

Whistleblowing vs. Leaks

Kristof Wabl & Christian Kurz
Compliance Solutions Day 2019



Whistleblowing vs. Leaks –
für viele eine Ausnahmesituation,
für uns Alltag



Agenda

01

Whistleblowing vs. Leaks

Sind Sie auf den Ernstfall vorbereitet?

02

Showcase

Wissen Sie was mit Ihren Daten möglich ist?

03

PwC Forensics

Was tun, wenn der Ernstfall eintritt?



#whistleblowing
#pullingfraudoutoftheshadow
#pwcforensics



Besuchen Sie uns
am **Messestand 11**



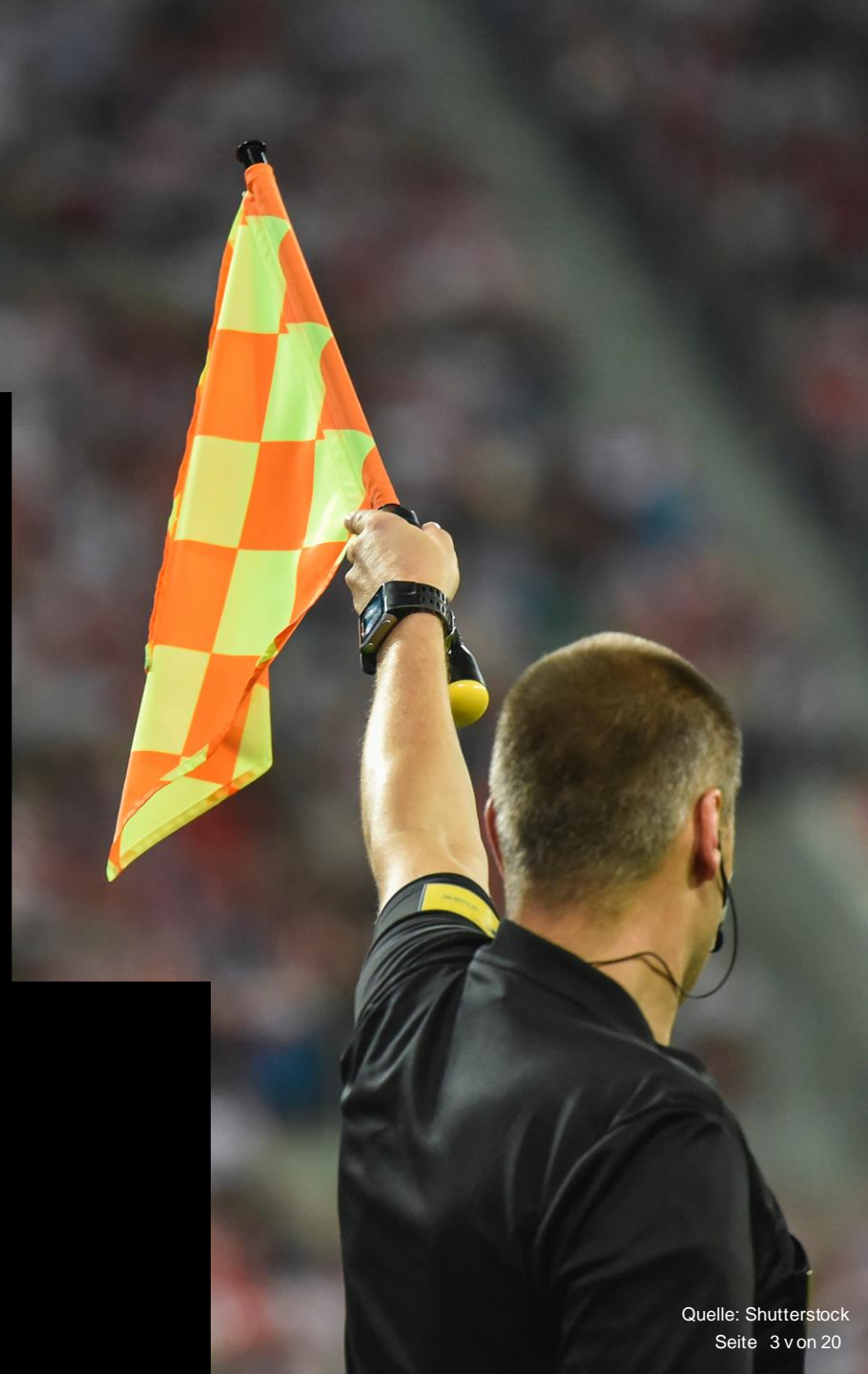
Speaker:
Kristof Wabl
Christian Kurz

Global Economic Crime and Fraud Survey 2020
Nehmen Sie hier an der Umfrage teil:



<https://www.pwc.at/forensics>

Whistleblowing vs. Leaks




Hinweise sind der letzte Schrei!



