erwartungshaltung Externer
Information an Behörden (z. B. BaFin)
Offenlegung zur Vermeidung von Blacklisting (z. B. FCPA)
Vermeidung eines Imageschadens

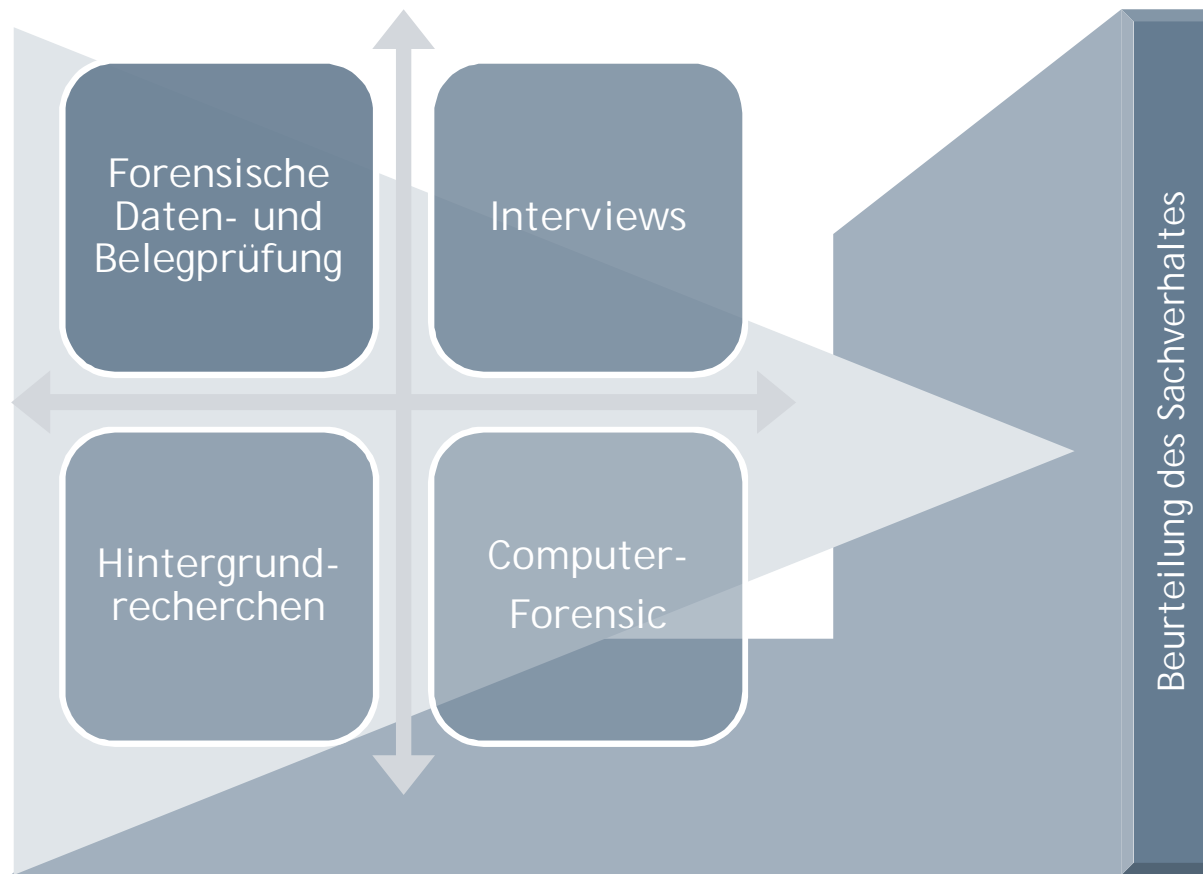
DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Ausgewählte Themen

Unterschlagung	Betrug	Untreue
Korruption (Einkauf, Vertrieb, auch: Geschenke, Einladungen.....)	Kartelle	Financial Statement Fraud (v. a. Umsatzmanipulation)
Schmuggel	Embargoverstöße	Datenschutzverstöße
Geldwäsche	Industriespionage	Sonstige

DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Inhalte einer Investigation



DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Inhalte einer Investigation

Forensische (Sonder-)Untersuchung umfasst die folgenden möglichen Untersuchungshandlungen:

