

2021

ZRFC

Risk, Fraud & Compliance

www.ZRFCdigital.de

Herausgeber:

School of Governance, Risk &
Compliance – Steinbeis-Hochschule
Berlin

Herausgeberbeirat:

Prof. Dr. Dr. habil. Wolfgang Becker,
Otto-Friedrich-Universität Bamberg

RA Dr. Karl-Heinz Belser,
Depré Rechtsanwalts AG

RA Dr. Christian F. Bosse,
Partner, Ernst & Young Law GmbH

Verena Brandt,
Partner, KPMG AG

Prof. Dr. Kai-D. Bussmann,
Martin-Luther-Universität
Halle-Wittenberg

RA Bernd H. Klose, German Chapter of
Association of Certified Fraud Examiners
(ACFE) e. V.

RA Dr. Rainer Markfort,
Deutsches Institut für Compliance (DICO)
e.V., Vorstand

Prof. Dr. Volker H. Peemöller,
Friedrich-Alexander-Universität
Erlangen-Nürnberg

RA Dr. Christian Rosinus,
Wirtschaftsstrafrechtliche
Vereinigung e. V., Vorstand

RA Prof. Dr. Monika Roth,
Kanzlei roth schwarz roth

RA Raimund Röhrich,
Lehrbeauftragter der School of
Governance, Risk & Compliance

RA Dr. Christian Schefold,
Partner, Dentons Europe LLP

Prof. Dr. habil. Patrick Ulrich,
Hochschule Aalen

Prävention und Aufdeckung durch Compliance-Organisationen

Jahresinhaltsverzeichnis 2021

(16. Jahrgang)

Verfasserverzeichnis 2021	III
Verzeichnis der Fachartikel 2021	IV
Stichwortverzeichnis 2021	VII

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

Risk & Compliance (ZRFC)

Prävention und Aufdeckung durch Compliance-Organisationen

Jahrgang: 16. (2021)

Erscheinungsweise: 6-mal jährlich, www.ZRFCdigital.de

Herausgeber:

Steinbeis-Hochschule Berlin, vertreten durch: School of Governance, Risk & Compliance,
Chausseestraße 13, 10115 Berlin

Herausgeberbeirat:

Prof. Dr. Dr. habil. Wolfgang Becker, Otto-Friedrich-Universität Bamberg, RA Dr. Karl-Heinz Belser, Depré Rechtsanwälts AG, RA Dr. Christian F. Bosse, Partner, Ernst & Young Law GmbH, Verena Brandt, Partner, KPMG AG, Prof. Dr. Kai-D. Bussmann, Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg, RA Bernd H. Klose, German Chapter of Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) e. V., RA Dr. Rainer Markfort, Deutsches Institut für Compliance (DICO) e.V., Vorstand, Prof. Dr. Volker H. Peemöller, Friedrich-Alexander-Universität Erlangen-Nürnberg, RA Dr. Christian Rosinus, Wirtschaftsstrafrechtliche Vereinigung e. V., Vorstand, RA Prof. Dr. Monika Roth, Kanzlei roth schwarz roth, Hochschule Luzern, RA Raimund Röhrich, Lehrbeauftragter der School of Governance, Risk & Compliance, RA Dr. Christian Schefold, Partner, Dentons Europe LLP, Prof. Dr. habil. Patrick Ulrich, Hochschule Aalen

Redaktion:

Redaktion ZRFC

Prof. Dr. Stefan Behringer (Chefredakteur),

Dr. Kerstin Lötzerich-Bernhard, Dr. Doreen Müller LL.M.oec,

Institut für Finanzdienstleistungen Zug, Hochschule Luzern – Wirtschaft,

Campus Zug-Rotkreuz, Suurstoffi 1, CH-6343 Rotkreuz,

Telefon: +41 (0) 41 228 21 21, E-Mail: Postfach@redaktion-zrfc.de

Zusendungen bitte unter voranstehender Adresse an: Herrn Prof. Dr. Stefan Behringer

Verlag:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

Telefon (0 30) 25 00 85-0, Telefax (0 30) 25 00 85-305

E-Mail: ESV@ESVmedien.de, Internet: www.ESV.info

Vertrieb:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

Postfach 30 42 40, 10724 Berlin

Telefon (0 30) 25 00 85-229, Telefax (0 30) 25 00 85-275

E-Mail: Abo-Vertrieb@ESVmedien.de

Konto: Deutsche Bank AG, IBAN DE31 1007 0848 0512 2031 01, BIC(SWIFT) DEUTDE33HAN