Wenn Sie Ihre **erste** Meldung senden möchten, klicken Sie hier:

Meldung abgeben

www.bkms-system.net/wksta

 Bundeswettbewerbsbehörde



Whistleblower werden

www.bwb.gv.at/



www.fma.gv.at/

[Zum FMA-Newsletter](#)

[Whistleblower-System](#)

Panama Papers: Whistleblower breaks silence to explain why they leaked the 11.5m files

'I decided to expose Mossack Fonseca because I thought its founders, employees and clients should have to answer for their roles in these crimes'

www.independent.co.uk/

Football Leaks 'whistleblower' faces more than 100 charges

www.reuters.com



Alyssa Milano
@Alyssa_Milano

Follow

If you've been sexually harassed or assaulted write 'me too' as a reply to this tweet.

Me too.

Suggested by a friend: "If all the women who have been sexually harassed or assaulted wrote 'Me too.' as a status, we might give people a sense of the magnitude of the problem."

1:21 PM - 15 Oct 2017

24,725 Retweets 53,346 Likes

www.twitter.com/alyssa_milano

Anonymer digitaler Briefkasten

Über unseren anonymen Briefkasten können Sie uns einfach und sicher Daten zur Verfügung stellen und mit unserer Redaktion über einen anonymen Nachrichtenaustausch kommunizieren. Wir schützen Ihre Identität weitestgehend, indem wir keine Metadaten speichern und der Vorgang so abgewickelt wird, dass möglichst wenig Spuren entstehen. Hochgeladene Dateien und Nachrichten werden verschlüsselt gespeichert. Die Infrastruktur dafür ist direkt bei uns im Haus und somit durch Paragraph 31 Absatz 2 des Mediengesetzes, wo der Schutz des Redaktionsgeheimnisses garantiert wird, abgesichert.



Dateien hierher ziehen oder auswählen

www.derstandard.at/briefkasten/



PERSONS OF THE YEAR

TIME



The Whistleblowers

CYNTHIA COOPER
OF WORLDCOM

COLEEN ROWLEY
OF THE FBI

SHERRON WATKINS
OF ENRON

Person *of the* Year

TIME

THE
SILENCE
BREAKERS

THE VOICES
THAT LAUNCHED
A MOVEMENT

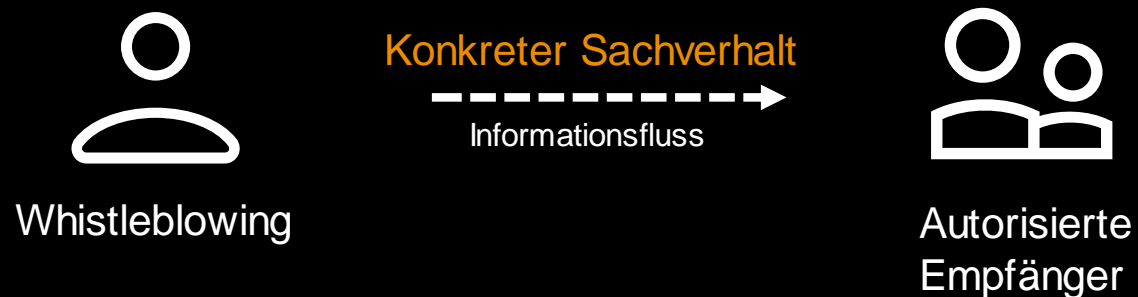


Feine Unterschiede mit großen Auswirkungen

Whistleblowing

Ein Whistleblower ist eine Person, die im guten Glauben Informationen über unlauteres Verhalten an unternehmensinterne Stellen weitergibt.

