



Investigations: High-End-Forensik

Unser forensisches Gesamtprogramm aus Daten,
Technologie und menschlicher Expertise für Ihr
Unternehmen.



The better the question. The better the answer. The better the world works.



Shape the future
with confidence

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 | 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

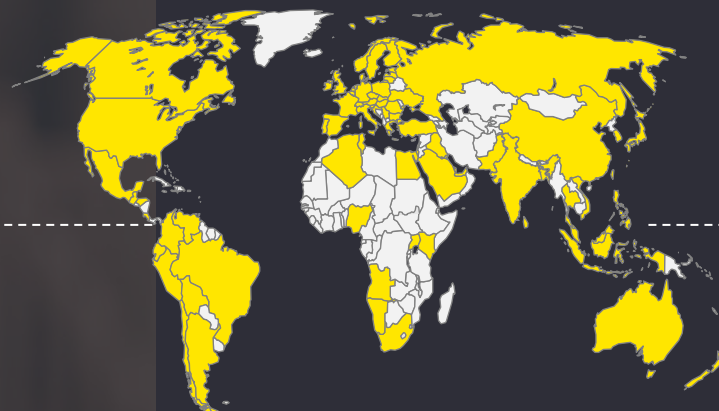
In der Prävention, wie in der Aufklärung von Wirtschaftsdelikten, greifen wir auf ein weltweites Netzwerk zurück:
160+ Standorte in 82 Ländern | 192 Partner |
42 Standorte mit zwei oder mehr Partnern |

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

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

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 KI-gestützter 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 2012, 11:11 Uhr | Euronews-Ticker

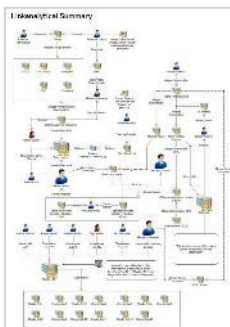
Dreht man dem dpa-Vermerk auf

Brüssel (dpa) – Durch einen der größten Vizepräsidentinnen des Parlaments, Eva

Am Samstag folgte eine weitere Festnahme. Viele andere europäische 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:

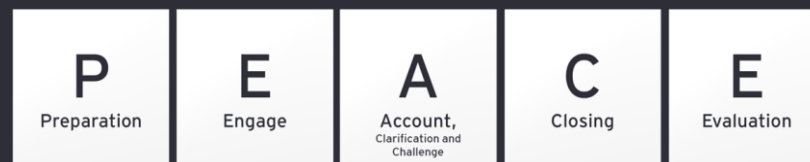
- ▶ Recherchen zur Identifikation des Geschäftspartners, dessen Top-Managements und wirtschaftlich Berechtigten
- ▶ Identifizierung von personenbezogenen Interessenskonflikten hinsichtlich möglicher Beteiligungen oder Exekutivfunktionen
- ▶ Erstellung von Übersichten/Charts mittels Software aus dem Strafverfolgungsbereich 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.

Unstrukturierte Datenanalysen

Wir bieten KI-gestützte 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

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 Datenschutzanforderungen 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
Website: de.ey.com/eyforensics

EY | Building a better working world

Wir setzen uns für eine besser funktionierende Welt ein, indem wir neue Werte für Kunden, Mitarbeitende, die Gesellschaft und den Planeten schaffen und gleichzeitig das Vertrauen in die Kapitalmärkte stärken.

Mithilfe von Daten, KI und fortschrittlicher Technologie unterstützen unsere Teams ihre Kunden dabei, gemeinsam die Zukunft mit Zuversicht zu gestalten und Antworten auf die drängendsten Fragen von heute und morgen zu finden.

Unsere Teams bieten ein breit gefächertes Dienstleistungsspektrum in den Bereichen Assurance, Consulting, Tax sowie Strategy and Transactions an. Unterstützt durch fundiertes Branchenwissen, ein global verbundenes, multidisziplinäres Netzwerk und vielfältige Ökosystem-Partner bieten unsere Teams Dienstleistungen in mehr als 150 Ländern und Regionen an.

All in to shape the future with confidence.

„EY“ und „wir“ beziehen sich auf die globale Organisation oder ein oder mehrere Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited, von denen jedes eine eigene juristische Person ist. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Kunden. Informationen darüber, wie EY personenbezogene Daten erhebt und verarbeitet, sowie eine Beschreibung der Rechte, die Einzelpersonen gemäß der Datenschutzgesetzgebung haben, sind unter ey.com/privacy verfügbar. Weitere Informationen über unsere Organisation finden Sie unter ey.com.

© 2026 EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
All Rights Reserved.

ED None

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 EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und/oder anderer Mitgliedsunternehmen der globalen EY-Organisation wird ausgeschlossen.

ey.com/de