Bezugsbedingungen:

Jahresabonnement Print: 132 €€ Kombi-Jahresabonnement Print und eJournal, Jahresabonnement eJournal: <https://www.ESV.info/zrfc-ejournal>. Sonderpreise für Studierende der School of Governance, Risk & Compliance der Steinbeis-Hochschule-Berlin GmbH, für Transparency International Deutschland e. V., für die Mitglieder des Bundesverbandes der Bilanzbuchhalter und Controller e. V. (BVBC), für Mitglieder des German Chapter of Association of Certified Fraud Examiners e. V. (ACFE), für Mitglieder des ISACA Germany Chapter e. V., für Mitglieder von DICO e. V., für Mitglieder der Wirtschaftsstrafrechtlichen Vereinigung e. V. (WisteV) und bei gleichzeitigem Bezug der Zeitschrift für Corporate Governance (ZCG) unter <http://ESV.info/ZRFC-Preise>. Alle Preise jeweils einschließlich gesetzlicher Umsatzsteuer; Printausgabe zzgl. Versandkosten. Die Bezugsgebühr wird jährlich im Voraus erhoben. Abbestellungen sind mit einer Frist von 2 Monaten zum 1.1. eines jeden Jahres möglich.

Anzeigen:

Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

Telefon (0 30) 25 00 85-626, Telefax (0 30) 25 00 85-630, E-Mail: Anzeigen@ESVmedien.de

Anzeigenleitung: Farsad Chireugin

Es gilt die Anzeigenpreisliste Nr. 14, gültig ab 1. Januar 2021, die auf Wunsch zugesandt wird.

Manuskripte:

Hinweise für die Abfassung von Beiträgen stehen Ihnen auch als PDF zur Verfügung unter: www.ESV.info/zeitschriften.html. Das Manuskript erbitten wir per E-Mail bevorzugt in Word, sonst zusätzlich im RTF-Format. Zur Veröffentlichung angebotene Beiträge müssen frei sein von Rechten Dritter. Sollten sie auch an anderer Stelle zur Veröffentlichung oder gewerblichen Nutzung angeboten worden sein, muss dies angegeben werden. Mit der Annahme zur Veröffentlichung überträgt der Autor dem Verlag das ausschließliche Verlagsrecht und das Recht zur Herstellung von Sonderdrucken für die Zeit bis zum Ablauf des Urheberrechts. Das Verlagsrecht umfasst auch die Rechte, den Beitrag in fremde Sprachen zu übersetzen, Übersetzungen zu vervielfältigen und zu verbreiten sowie die Befugnis, den Beitrag bzw. Übersetzungen davon in Datenbanken einzuspeichern und auf elektronischem Wege zu verbreiten (online und/oder offline), das Recht zur weiteren Vervielfältigung und Verbreitung zu gewerblichen Zwecken im Wege eines fotomechanischen oder eines anderen Verfahrens sowie das Recht zur Lizenzvergabe. Dem Autor verbleibt das Recht, nach Ablauf eines Jahres eine einfache Abdruckgenehmigung zu erteilen; sich ggf. hieraus ergebende Honorare stehen dem Autor zu. Die zur Veröffentlichung angebotenen Fachaufsätze werden von der Redaktion begutachtet und von einem weiteren Gutachter geprüft. Sie müssen von beiden Gutachtern zur Veröffentlichung angenommen werden. Bei Leserbriefen sowie bei auf Anforderung oder auch unaufgefordert eingereichten Manuskripten, die veröffentlicht werden, behält sich die Redaktion das Recht der Kürzung und Modifikation der Manuskripte ohne Rücksprache mit dem Autor vor.

Rechtliche Hinweise:

Die Zeitschrift sowie alle in ihr enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlages. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen. – Die Veröffentlichungen in dieser Zeitschrift geben ausschließlich die Meinung der Verfasser, Referenten, Rezensenten usw. wieder. – Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in dieser Zeitschrift berechtigt auch ohne Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Markenzeichen- und Markenschutzgesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Nutzung von Rezensionstexten:

Es gelten die Regeln des Börsenvereins des Deutschen Buchhandels e. V.

zur Verwendung von Buchrezensionen.