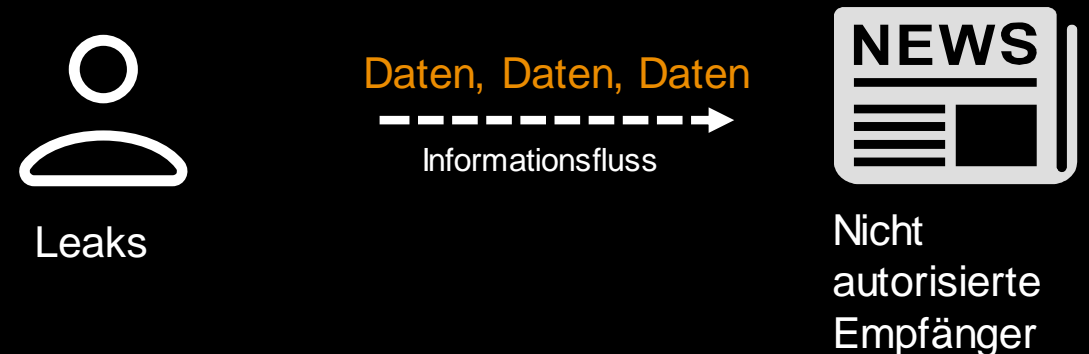
Bei diesen Hinweisen handelt es sich um einzelne Sachverhalte, die z.B. an Vorgesetzte, Internal Audit, Rechts-/ Compliance Abteilung oder an ein Hinweisgeber System erfolgen.



Leaks

Bei einem Datenleck entscheidet sich eine Person, Informationen an Stellen weiter zu geben, die nicht berechtigt sind, diese Informationen zu erhalten.

Diese Stellen können beispielsweise Medien oder Leakage-Plattformen sein, womit unternehmensinterne Dateien einer breiten Öffentlichkeit zugänglich gemacht werden.



Statistiken über Whistleblowing

7%

der Betrugsfälle wurden von Whistleblowing-Tools entdeckt.

Quelle:

Global Economic Crime and Fraud Survey 2018, PwC Survey

30%

der Befragten gaben an, dass Sie bereits ein anonymisiertes Whistleblowing-Tool implementiert haben.

Quelle:

CoPS2018 Compliance Praxis Survey

50%

der Korruptionsfälle wurden durch Hinweise entdeckt.

Quelle:

2018 Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse, ACFE

\$\$\$\$

Die Securities and Exchange Commission hat seit 2011 mehr als 300 Millionen US-Dollar an Whistleblower vergeben.

Quelle:

<https://www.sec.gov/page/w/whistleblower-100million>



“Whistleblowers often put themselves at high personal risk. They may be fired, sued, blacklisted, arrested or killed.”

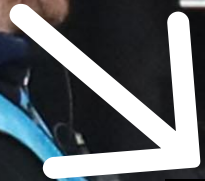
Quelle:

2019 Transparency International

Whistleblowing aus verschiedenen Perspektiven

Wir konzeptionieren Ihr Hinweisgebersystem!

- Analyse der EU-weiten Anforderungen
- Definition von Meldethemen, Rollen & Verantwortlichkeiten
- Erstellung eines maßgeschneiderten Meldeprozesses
- Kooperation mit externen Anbietern von Hinweisgebersystemen



Wir schaffen Bewusstsein!

- Abgestimmte Schulung von Schlüsselpersonen
- Erstellung unternehmensspezifischer Workshops
- Erarbeitung von Kommunikationsmaßnahmen



Wir klären auf!

- Unabhängige und professionelle Untersuchung von Unregelmäßigkeiten
- Erstellung eines gerichtsverwertbaren Berichts
- Kommunikation von Lösungen und Empfehlungen

