

# Investigations

Unterstützung bei der Durchführung  
interner Untersuchungen in Ihrem  
Unternehmen

# Agenda

---

“

Unser Anspruch ist es, Mandanten eine interdisziplinäre, effiziente und unabhängige Aufarbeitung von Compliance-Verstößen aus einer Hand zu bieten. Vertrauen steht hier im Mittelpunkt.

**Tim Ahrens**

Partner | Leiter Investigations und Disputes & Conflict Resolution Services | EY Deutschland

1 Herausforderung Investigations

---

2 Überblick EY Forensics Netzwerk

---

3 Unsere Investigations-Leistungen auf einem Blick

---

4 Investigations mit EY

---

5 Background Intelligence

---

6 Interviews

---

7 Strukturierte Datenanalysen

---

8 Unstrukturierte Datenanalysen

---

9 Ansprechpartner

---



# Herausforderung Investigations

1  
|  
%  
5  
9

... der deutschen Unternehmen erhalten Hinweise, welche zu Investigations führen.\*

In dieser reziproken, sich ständig verändernden, Umwelt ist es eine Herausforderung, nicht nur der gesellschaftsrechtlich gebotenen Aufklärungspflicht nachzukommen, sondern auch eine Investigation nach Markt- und Rechtsstandards durchzuführen.

Investigations sind rechtlich und faktisch komplex und die derzeitigen Aspekte wie notwendige Qualifikationen, fehlende Unabhängigkeit in der Investigation und die Steuerung/Durchführung von Cross Border Investigations bringt viele Compliance-Abteilungen an die Grenzen ihrer Leistungsfähigkeit.

# Herausforderung Investigations

**80%**

der Themenstellungen sind Cyber-Vorfälle

**50%**

haben bereits Investigations wegen behördlicher Anfragen gestartet

**30**

Tage ist die Minstdauer der meisten Investigations

**67%**

der Fälle betreffen #metoo-Themen

**74%**

der Unternehmen haben in ESG/der Lieferkette Auslöser für Investigations

\*Quelle: DICO-Studie „Interne Untersuchungen“ 2022

Internationale Märkte, immer schnellere Prozesse durch die Digitalisierung von Geschäftsprozessen und eine wachsende Dynamik bei Mitarbeitern - die effektive Durchführung von Investigations wird für Unternehmen zu einer zunehmend komplexen Herausforderung.

Weltweit gültige Regeln wie der US Foreign Corrupt Practice Act (FCPA) und der UK Bribery Act (UKBA), aber auch die nationalen Gesetzgebungen um das Hinweisgeberschutzgesetz (HinSchG) sowie das Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz (LkSG) erhöhen zusätzlich die rechtlichen Anforderungen. Außerdem beeinflussen sinkende Budgets, weniger Personal und eine steigende Zahl an Betrugsfällen die Durchführung von internen Untersuchungen - dazu kommt die Fragestellung nach dem Umgang mit #metoo-Fällen im Unternehmen.

Die veränderte geopolitische und wirtschaftliche Situation stellt nicht nur die Märkte der Welt auf den Prüfstand, sondern fordert auch durch umfangreiche Sanktionen die Compliance-Abteilungen deutscher Unternehmen.



# Wir sind da - weltweit

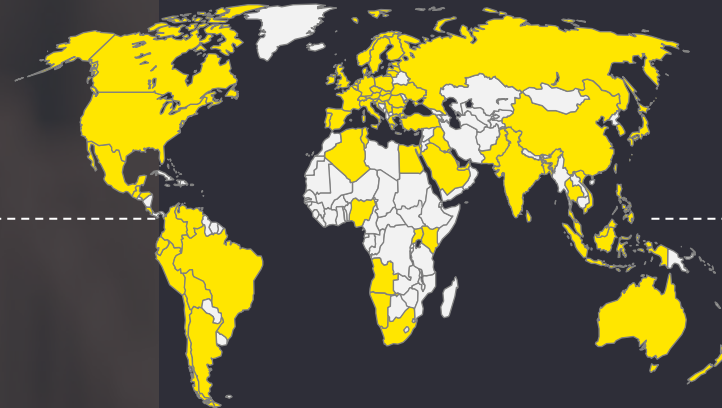
In der Prävention, wie in der Aufklärung von Wirtschaftsdelikten, greifen wir auf ein weltweites Netzwerk zurück:  
160+ Standorte in 82 Ländern | 192 Partner |  
42 Standorte mit zwei oder mehr Partnern |

Unsere globalen Teams, bestehend aus erfahrenen Kriminalisten, Wirtschaftsprüfern, Compliance-Spezialisten, Juristen und Technologiefachleuten, helfen Ihnen, schnell und angemessen auf Fälle von mutmaßlichem Betrug, Untreue, Bestechung oder sonstigem Fehlverhalten zu reagieren.

