

Internal Investigations

Wie EY Ihnen bei der Durchführung interner Untersuchungen hilft



Building a better
working world

Internationale Märkte, immer schnellere Prozesse durch die Digitalisierung von Geschäftsprozessen und eine wachsende Dynamik bei Mitarbeitern –

die effektive Durchführung interner Untersuchungen wird für Unternehmen zu einer zunehmend komplexen Herausforderung. Weltweit gültige Regeln wie der US Foreign Corrupt Practice Act (FCPA) und der UK Bribery Act erhöhen zusätzlich die Rechtsunsicherheit. Außerdem beeinflussen sinkende Budgets, weniger Personal und eine – möglicherweise durch die Corona-Krise ausgelöste – steigende Zahl von Betrugsfällen die Durchführung interner Untersuchungen.

Indem sie mögliche Betrugsfälle von international vernetzten, unabhängigen Experten aufklären lassen, können Unternehmen beweisen, wie ernst sie wertorientiertes Handeln nehmen. Dabei gilt es, neue technische oder rechtliche Entwicklungen zu berücksichtigen – beispielsweise durch Datenanalysen mit Unterstützung von künstlicher Intelligenz (KI) oder mit digitalisierten Workflows, die eine einfache Einbindung von internen Mitarbeitenden und externen Fachleuten erleichtern.

Mit der größten Forensik-Abteilung in Deutschland begleitet und berät EY Sie zu diesen Prozessen.

Unsere Leistungen auf einen Blick

- ▶ Durchführung forensischer Sonderuntersuchungen
- ▶ schnelle, diskrete und effiziente Aufklärung von Verdachtsfällen
- ▶ gerichtsverwertbare Dokumentation und Berichterstattung
- ▶ forensische Analyse strukturierter und unstrukturierter Daten (Forensic Data Analytics/eDiscovery/Managed Document Review)
- ▶ forensische Buchhaltungsanalysen (Forensic Accounting)
- ▶ Durchführung forensischer Interviews (Forensic Interviews)
- ▶ IT-forensische Untersuchung von Hardware und Wiederherstellung gelöschter Daten (Forensic Technology)

Weltweit arbeiten über 4.200 Mitarbeitende im Bereich EY Forensics und unterstützen hierbei unter anderem auch die Investigation-Teams. Unser Netzwerk umfasst 169 Standorte in 81 Ländern.

81

169

4.200

So führen Sie eine Untersuchung durch



Auslöser für Untersuchungen

Interne Auslöser

- Due Diligence durch Dritte
- Whistleblower
- Datenanalyse
- Vorgesetztenfunktionen
- interne Revision
- Compliance

Externe Auslöser

- Regulierungsbehörden (z. B. BaFin)
- Steuer- und andere Behörden
- Beschwerden Dritter
- Staatsanwaltschaft
- Medien/investigative Journalisten
- Whistleblower



1. Validierung

- Ermittlung der Komplexität und des Schweregrads
- Feststellung der Glaubwürdigkeit und Dringlichkeit



2. Festlegung der Strategie

- Wofür werden die Ergebnisse verwendet und gibt es unmittelbare Berichtspflichten?
- Wie soll die Kommunikationsstrategie aussehen?



3. Bewertung der Auswirkungen

- Welche rechtlichen Auswirkungen hat die Untersuchung?
- Müssen Versicherungsgesellschaften informiert werden?



4. Planung und Set-up

- Identifizierung wichtiger Ansprechpartner:innen (intern) und Festlegung des Untersuchungsteams
- Klärung technischer und logistischer Fragen
- Identifizierung und Sicherung von Beweismaterial



5. Durchführung

- Durchführung von Analysen und Beginn der Entwicklung von Mustern und Hypothesen
- Durchführung von Interviews
- Ziehen faktenbasierter Schlussfolgerungen und Abgabe von Empfehlungen



6. Reporting

- Vorbereitung des Untersuchungsberichts
- Präsentation der Ergebnisse



7. Behebung

- Benachrichtigung der relevanten Stakeholder
- Umsetzung disziplinarischer und korrigierender Maßnahmen

Etablierte Prozessschritte mit der Freiheit, individuelle Verhältnisse bei unseren Kunden zu berücksichtigen: Das ist die Idee hinter unserem Investigations-Ansatz. Wir erfassen Compliance-relevante Sachverhalte durch Personen, Prozesse und Technologien mit dem Blick auf interne und externe Faktoren (1), bevor wir diese mit Blick auf Komplexität, Schweregrad, Glaubwürdigkeit und Dringlichkeit analysieren und validieren, um erste mögliche Reaktionen zu entwickeln (2). Aus diesem vorläufigen Plan leiten wir eine Unternehmensstrategie ab, die unter anderem Informationspflichten, rechtliche Auswirkungen, Verjährungspflichten und eine Kommunikationsstrategie enthält (3).