Erfolgskriterien eines Whistleblowing Systems



**Mehrere
Meldekanäle**



Anonymität



**Garantierte
Kontakt-
aufnahme**



**Definition
von Rollen**



**Kommuni-
kations-
strategie**



**Erreich-
barkeit**



**Sprachen-
vielfalt**

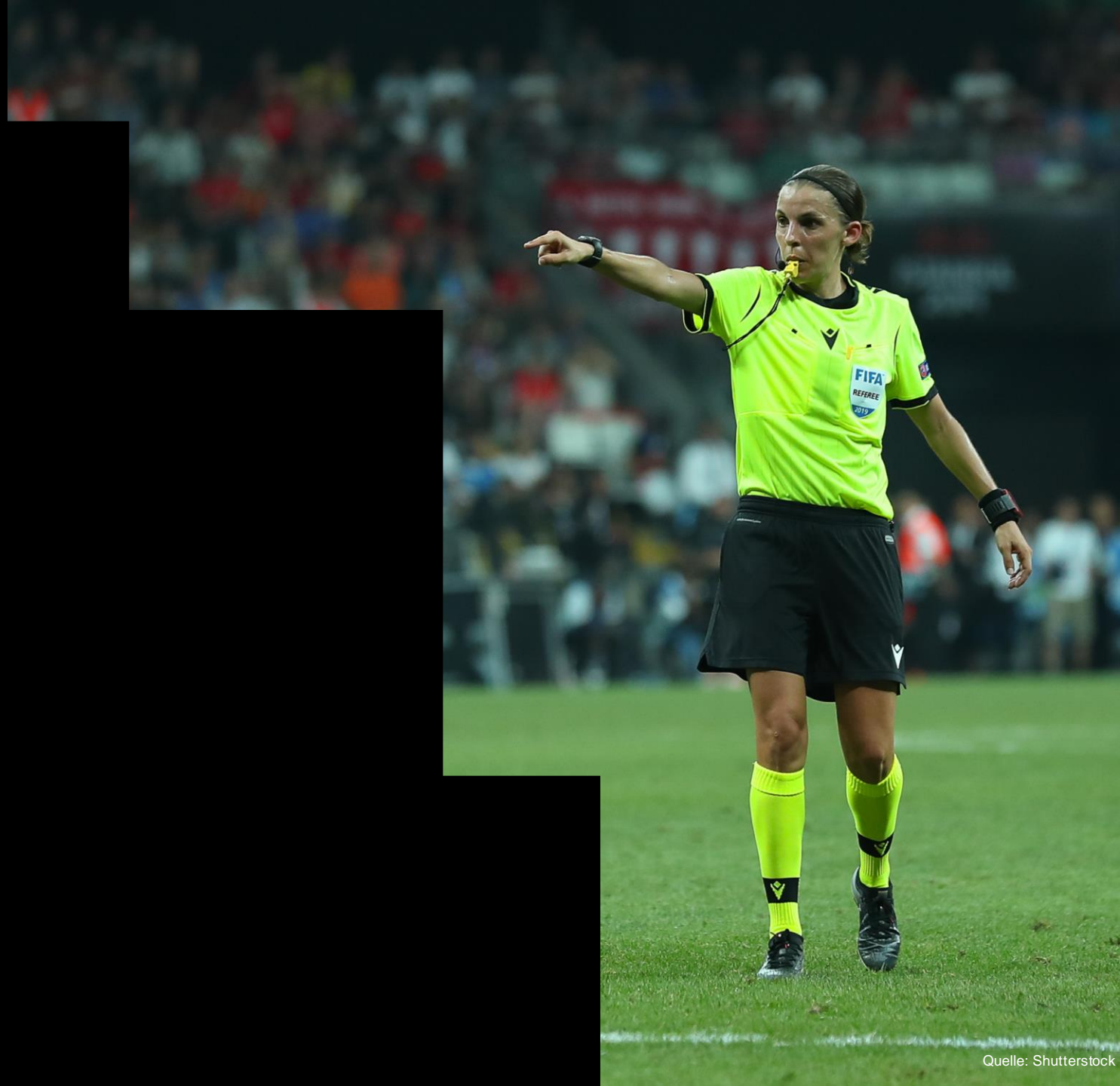
“

**Whistleblowing Systeme sind
nur EIN Baustein zur Prävention
von Wirtschaftskriminalität.**

“

**Whistleblowing ist ein Instrument
für die Aufklärung und
Transparenz in Unternehmen.
Erwiesenermaßen kommen viele
Verdachtsfälle durch Hinweisgeber
ans Licht.**

Showcase ENRON



Enron - alles begann mit diesem Brief ...



Dear Mr. Lay,

Has Enron become a risky place to work? For those of us who didn't get rich over the last few years, can we afford to stay?