- **Forensic Review**
Datengrundlage der (betriebswirtschaftlichen) Prüfung bilden u. a. Belege, Verträge und Informationen aus den Buchhaltungs- und Controllingsystemen sowie der elektronischen Datenverarbeitung des Unternehmens. Diese werden strukturiert aufgenommen, dokumentiert und analysiert, um Sachverhalte und Prozesse nachzuvollziehen und ggf. Täter bzw. sonstige Beteiligte und eine Schadenshöhe zu ermitteln.
- **Forensische Interviews**
Professionelle und taktische Befragungen von identifizierten Auskunftspersonen, Verdächtigen und Tätern sowie deren Dokumentation und Analyse.
- **Business Intelligence**
Sammeln von Informationen zu Unternehmen, Personen oder Sachthemen sowie deren Analyse und kontextuelle Einordnung in öffentlich zugänglichen Quellen, z. B. zu Eigentümerstrukturen, Beteiligungen, Verflechtungen, finanzieller Situation und Unternehmensentwicklung, Negativinformationen (Insolvenzen, Sanktionen, Skandale, Gerichtsverfahren). Hierbei Wahrung der datenschutzrechtlichen Anforderungen.
- **IT-Forensic**
Sicherstellung, Verarbeitung, Wiederherstellung und effiziente Analyse der unterschiedlichsten Arten von elektronischen Unternehmensdaten, um gezielt nach digitalen Beweismitteln oder bspw. manipulierten Daten zu suchen. Erstellung u. a. von gerichtsverwertbaren Kopien von Festplatten und E-Mail-Postfächern. Hierbei Wahrung der datenschutzrechtlichen Anforderungen.

DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Business Intelligence

Überprüfung aller beteiligten Personen auf:

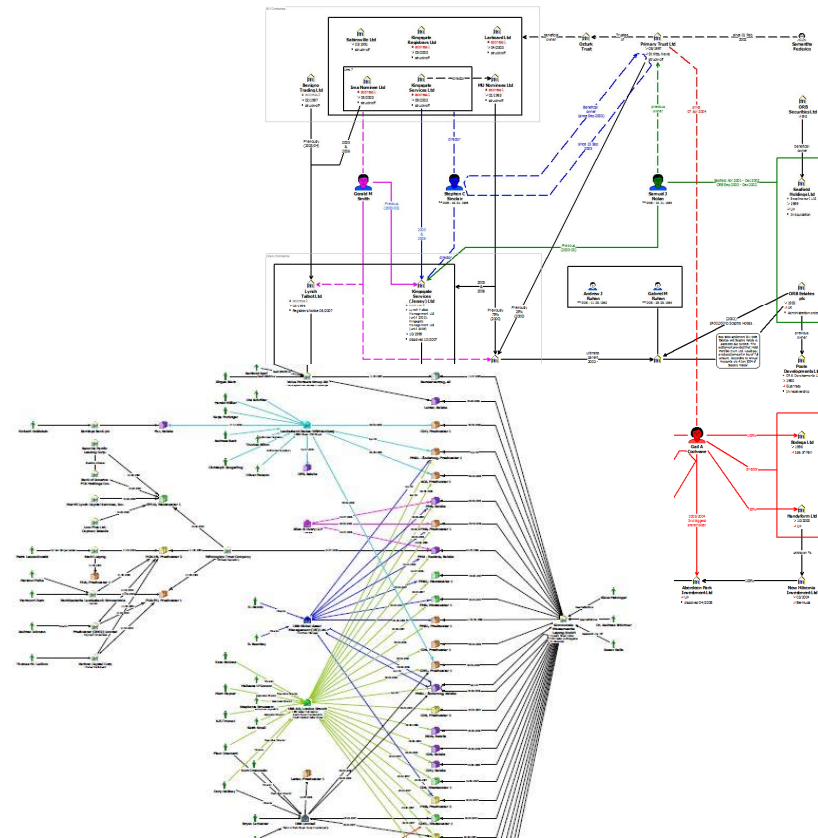
- potenzielle Verflechtungen zueinander oder z. B. zu kritischen Kreditoren
- Reputation und Geschäftsgebahren, einschl. ehem. potenzieller Auffälligkeiten
- Werdegang, aktuelle Lebensumstände, politische Exponierung

Überprüfung aller beteiligten Unternehmen auf:

- tatsächliche Existenz
- potenzielle Verflechtungen untereinander/zur Mitarbeitern oder sonstigen Dritten
- Reputation und Geschäftsgebahren, einschl. ehem. potenzieller Auffälligkeiten
- Historie, aktuelle Situation

