ADD RESULTS

UNIVERSITÄT ST. GALLEN

03.11.2018

Der Schlüsselfaktor Mensch in Ermittlungen

Zwischen Theorie und Praxis

Agenda

1 Einleitung

2 Theoretische Grundlagen aus Sicht eines Praktikers

3 Praxisfall 1: Ein Mix von dolosen Handlungen

4 Praxisfall 2: Kassen im Sportumfeld

Agenda

1 Einleitung

2 Theoretische Grundlagen aus Sicht eines Praktikers

3 Praxisfall 1: Ein Mix von dolosen Handlungen

4 Praxisfall 2: Kassen im Sportumfeld

Wie viel ist Compliance wert? Was kostet Fraud?

- 24.06.2016: Ein 29 Jahre alter Mann hat vor dem Landgericht Stuttgart gestanden, sich mit gefälschten Unterlagen einen Job bei einer Stuttgarter Versicherung erschlichen und dann kräftig in die Kasse gegriffen zu haben.
- Als Kundenberater und später in der Abteilung Prozessmanagement verfügte er über eine Einzelvollmacht von 50000 Euro. Über 100000 Euro konnte er in Absprache mit einem Kollegen nach dem Vier-Augen-Prinzip entscheiden. Vom 26. Juni 2014 bis zum 21. Januar 2016 hat sich der 29-Jährige laut Anklage 333644, 54 Euro auf seine fünf Privatkonten überwiesen.

Ca. 335 Tsd. EUR



Bildquelle: http://bit.ly/2HoJtAx, Stand 25.01.2018

Wie viel ist Compliance wert?
Was kostet Fraud?

» 27.10.2017 – Die Staatsanwaltschaft Nürnberg ermittelt gegen einen mittlerweile entlassenen Mitarbeiter der Fürstlich Castell'schen Bank. Er soll in ihrem Namen auf eigene Faust Geschäfte mit Kunden der Bank gemacht haben. Die Fürstlich Castell'sche hatte den Fall selbst zur Anzeige gebracht.

6,8 Mio. EUR
Ca. 10 Jahre (!)



Bildquelle: http://www.faz.net/aktuell/finanzen/finanzmarkt/fuerstlich-castell-sche-betrug-bei-deutscher-privatbank-15266592.html, Stand 25.01.2018

Wie viel ist Compliance wert?
Was kostet Fraud?

» TT.MM.20JJ – kein Pressehinweis



Horst M. ist nicht mehr Geschäftsführer.

Handelsregister-Eintrag vom TT.MM.20JJ.

Die Sündenfälle von Einzelnen?



Bildquelle: https://www.shz.de/incoming/korruption-stadtwerke-feuern-drei-mitarbeiter-id1907291.html, Stand 25.01.2018

Oder ein fehlerhaftes System?