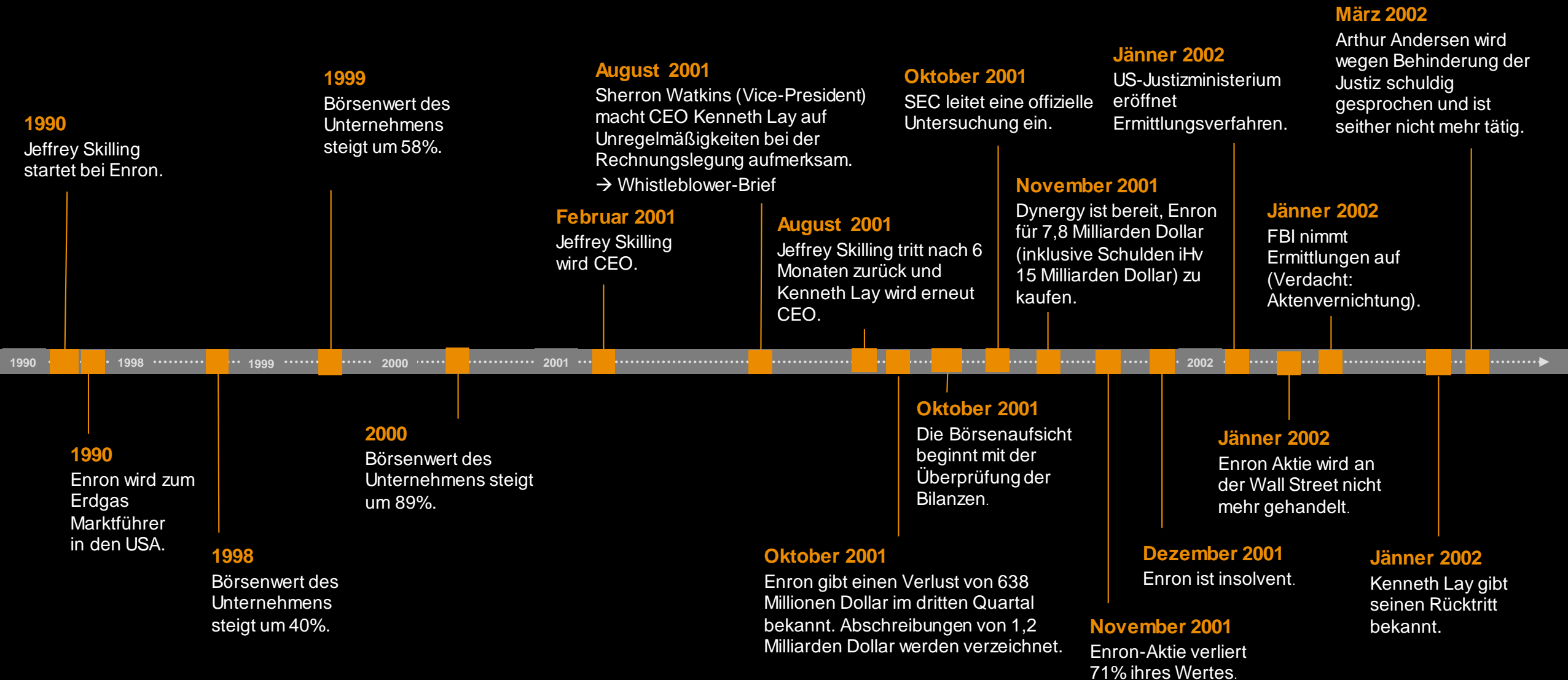
Skilling's abrupt departure will raise suspicions of accounting improprieties and valuation issues. Enron has been very aggressive in its accounting— most notably the Raptor transactions and the Condor vehicle....

We have recognized over \$550 million of fair value gains on stocks via our swaps with Raptor, much of that stock has declined significantly... The value in the swaps won't be there for Raptor, so once again Enron will issue stock to offset these losses. Raptor is an LJM entity. It sure looks to the layman on the street that we are hiding losses in a related company and will compensate that company with Enron stock in the future.