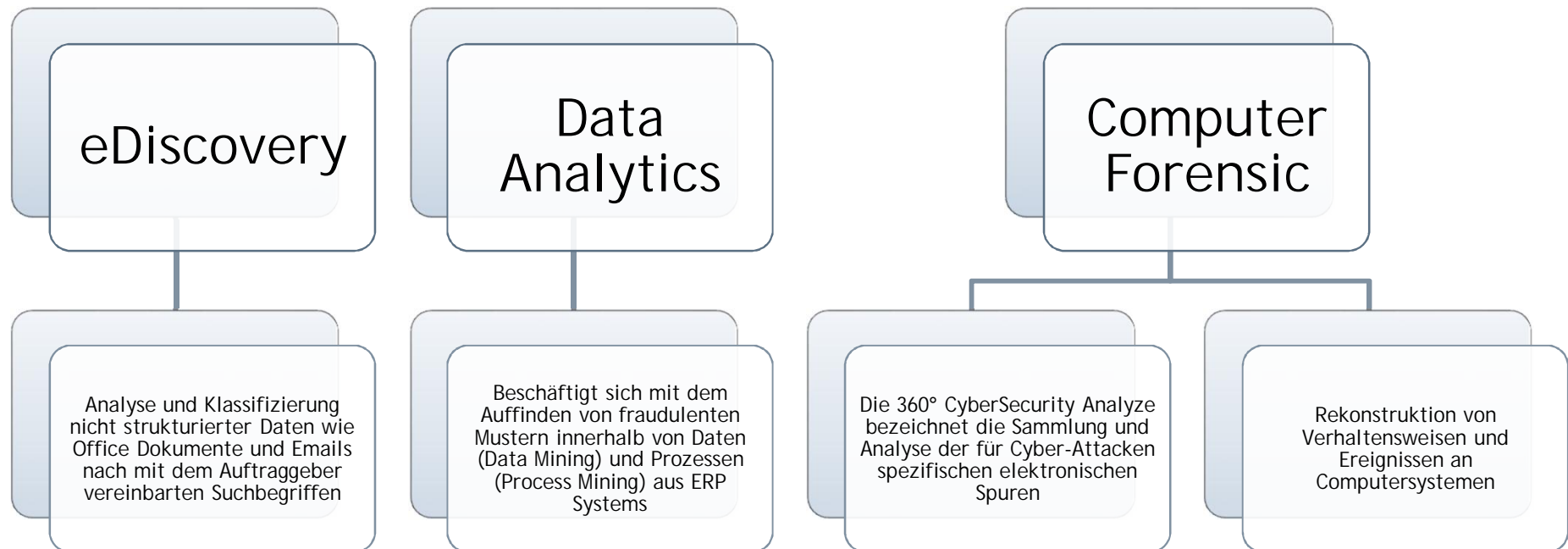
Asset Tracing:

- Analyse der Vermögenssituation von verdächtigen Personen oder Unternehmen
- bei Ansprüchen auf Schadenersatz: Aufspüren von Vermögenswerten zur Rückführung



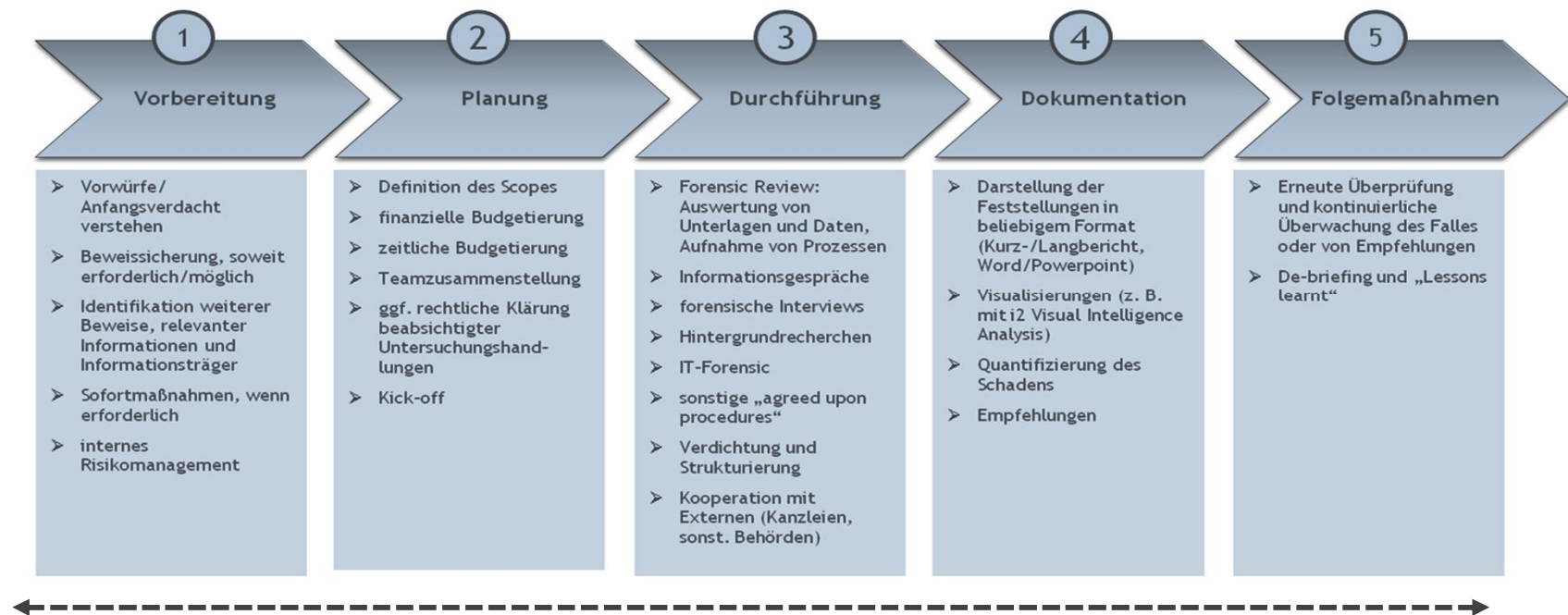
DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