<http://agb.ESV.info/>

Zitierweise: ZRFC, Heft/Jahr, Seite

ISSN: 1867-8386; **ZRFCdigital.de:** ISSN 1867-8394

Druck: Druckhaus Sportflieger, Berlin

Verfasserverzeichnis 2021

(Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags)

Arnoul, Mira	4/155	Goertz, Prof. Dr. Stefan	5/207	Schneider, Dr. Andrea	2/74
Baumann, Dr. Cyrill	3/114	Hunziker, Prof. Dr. Stefan	3/114	Schneider, Thomas	1/15, 4/151
Behringer, Prof. Dr. Stefan	1/1, 1/7, 2/49, 3/97, 4/145, 5/193, 6/241, 6/253	Kirchschläger, Prof. Dr. Peter G.	6/253	Sommer, Tanja	4/190
Bode, Dr. Marcel	4/179, 5/223	Koch, Jan	2/84	Teichmann, Dr. Dr. Fabian	1/32, 1/38, 2/84, 3/121, 6/262, 6/278
Bonau, Dr. Sarah	1/21	Kratt, Mona	2/55	Tiemann, Prof. Dr. Veith	4/161, 6/268
Buchwald, Paul	2/63, 3/109	Kuhn, Sascha	6/285	Traa, Joanna	4/168
Conzelmann, Dr. Yvonne	1/27, 2/68, 3/132	Kummert, Dr. Irina	2/91	Ulrich, Prof. Dr. Patrick	1/7, 2/55, 4/168, 6/247
Depping, Birgit	3/103	Lichner, Alina	2/80	Unruh, Anjuli	1/7
Fahmi, Tahra	4/155	Müller, Dr. Doreen	1/43, 3/140, 5/235, 6/282	Waszczynski, Dominik	3/135
Falker, Marie-Christin	1/38, 6/262, 6/278	Nagel, Dr. Katja	1/46	Weber-Lewerenz, Bianca	6/256
Federmann, Dr. Bernd	5/215	Schack, Dr. Petra	5/237	Westhausen, Dr. Hans-Ulrich	5/199
Fiechter, Nadia	1/32, 3/121	Schmeisky, Jan	2/80	Wolff, Hartfrid	5/215
Frank, Vanessa	1/7	Schmidt, Prof. Dr. Chris R.	1/21		
		Schmidt, Dr. Christoph	6/273		

Verzeichnis der Fachartikel 2021

(Geordnet nach Rubriken)

	Heft/ Seite		Heft/ Seite
Editorial			
Regulatory Technology als Hilfsmittel von Compliance		Ethische Verantwortung in der digitalen Transformation	
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	1/1	<i>Prof. Dr. Peter G. Kirchschräger/Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	6/253
Whistleblowing: Vom Schmuttelkind zur Verpflichtung		Unternehmerische Compliance im digitalen Transformationsprozess – Teil 1	
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	2/49	<i>Bianca Weber-Lewerenz</i>	6/256
Klassisch: Kartellrechtliche Compliance		Prevention	
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	3/97	Risikomanagementsysteme	
Abgesang auf ein schwieriges Projekt		<i>Prof. Dr. Chris. R. Schmidt/Dr. Sarah Bonau</i>	1/21
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	4/145	Hinweisgebersystem im international tätigen Mittelstand – Teil 1	
Return on Compliance: Wie kann man ihn messen?		<i>Paul Buchwald</i>	2/63
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	5/193	Whistleblowing	
Kryptowährungen: Schmuttelkinder Digitalisierung?		<i>Dr. Yvonne Conzelmann</i>	2/68
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer</i>	6/241	Die Compliance-Impfung	
Management			
Implementierungsstand des Compliance-Managements in der Unternehmenspraxis		<i>Dr. Andrea Schneider</i>	2/74
<i>Prof. Dr. Stefan Behringer/Prof. Dr. Patrick Ulrich/Anjuli Unruh/Vanessa Frank</i>	1/7	Hinweisgebersystem im international tätigen Mittelstand – Teil 2	
Wie lange noch?		<i>Paul Buchwald</i>	3/109
<i>Thomas Schneider</i>	1/15	Risikomanagement bei einer Schweizer Gesundheitsversicherung	
Hygiene-Compliance im Krankenhaus		<i>Dr. Cyrill Baumann/Prof. Dr. Stefan Hunziker</i>	3/114
<i>Prof. Dr. Patrick Ulrich/Mona Kratt</i>	2/55	Kommunikation zu Hinweisgebersystemen	
Aspekte eines Regelungswerkes unter Berücksichtigung interkultureller Unterschiede		<i>Tahra Fahmi/Mira Arnoul</i>	4/155
<i>Birgit Depping</i>	3/103	Das Lobbyregister: neue Anforderungen für Unternehmen	
Ehrlichkeit		<i>Dr. Bernd Federmann/Hartfrid Wolff</i>	5/215
<i>Thomas Schneider</i>	4/151	Terrorismusfinanzierung durch Kryptowährungen	
Compliance: Mär oder messbarer Mehrwert?		<i>Dr. Dr. Fabian Teichmann/Marie-Christin Falker</i>	6/262
<i>Dr. Hans-Ulrich Westhausen</i>	5/199		
Querdenker			
<i>Prof. Dr. Stefan Goertz</i>	5/207		
Cyber-Compliance und ISMS in der Unternehmenspraxis			
<i>Prof. Dr. Patrick Ulrich</i>	6/247		