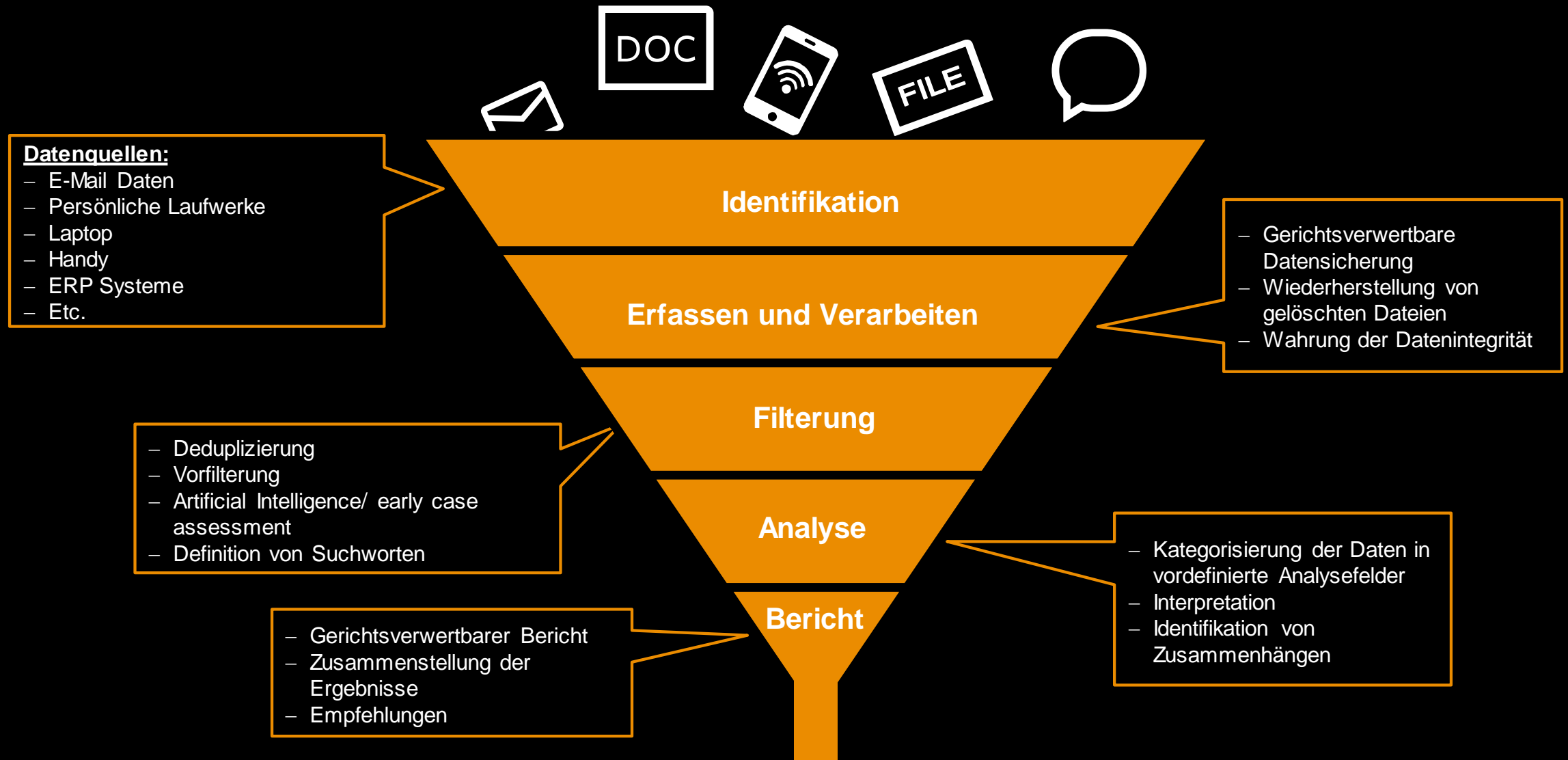
I am incredibly nervous that we will implode in a wave of scandals. My 8 years of Enron work history will be worth nothing on my resume, the business world will consider the past successes as nothing but an elaborate accounting hoax. Skilling is resigning now for „personal reasons“ but I think he wasn't having fun, looked down the road and knew this stuff was unfixable and would rather abandon ship now than resign in shame in two years.

...

Was ist eigentlich genau passiert?



Wir finden die Nadel im Heuhaufen ...