Mithilfe forensischer Technologien und Datenvisualisierungstools, die bereits vielfach bewährt eingesetzt wurden und den weltweit aktuellen Stand der Technik abbilden, sammeln wir Fakten und identifizieren schnell relevante Beweise, um Zusammenhänge, Muster und Anomalien aufzudecken, sowie um die Ergebnisse in gerichtsverwertbarer Dokumentation darzustellen.

**Multinationales,  
multidisziplinäres  
Team**

**Globales  
Netzwerk**



**Neueste Technologie,  
State-of-the-Art  
Herangehensweisen**

**Audit Company**

Weltweit arbeiten über 4.200 Beschäftigte im Bereich der EY Forensics und unterstützen die Investigation-Teams rund um den Globus. Zusammenarbeit ist dabei unsere Stärke, Ländergrenzen sind kein Hindernis.

Wir koordinieren und steuern Ihre Investigation, um die Zusammenarbeit zwischen Ermittlern, Rechtsberatern und Behörden effizient und ohne Reibungsverluste zu ermöglichen.

EY ist als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zur Verschwiegenheit verpflichtet - zum Schutz ihrer Mandanten und deren Geschäftsgeheimnissen.

Alle Services bekommen Sie zudem aus einer Hand, aufeinander abgestimmt und in vielzähligen Projekten erprobt, egal ob DAX-Konzern oder Mittelstand.

# Unsere Services

<p>Weltweite Durchführung von <b>Investigations</b> zum Zwecke der diskreten und effizienten Aufklärung von Verdachtsfällen</p>	<p>Steuerung von <b>Cross Border Investigations</b> aus Deutschland heraus mit einem zentralen Ansprechpartner</p>	<p>Durchführung von <b>forensischen Interviews</b> (Forensic Interviews)</p>
<p>Durchführung von <b>Hintergrundrecherchen</b> zur Aufdeckung von Interessenskonflikten/Due Diligence-Prüfung (Background Intelligence)</p>	<p><b>Forensische Buchhaltungsanalysen</b> (Forensic Accounting)</p>	<p>Forensische <b>Analyse von strukturierten und unstrukturierten Daten</b> (Forensic Data Analytics/eDiscovery/Managed-Document-Review)</p>
<p><b>IT-Forensische Untersuchung</b> von Hardware und Wiederherstellung gelöschter Daten (Forensic Technology)</p>	<p><b>Gerichtsverwertbare Dokumentation und Berichterstattung</b></p>	

# Investigations mit EY

“

Wir führen Ihre Investigation vom Hinweiseingang über die Untersuchung bis zum Reporting durch. Krisenmanagement und Aufklärung sind bei uns kein Widerspruch.

## Ablauf

- (1) Auslösende Faktoren
- (2) Validierung
- (3) Festlegung Strategie und Bewertung Auswirkungen
- (4) Plan und Setup
- (5) Durchführung**
- (6) Bericht erstellen
- (7) Remediation

## Durchführung

- a. Hintergrundrecherchen (Background Intelligence)
- b. Interviews
- c. Durchführung von Accounting-/ Datenanalysen (strukturierte Datenanalyse)
- d. Durchsicht von physischen Unterlagen und Durchführung eDiscovery/elektronische Dokumentensichtung (unstrukturierte Datenanalyse)



## A Background Intelligence

In einer stark globalisierten Geschäftswelt spielen Beziehungen zu Dritten, d.h. zu Lieferanten, Kunden und weiteren Geschäftspartnern, eine essentielle Rolle für den Unternehmenserfolg.