Bildquelle: https://www.allmystery.de/themen/uh43048-2203, Stand 25.01.2018

ADD RESULTS

Agenda

1 Einleitung

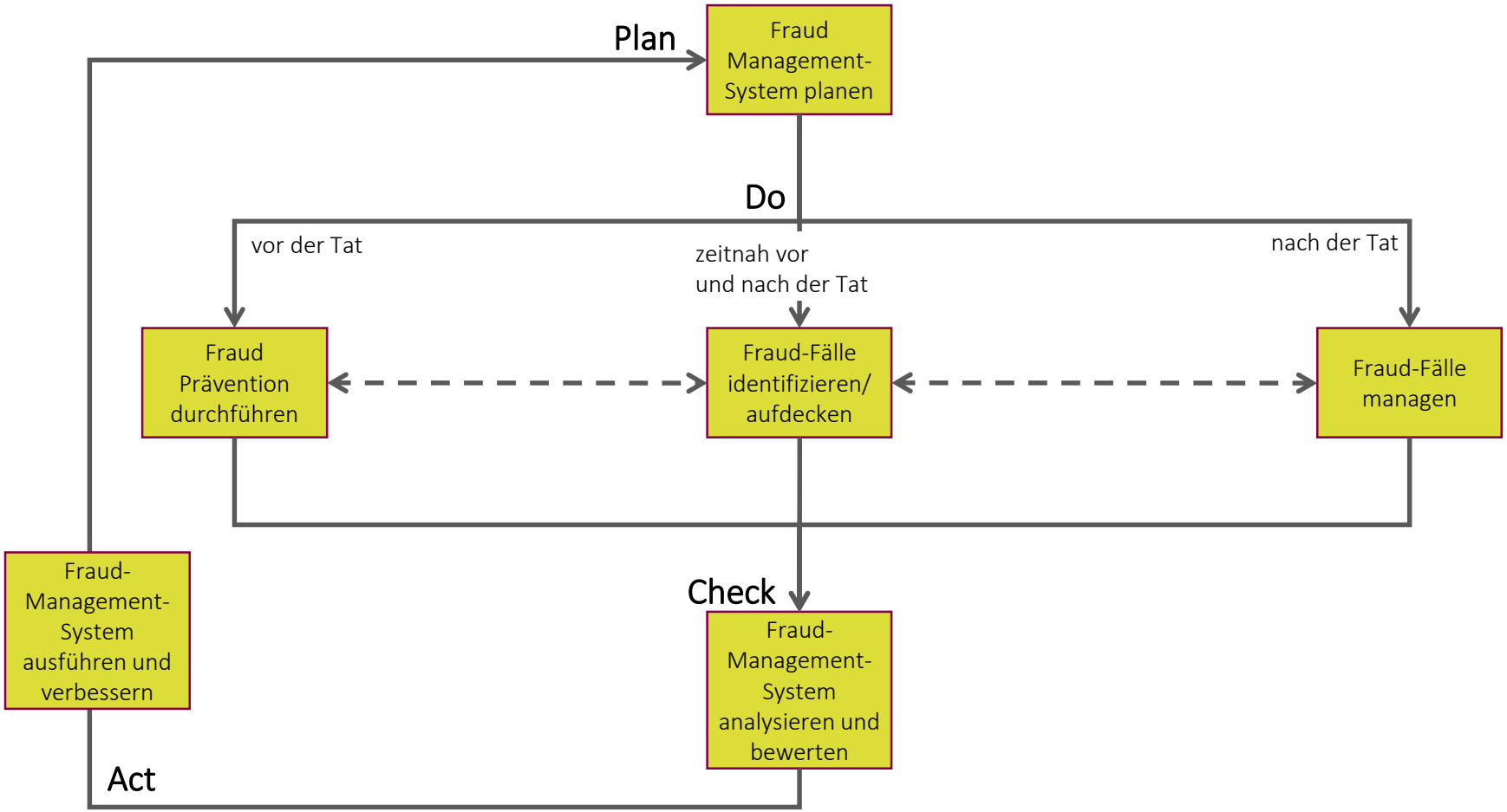
2 Theoretische Grundlagen aus Sicht eines Praktikers