Detection

Internal Investigations

Dr. Yvonne Conzelmann 1/27

Fraud Diamond und M.I.C.E.-Modell

Jan Schmeisky/Alina Lichner 2/80

Das Instrument der Hausdurchsuchung

Dr. Dr. Fabian Teichmann/Nadia Fiechter 3/121

Angewandte Statistik in der Unternehmenswelt – Teil 1

Prof. Dr. Veith Tiemann 4/161

Funktionelle versus faktische Unabhängigkeit – Teil 2

Dr. Marcel Bode 5/223

Angewandte Statistik in der Unternehmenswelt – Teil 2

Prof. Dr. Veith Tiemann 6/268

Legal

Kronzeugen in der Schweiz und im Fürstentum Liechtenstein

Dr. Dr. Fabian Teichmann/Nadia Fiechter 1/32

RegTech

Dr. Dr. Fabian Teichmann/Marie-Christin Falker 1/38

Compliance-Herausforderungen der Digitalisie- rung

Dr. Dr. Fabian Teichmann/Jan Koch 2/84

Corona

Dr. Yvonne Conzelmann 3/132

Der Regress von Unternehmenskartellgeldbußen

Dominik Waszczyński 3/135

Der vorerst gescheiterte Entwurf zum Verbands- sanktionengesetz (VerSanG-RegE)

Prof. Dr. Patrick Ulrich/Joanna Traa 4/168

Funktionelle versus faktische Unabhängigkeit – Teil 1

Dr. Marcel Bode 4/179

Berechnungsansatz zum verhinderten Schaden nach dem Hellfeld-Ereignis

Dr. Christoph Schmidt 6/273

Sanktionen und deren Umgehungsmöglichkeiten

Dr. Dr. Fabian Teichmann/Marie-Christin Falker 6/278

Law Report

Aktuelle Urteile

Dr. Doreen Müller 1/43

Aktuelle Urteile

Dr. Doreen Müller 3/140

Aktuelle Urteile

Dr. Doreen Müller 5/235

Aktuelle Urteile

Dr. Doreen Müller 6/282

Profession

Compliance bewegt ...

Dr. Katja Nagel 1/46

Compliance bewegt ...

Dr. Irina Kummert 2/91

Compliance bewegt ...

Tanja Sommer 4/190

Compliance bewegt ...

Dr. Petra Schack 5/237

Compliance bewegt ...

Sascha Kuhn 6/285

School GRC

Verabschiedung der Absolventen 2020: Prämierungen und
Gratulationen 1/4

Absolventen stellen sich vor 1/4,
2/52, 3/100, 4/148, 6/244

Veranstaltungen: Was steht an! 1/5,
2/52, 3/100, 4/148, 5/196, 6/244

Save the Date: Fachtagung Vernehmung 2/52

Sicherheitsstandards für alle Präsenzkurse erhöht .. 3/100

Compliance-Stipendium dank Business Keeper GmbH: Auch
in diesem Jahr mit Förderung zum Abschluss 4/148

Wir sind umgezogen: School GRC seit September an neuem
Standort 5/196

ZRFC-Beiräte stellen sich vor 5/196

News 6/244

ZRFC in Kürze

KPMG-Studie beleuchtet Wirtschaftskriminalität in Deutschland für 2020	1/6
Ad Fraud gewinnt an Bedeutung.	2/54
Deutschland in Ranking zu Finanzregulation, Transparenz und Compliance auf Platz elf.	3/101
Die Pandemie als Verstärker: Veränderung von Risikofaktoren im Jahr 2020	4/150
Corporate-Governance-Ranking der DAX- und MDAX-Konzerne: Abzüge in der (B-)Note	5/198
Die Datenschutzgrundverordnung: Eine unternehmensseitige Bilanz nach über drei Jahren	6/246