### EU Korruptionsskandal

11. Dezember 2022, 10:11 Uhr | Lexikon: Tott

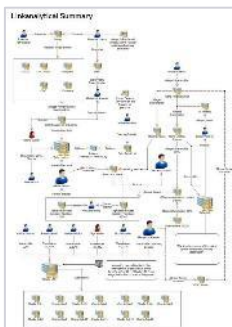
Direkt von dem dpa-Versand

Brüssel (dpa) – Durch einen der größten Vizepräsidentinnen des Parlaments, Eva Politische Entscheidungen nimmt. Die S

Am Samstag folgte eine weitere Festnahme. Viele südliche Europa Abgeordnete, auch

Schockwellen im politischen Betrieb in E

Im Raum steht neben Vorwürfen der Bes



Nicht nur das Lieferkettensorgfaltspflichtengesetz sondern auch AML-Vorschriften und die unternehmerische Risikoabwägung, nicht nur im Rahmen von M&A-Transaktionen, führen zu den Fragestellungen: „Wer ist das, mit dem ich in Geschäftsbeziehung stehe? Liegen möglicherweise Interessenskonflikte vor? Gibt es bereits einschlägige Auffälligkeiten?“

EY bietet Ihnen im Rahmen der Investigation, aber auch zur Third-Party-Integrity, Hintergrundrecherchen (Background Intelligence) an:

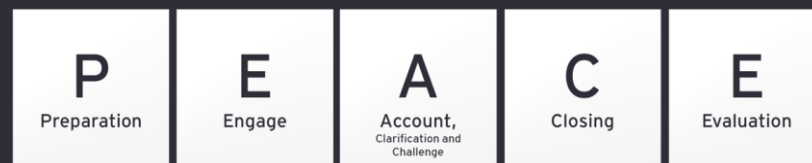
- ▶ Recherchen zur Identifikation des Geschäftspartners, dessen Top-Managements und wirtschaftlich Berechtigten
- ▶ Identifizierung von personenbezogenen Interessenskonflikten hinsichtlich möglicher Beteiligungen oder Exekutivfunktionen
- ▶ Erstellung von Übersichten/Charts mittels Software aus dem Strafverfolgungsbereich zur Darstellung o.g. Fakten sowie mögliche Abhängigkeiten, Geldflüsse uvm.
- ▶ Weltweites Netzwerk und globaler Zugang zu Registern und Datenbanken
- ▶ Recherchen zu Vermögenswerten
- ▶ Recherchen zu potentiellen Integritätsrisiken durch die Auswertung negativer Presseberichterstattung
- ▶ Sanktions- & PEP-Listen-Screening
- ▶ Recherchen zu potentiellen ESG-Risiken



## Forensische Interviews

Im Rahmen von Investigations ist es neben Datenanalysen und Hintergrundrecherchen eine Standardmaßnahme, involvierte Personen zu dem gegenständlichen Sachverhalt zu befragen. Dies geschieht in Form von informatorischen Gesprächen sowie forensischen Interviews.

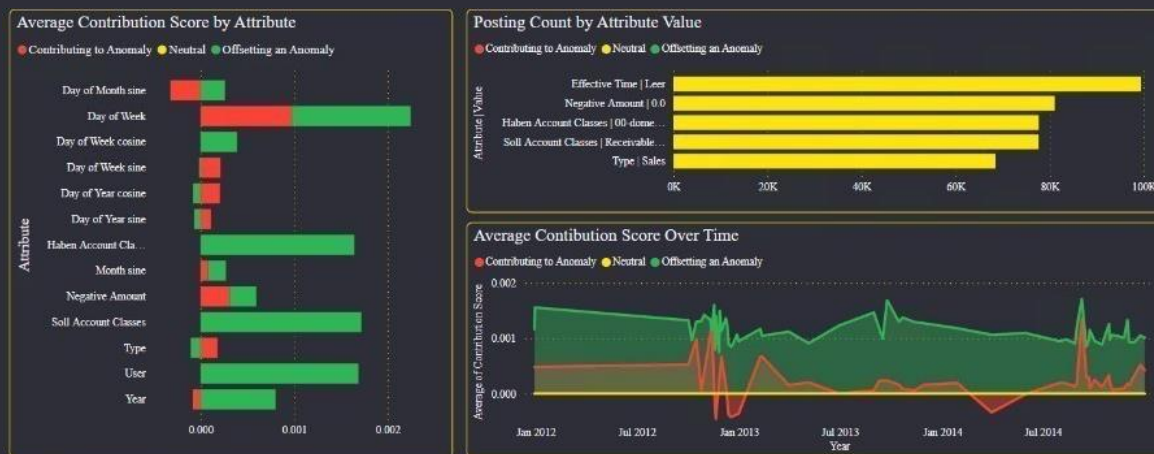
- ▶ EY führt dabei Befragungen nach aktuellen Rechtsstandards durch und orientiert sich an Befragungstechniken internationaler Strafverfolgungsbehörden, welche in der Art und Weise so durchgeführt werden, dass die Dokumentation darüber im Anschluss für weitere rechtliche Prozedere verwendet werden kann (bspw. Arbeits- oder Zivilrecht).
- ▶ Wir passen unsere Befragungsstrategie individuell an den jeweiligen Sachverhalt und die zu befragende Person an.
- ▶ Dabei führen wir alle Arten von Befragungen durch: Informationsgespräche, Zeugenbefragungen oder interviewen von tatverdächtigen Mitarbeitern