Darauf folgen das Zusammenstellen eines Untersuchungsteams mit Hauptansprechpartner:in und weiteren wesentlichen Stakeholdern und das Setup der Untersuchung. Unter Umständen ist in dieser Phase der Untersuchung Schnelligkeit gefragt, um wichtige Beweise sicherzustellen und Vermögenswerte des Unternehmens zu schützen (4).

Während der anschließenden internen Untersuchung nimmt das Team sichergestellte Unterlagen und elektronische Kommunikation in den Blick und leitet daraus Sachverhalt und eine Hypothese ab. Es folgen Interviews, das Sammeln nötiger weiterer Fakten und das Formulieren von Schlussfolgerungen (5), bevor diese Schritte in ein durch Beweise belegtes Reporting münden (6). Dieses können die Kunden dann nutzen, um die offengelegten Probleme zu beheben (7).

Unser Ansatz

Interdisziplinär, individuell und innovativ

Weltweit arbeiten über 4.200 Beschäftigte im Bereich EY Forensics und unterstützen dabei unter anderem auch die Investigation-Teams. Unser Netzwerk umfasst 169 Standorte in 81 Ländern.

EY setzt auf modernste forensische Technologie und legt Wert auf interdisziplinäre Zusammenarbeit. Erfahrene Fachleute aus den Bereichen Forensik, Kriminalistik, Wirtschaftsprüfung und Rechtsberatung kommen bei uns zusammen, um wirtschaftskriminelle Handlungen vollumfassend auf nationaler und internationaler Ebene aufzuklären. Sie arbeiten darüber hinaus mit anderen EY-Bereichen zusammen, um wichtige Fragestellungen abzudecken, beispielsweise in Bezug auf Steuern und Rechnungslegung. Diese Bandbreite an Erfahrungen und Methoden ermöglicht es uns, Fakten und Nachweise aus sehr vielen unterschiedlichen Datenquellen schnell und diskret zusammenzustellen.

Dafür bedienen wir uns einer Reihe intern entwickelter und etablierter Tools für die Analyse strukturierter Daten, Data- und E-Mail-Review oder Litigation Workflows. Egal ob DAX 30 oder KMU: Die Flexibilität dieser Plattformen ermöglicht uns individuelle Herangehensweisen für Mandanten aller Unternehmensgrößen und Branchen.

Mehr unter de.ey.com/eyforensics



Ihr Ansprechpartner

Tim Ahrens

Partner

Forensic & Integrity Services

Telefon +49 160 939 17874

tim.ahrens@de.ey.com

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitern und der Gesellschaft, langfristige Werte zu schaffen und das Vertrauen in die Kapitalmärkte zu stärken.

In mehr als 150 Ländern unterstützen wir unsere Kunden, verantwortungsvoll zu wachsen und den digitalen Wandel zu gestalten. Dabei setzen wir auf Diversität im Team sowie Daten und modernste Technologien in unseren Dienstleistungen.

Ob Assurance, Tax & Law, Strategy and Transactions oder Consulting: Unsere Teams stellen bessere Fragen, um neue und bessere Antworten auf die komplexen Herausforderungen unserer Zeit geben zu können.

„EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Publikation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten sammelt und verwendet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind über ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter ey.com.

In Deutschland finden Sie uns an 20 Standorten.

© 2024 EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

GSA Agency | BKL 2404-016
ED None



EY ist bestrebt, die Umwelt so wenig wie möglich zu belasten. Diese Publikation wurde auf FSC®-zertifiziertem Papier gedruckt, das zu 60 % aus Recycling-Fasern besteht.

Diese Publikation ist lediglich als allgemeine, unverbindliche Information gedacht und kann daher nicht als Ersatz für eine detaillierte Recherche oder eine fachkundige Beratung oder Auskunft dienen. Es besteht kein Anspruch auf sachliche Richtigkeit, Vollständigkeit und/oder Aktualität. Jegliche Haftung seitens der EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

ey.com/de