3 Praxisfall 1: Ein Mix von dolosen Handlungen

4 Praxisfall 2: Kassen im Sportumfeld

Ganzheitlicher Ansatz im Fraud Management

PDCA-Modell



Voraussetzungen für eine erfolgreiche Ermittlungsarbeit

→ Ganzheitliches Denken



Siehe Wirtschaftsgrundschutz.org

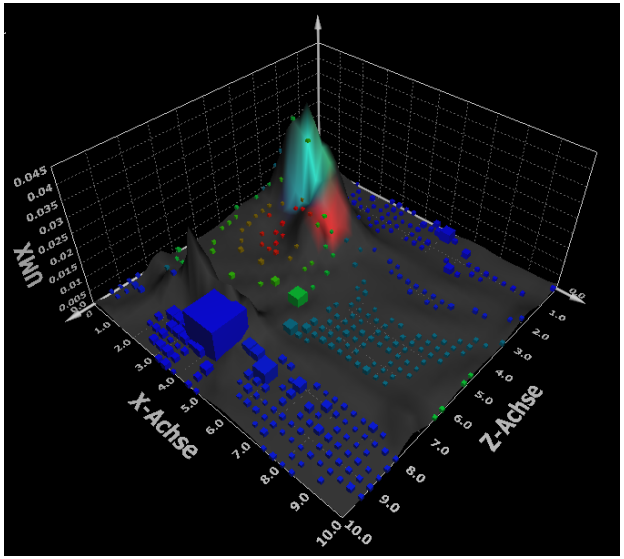
Ganzheitliches Denken zeichnet Ermittlungen aus