PwC Forensics



```
elif operation == "MIRROR_Y":
    mirror_mod.use_x = False
    mirror_mod.use_y = True
    mirror_mod.use_z = False
elif operation == "MIRROR_Z":
    mirror_mod.use_x = False
    mirror_mod.use_y = False
    mirror_mod.use_z = True

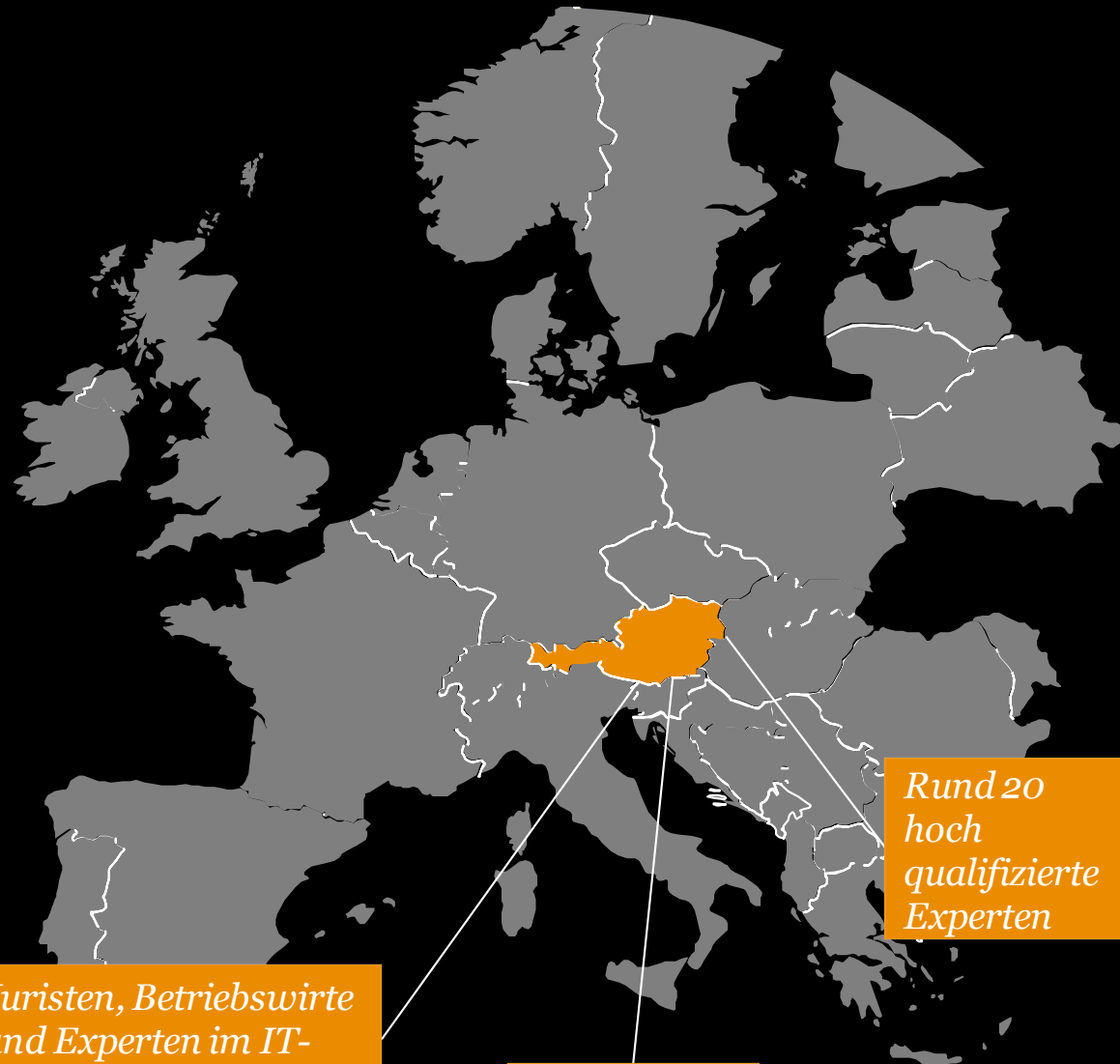
#selection at the end -add back the deselected mirror modifier
mirror_ob.select= 1
modifier_ob.select=1
bpy.context.scene.objects.active = modifier_ob
print("Selected" + str(modifier_ob)) # modifier ob is the active object
#mirror_ob.select = 0
done = bpy.context.selected_objects[0]
bpy.data.objects[done.name].select = 1
print("Done select modify the object, the last object")
```

WHISTLEBLOWING

10 BEST PRACTICES FÜR HINWEISGEBER
UND UNTERNEHMEN



Transparency International – Austrian Chapter Arbeitsgruppe Whistleblowing:
„Hinweise dienen dazu, Verstöße gegen die Compliance-Ordnung
und gegen das Strafrecht frühzeitig aufzudecken und zu bekämpfen.“



*Juristen, Betriebswirte
und Experten im IT-
Bereich*

*Forensisches
Labor*

*Rund 20
hoch
qualifizierte
Experten*

Data Leakage - was ist zu tun?