IT Forensic



DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Typischer Ablauf





AGENDA



Sofortmaßnahmen



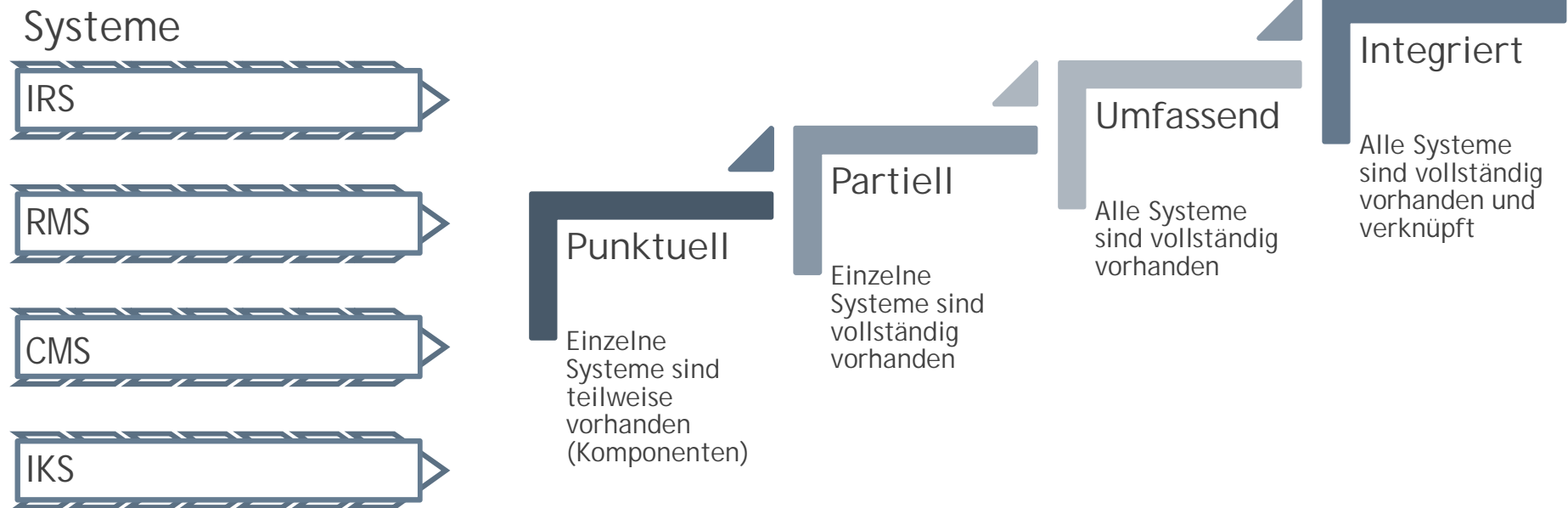
Investigation



Remediation

DAS UNTERNEHMEN IM KRISENFALL

Remediation



BDO kann Unternehmen unterstützen, im Rahmen ihrer Enthaftungsbemühungen zumindest ein umfassendes, idealerweise ein integriertes Governance System zu erreichen. Viele Unternehmen verfügen derzeit noch über punktuelle oder partielle Lösungen, die oftmals nur in eingeschränktem Maße enthaftend wirken und ineffizient sein können.

IHRE ANSPRECHPARTNER

Forensic, Risk & Compliance



BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Fuhlentwiete 12
20355 Hamburg

Markus Brinkmann
Fachbereichsleiter
Forensic, Risk & Compliance
Partner