» Interdisziplinarität

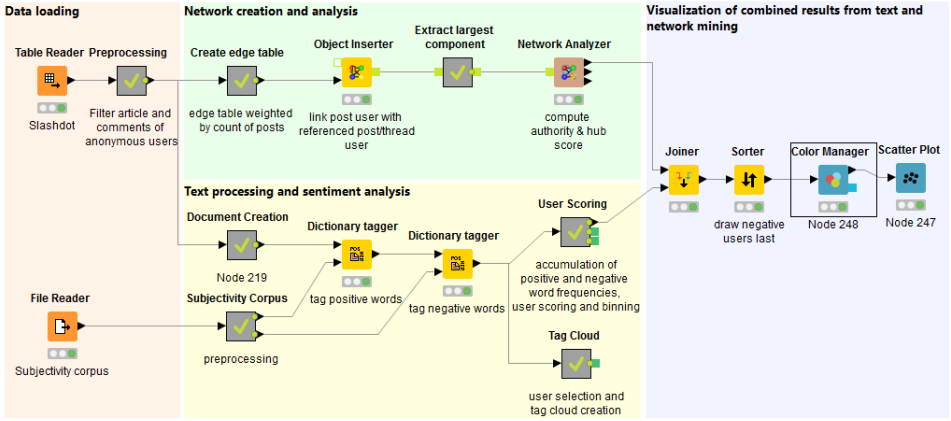


Beispiele: Software

Datenanalyse-Möglichkeiten verändern sich…



Data Mining mit neuronalen Netzwerken



Text Mining durch KI



Social Network Analysis



Agenda

1 Einleitung

2 Theoretische Grundlagen aus Sicht eines Praktikers

3 Praxisfall 1: Ein Mix von dolosen Handlungen

4 Praxisfall 2: Kassen im Sportumfeld

Der straffällige Mitarbeiter

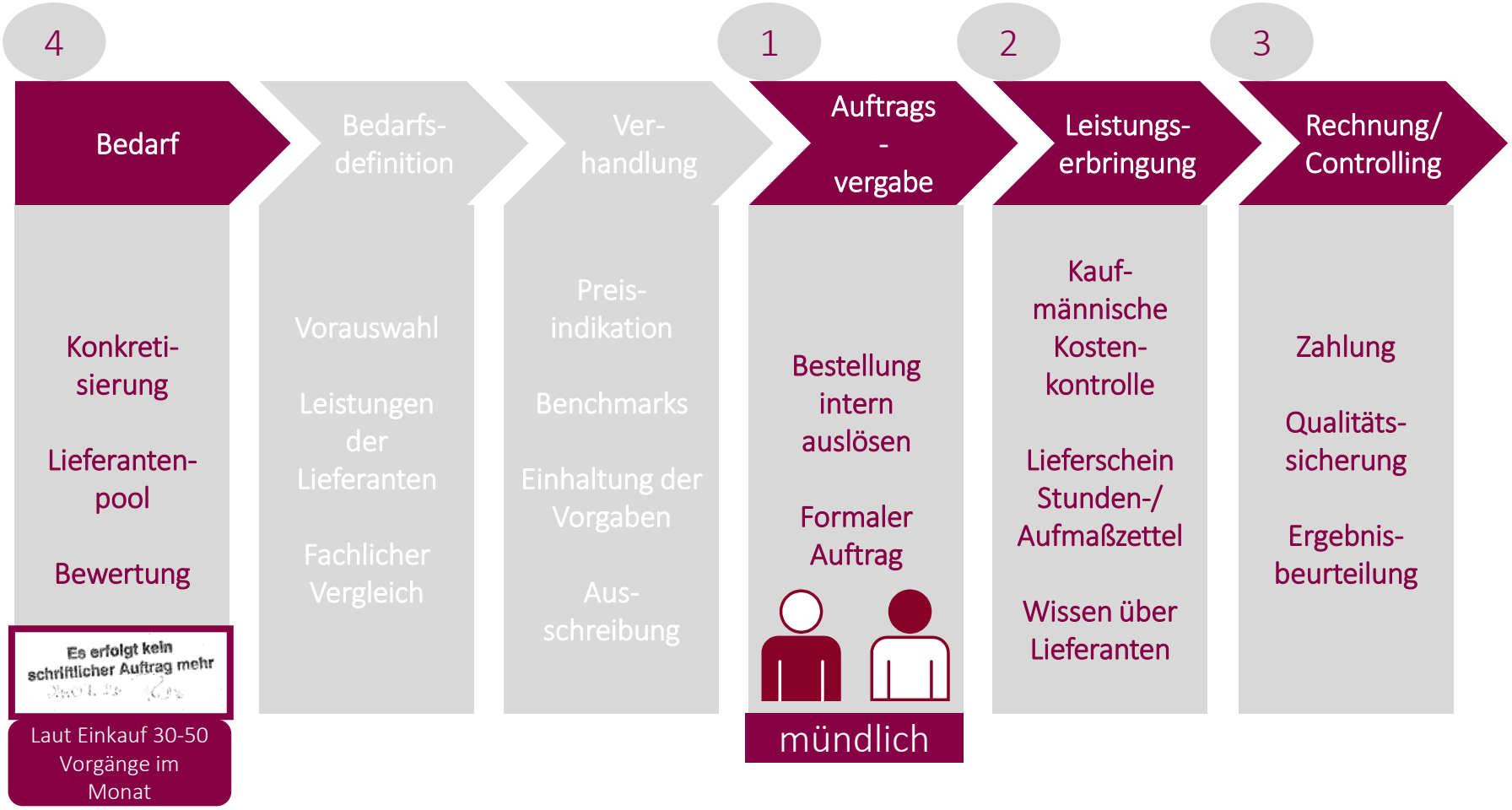
- WOLFGANG G.
- 59 Jahre, ca. 30 Jahre im Unternehmen
- Führungskraft
- Unbescholten, hochangesehen in der Kleinstadt (50-100 T Einwohner)
- 50-70 Mitarbeiter in der Gruppe
- „F2“
- Vorgesetzte: ein Geschäftsführer, ein technischer Leiter
  - Vorzeigeperson
  - „Strahlemann“
  - „Mitarbeiter des Monats“

Der Verdacht

- „Man kennt sich und man hilft sich“
- „Compliance ist gut – aber bitte nur für Andere“
- „Ich bin wer – deswegen kann ich mich überall bedienen“

Manipulation von Ausschreibungen

Beispiel: Festgestellte Einkaufsprozesse



Persönlichkeitsstile nach Jens Hoffmann



» Narzissmus – Ich bin ein Star

» Ein Grundpol der narzisstischen Persönlichkeit

› Grandiosität:
  › Wolfgang G. weiß, dass er besser ist… ggf. als alle Anderen.
  › Wir mussten als Ermittlerteam dankbar sein,
  dass wir ihm im ersten Interview zwei Stunden zu hören durften.
  › Narzisstische Persönlichkeiten stellen sich gerne dar.
  › Was Narzissten erzählen, sind immer Geschichten, in denen es um eigene Erfolge geht.
  › Als Revisoren/Ermittler kann man diese Genialität am Arbeitsplatz überhaupt nicht einschätzen und diese auch nicht verstehen.