Investigations durchführen

## Strukturierte Datenanalysen

Während einer Investigation müssen oftmals große Datenmengen analysiert werden, die sich aus Geschäftsprozessen ergeben, um beispielsweise nicht konformes Verhalten zu ermitteln.



### Forensic Accounting & Analysis

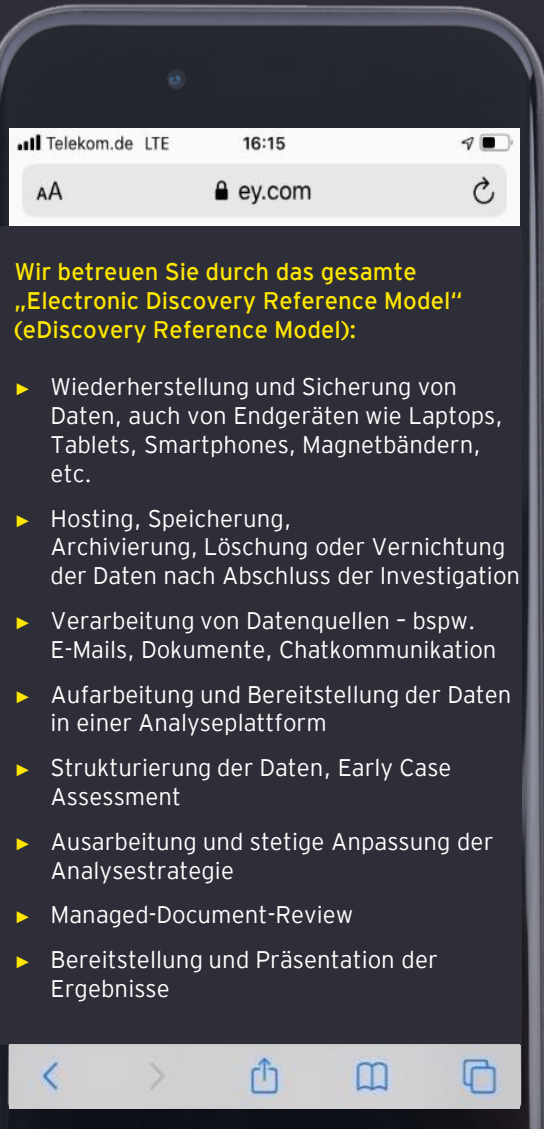
- ▶ Wir nutzen Data Analytics und künstliche Intelligenz um gezielt Betrugsmuster und Auffälligkeiten zu identifizieren. Hierfür werden Stamm- und Transaktionsdaten aus der Finanzbuchhaltung oder weiteren ERP-Systemen extrahiert und analysiert.

### Investigation Support Analytics

- ▶ Durch die Nutzung von Data Analytics helfen wir Ihnen bei der Ermittlung von Schadenshöhen oder offenen Forderungen aus komplexen Datenstrukturen. Hierzu werden Daten aus unterschiedlichen Datenquellen extrahiert, zusammengeführt und analytisch bewertet.

## D Unstrukturierte Datenanalysen

Wir bieten Lösungen für alle eDiscovery-bezogenen Projekte, einschließlich Bereitstellung einer Review-Plattform, Managed-Document-Review und erweiterter Analysen.