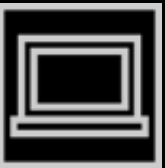
Gerichtsverwertbare Datensicherung

Sicherstellung von Daten aus verschiedenen Quellen wie Laptops und anderen Geräten.



Netzwerk- und Browserdaten

Analyse von Netzwerkverbindungen und Browserdaten (Verlauf, Cookies, etc.), um mögliche Exfiltrationswege zu erkennen.



Geräte

Durchsuchung von Geräten auf Rückstände von geleakten Dateien, Wiederherstellung gelöschter Files.



Angeschlossene Speichermedien

Überprüfung auf angeschlossene USB Sticks oder Festplatten die zum Abziehen der Daten verwendet wurden.



PwC Global Economic Crime & Fraud Survey 2020

**Welche Sorgen bereiten Ihnen
schlaflose Nächte? Korruption?
Betrug? Cyberkriminalität?**

Unsere Global Economic Crime & Fraud Survey gewährt Ihnen Einblicke in Trends und Auswirkungen im Hinblick auf Wirtschaftskriminalität.

LIVE bis 30. September 2019.

**Nehmen Sie an unserer Umfrage
teil:**



64%

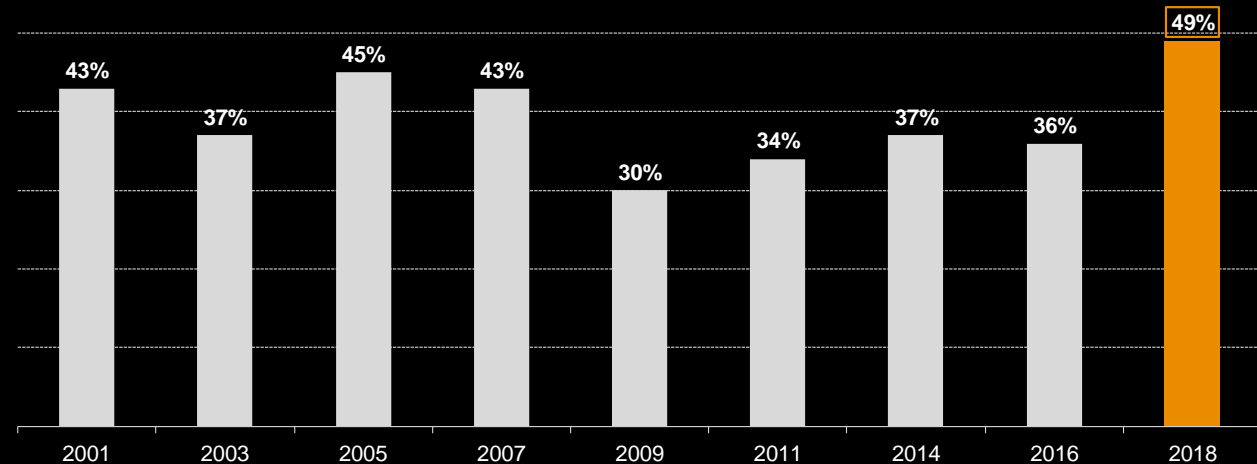
der Befragten gaben an,
dass Verluste im
Zusammenhang mit
ihrem größten
Betrugsfall bis zu
USD 1m erreichten.

31%

der Befragten gaben an,
dass ein Fall von
Cyberkriminalität vorlag.

52%

der gemeldeten
Betrugsfälle wurden
durch Mitarbeiter des
Unternehmens
begangen.



Quelle:
Global Economic Crime and Fraud Survey 2018

Ihre PwC Forensics Ansprechpartner (Messestand 11)

Kristof Wabl

*Partner
Leader Forensics*

Kontakt:

Tel: +43 1 501 88 2019
Mobil: +43 699 1630 5427
kristof.wabl@pwc.com



Christian Kurz

*Director
Forensic Technology Solutions*

Kontakt:

Tel: +43 1 501 88 1407
Mobil: +43 699 1630 5047
christian.kurz@pwc.com



Danke für Ihre Aufmerksamkeit.

[pwc.at](https://www.pwc.at)

© 2019 PwC Österreich. „PwC“ bezeichnet das PwC-Netzwerk und/oder eine oder mehrere seiner Mitgliedsfirmen. Jedes Mitglied dieses Netzwerks ist ein selbstständiges Rechtssubjekt. Weitere Informationen finden Sie unter [pwc.com/structure](https://www.pwc.com/structure).