Persönlichkeitsstile nach Jens Hoffmann

- Integrität – Was uns Grenzen überschreiten lässt
- Indizien, wozu wir mit unserer Persönlichkeit fähig sind
- Grenzen überschreiten der Verlässlichkeit, Gewissenhaftigkeit, Leistungsbereitschaft
  - Art der fehlenden Integrität austauschbar
    (Aggressivität gegenüber Mitarbeitern vs. ungenaue Arbeitszeiten)
  - Wie sehr ist ein Mensch bereit, Grenzen zu überschreiten?
    (Persönliche Drohungen vs. korruptes Verhalten)



- Wolfgang G. konnte sicher Erfolge vorweisen, dadurch, dass er aber (bildlich gesprochen) permanent „um sich trat“, hinterließ er immer wieder hohen persönlichen Schaden.

Schwierigkeiten im Ermittlungsmandat Klimawandel



Schwierigkeiten im Ermittlungsmandat
Kommunikation



ADD RESULTS

Ergebnis aus Aufwandssicht

» Ca. 50 Gespräche in 40 Tagen/ drei Personen – nicht „Fulltime“

Größe:	6,83 GB (7.340.821.742 Bytes)
Größe auf Datenträger:	6,85 GB (7.365.664.768 Bytes)
Inhalt:	11.950 Dateien, 259 Ordner

» Check der auffälligen, da häufig nicht vorhandenen, Papierspuren

» Forensische Sicherstellung von Daten auf Festplatten

» Check der IT (ERP-SYSTEM, Kasse, Geo-Daten)

» Sicherstellung der Gerichtsverwertbarkeit der Ergebnisse

Ergebnisse im konkreten Fall

- Mitarbeiter aus dem Unternehmen entfernt
- arbeitsrechtlich extrem schwierig
- Strafverfahren läuft
- LKA und Polizei ermitteln (immer) noch
- Korruptionsverdacht ohne Finanzermittlungen schwer beweisbar
- Kultur im Unternehmen – Schaden (?)

FAZIT aus KULTURELLER Sicht:

Führung und Aufsicht haben die Dimension trotz aller Anzeichen nicht erkannt und weigern sich stellenweise heute noch, dies zu begreifen.

Agenda

1 Einleitung

2 Theoretische Grundlagen aus Sicht eines Praktikers

3 Praxisfall 1: Ein Mix von dolosen Handlungen

4 Praxisfall 2: Barkassen im Sportumfeld

…und das vorläufige Ergebnis

- Massive Zugriffe auf Bargeld (verbuchte Einnahmen ca. 500 TEUR p.a. – Unterschlagung?)
- Keinerlei Kassendifferenzen, weil immer geglättet
- Verspätete Buchung von Abrechnungen ins Buchhaltungssystem
- Keinerlei Kontrollen
- Manipulation der Buchhaltung möglich und auch durchgeführt (Belegfälschungen)
- Bei Sonderveranstaltungen separate Kassentöpfe
- Wer Geld brauchte, konnte Tresorschlüssel aus oberster Schublade der Buchhalterin nutzen
- Entnahme von Sonderpositionen (Beispiel TEUR 27 – aus laufenden Bareinnahmen)
- Dürftige Quittungsleistungen aller Art
- …
- …
- …
- Leitung: Organisationsverschulden nach §§ 30/130 OWiG?

Wirtschaftsgrundschutz

- In Analogie zum IT-Grundschutz besteht das Gesamtwerk aus „Standards“ und „Bausteinen".
- Die Standards beschreiben, wie man den Themenkomplex managt.
- Die Bausteine beschreiben Lösungsansätze für konkrete Probleme.

- Baustein ÜA5 wurde auf der SUSPEKTRUM 2017 vorgestellt und kann über www.suspektrum.de gedownloadet werden.