Wir betreuen Sie durch das gesamte „Electronic Discovery Reference Model“ (eDiscovery Reference Model):

- ▶ Wiederherstellung und Sicherung von Daten, auch von Endgeräten wie Laptops, Tablets, Smartphones, Magnetbändern, etc.
- ▶ Hosting, Speicherung, Archivierung, Löschung oder Vernichtung der Daten nach Abschluss der Investigation
- ▶ Verarbeitung von Datenquellen - bspw. E-Mails, Dokumente, Chatkommunikation
- ▶ Aufarbeitung und Bereitstellung der Daten in einer Analyseplattform
- ▶ Strukturierung der Daten, Early Case Assessment
- ▶ Ausarbeitung und stetige Anpassung der Analysestrategie
- ▶ Managed-Document-Review
- ▶ Bereitstellung und Präsentation der Ergebnisse

### Unser Ansatz - Unser Team

- ▶ Aus unserem Pool von forensischen Fachleuten weltweit stellen wir, angepasst an die Erfordernisse jedes Projektes, multidisziplinäre und interkulturelle Teams zur Verfügung, die mit Ihnen zusammenarbeiten und Ihnen die Vorteile einer breiten Branchenerfahrung, gepaart mit fundiertem Wissen, bieten.
- ▶ Dabei folgen alle Teams weltweit derselben Methodik, weshalb sie schnell und ohne Reibungsverluste grenzüberschreitend zusammenarbeiten. Mit einer Kombination aus Technologie und Erfahrung führen wir Sie zu einer erfolgreichen eDiscovery.

### Globale Reichweite

- ▶ Da unsere eDiscovery- und Managed-Review-Hubs den gesamten Globus umspannen, werden wir häufig aufgefordert, Mandanten bei der effizienteren Durchführung ihrer globalen eDiscovery zu unterstützen. Wir supporten Sie an Ihren Standorten und darüber hinaus.

### Skalierbarkeit und Flexibilität

- ▶ EY ist für viele Kunden der bevorzugte globale Anbieter und verfügt daher über Erfahrung in eDiscovery-Projekten aller Größenordnungen - egal ob 20 Gigabyte oder 20 Petabyte.



## D Unstrukturierte Datenanalysen

Wir bieten Lösungen für alle eDiscovery-bezogenen Projekte, einschließlich Bereitstellung einer Review-Plattform, Managed-Document-Review und erweiterter Analysen.

### Technologie & Erfahrung

- ▶ Das etablierte Toolkit von EY vereint die neusten Technologien miteinander. Wir nutzen die neuesten forensischen Software- und Hardwarelösungen und kombinieren diese mit erfahrenen forensischen Experten, um Compliance-Cases effizient aufzuklären sowie Risiken und Kosten während des gesamten Prozesses zu reduzieren.

### Managed-Document-Review

- ▶ Durch unsere multilingualen und interdisziplinären Managed-Document-Review Teams können Dokumente in mehr als 20 Sprachen analysiert und innerhalb von 24 Stunden bereitgestellt werden. Unsere Erfahrung bei der Erstellung von Review-Strategien ermöglicht es uns, Fakten und Beweise aus verschiedenen Quellen zeitnah und sachgerecht zusammenzustellen.

### Datenschutz

- ▶ Die Bereitstellung von eDiscovery bedeutet, weltweit unterschiedliche Datenschutzerfordernungen zu erfüllen.
- ▶ Ein integrierter und länderübergreifender Ansatz, der je nach Jurisdiktion die anzuwendenden Datenschutzbestimmungen berücksichtigt, ist für eDiscovery-Maßnahmen unerlässlich. EY hat verbindliche unternehmensinterne Vorschriften eingeführt, die von den europäischen Regulierungsbehörden als adäquates Datenschutzniveau im Einklang mit den EU-Anforderungen genehmigt wurden und es EY ermöglichen, personenbezogene Daten aus der EU von einem Mitgliedsunternehmen an ein anderes zu übermitteln.

“

Vertrauen steht hier im  
Mittelpunkt.



Tim Ahrens

Partner, Forensic & Integrity Services, EY

EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Rothenbaumchaussee 78, 20148 Hamburg  
Phone: +49 40 36132 17874 | E-Mail: [tim.ahrens@de.ey.com](mailto:tim.ahrens@de.ey.com)  
Website: [de.ey.com/eyforensics](https://de.ey.com/eyforensics)



## EY | Building a better working world

Mit unserer Arbeit setzen wir uns für eine besser funktionierende Welt ein. Wir helfen unseren Kunden, Mitarbeitenden 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 Präsentation 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](https://ey.com/privacy) verfügbar. Weitere Informationen zu unserer Organisation finden Sie unter [ey.com](https://ey.com).

In Deutschland finden Sie uns an 20 Standorten.

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

Diese Präsentation 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 Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

[ey.com/de](https://ey.com/de)