ZRFC-Büchermarkt

Pandemie-Leitfaden für Unternehmen	1/48
Umfang, Grenzen und Verwertbarkeit compliancebasierter unternehmensinterner Ermittlungen	2/93
Internal Investigations	3/142
Compliance-Risikomanagement	4/192
Kunst und Geld – Geld und Kunst	5/239
Corporate Governance	5/240
Der Fall Wirecard	6/287
Methoden der Geldwäscherei	6/288

Stichwortverzeichnis 2021

Die nachstehenden Ziffern bezeichnen jeweils das Heft und die erste Seite des Beitrags

A

Algorithmus 1/15
Arbeitsverhältnis 3/132

B

Bauwesen 6/256
Benchmarking 2/55
Betrug 4/151
Big Data 1/38
Bitcoin 6/262
Business Intelligence 4/161, 6/268

C

CDR 6/256
CISO 6/247
CMS 4/168, 5/199
Compliance 2/84, 6/262
Compliance-Funktionen 2/55
Compliance-Instrumente 2/55
Compliance-Management-Systeme 1/7,
4/155
Compliance-Nutzen 5/199
Compliance-Organisation 1/7
Compliance-Verstöße 1/27
Corona 3/132
Cybersicherheit 6/247

D

Data Analytics 4/161, 6/268
Data Science 4/161, 6/268
Datenschutz 2/84
Datenschutz-Folgenabschätzung 2/74
digitaler Transformationspro-
zess 6/256
digitale Transformation 2/74
Digitalisierung 6/253
dolose Handlungen 2/80
Dunkelfeldforschung 6/273

E

Ehrlichkeit 4/151
empirische Studie 4/168
empirische Umfrage 2/55
Entscheidungsqualität 3/114
Erfolgsfaktoren 3/114
Erlang-Verteilung 1/15
Ethik 6/253
Extremismus 5/207

F

Finanzdienstleistungen 6/262
Finanzsanktionen 6/278
Fraud 2/80
Fraud Diamond 2/80
Fraud Triangle 2/80
Führungskultur 2/74

G

Geldwäsche 6/278
Gesetzliche Krankenkasse 6/273
Gesundheitsversicherung 3/114
Governance 1/21

H

Hausdurchsuchung 3/121
Haushaltsvollzug 5/223
Health Care 3/114
Hinweisgeber 2/63, 3/109
Hinweisgeberrichtlinie 4/155
Hinweisgeberschutzgesetz 3/109

I

Ideologieelemente 5/207
IKS 3/103
Impflicht 3/132
Informationssicherheit 6/247
Innovationskultur 2/74
Interessenvertreter 5/215
ISO 27 001 6/247

K

Kartellrecht 1/32, 3/121, 3/135
KI 6/256
Kohäsionspolitik 4/179, 5/223
Kommunikation 4/155
KPI 5/199
Kronzeugen 1/32
Kryptowährungen 6/253, 6/262
kulturelle Besonderheiten 3/103
künstliche Intelligenz 1/38, 6/253
KYC Compliance 1/38

L

Liechtenstein 1/32, 3/121
Lobbyismus-Compliance 5/215
Lobbyisten 5/215
Lobbyregister 5/215

M

Managerhaftung 3/135
Meldekanäle 2/63
Mehrebenen-Governance 4/179, 5/223
Mehrwert 5/199
M.I.C.E.-Modell 2/80
Monetarisierung 4/151, 5/199

N

Normalverteilung 1/15
NPP 2/74

O

organisationales Lernen 1/21

P

PEPs 6/278
Potenzverteilung 1/15
Prävention von Fehlverhalten 1/21
Prognosen 1/15
Prüfbehörde 4/179, 5/223

Q

Querdenker 5/207

R

Radikalismus 5/207

Rechtsverstöße 1/27

Regress 3/135

RegTech 1/38

Risikomanagement 3/114

S

Sachdaten 2/84

Sachverhaltsaufklärung 1/27

Sanktionen 6/278

Schweiz 1/32, 3/121

Selbstanzeige 1/32

strafprozessuale Selbstbelastungsfreiheit 1/27

Strukturfonds 5/223

T

Terrorismusfinanzierung 6/262

Testpflicht 3/132

Transparenz 5/215

U

Umfrage 1/7

Unabhängigkeit 4/179, 5/223

Unternehmensgeldbuße 3/135

Unternehmenskultur 4/155

Unternehmensrisikomanagement 1/21

Unternehmensstrafrecht 4/168

unternehmerische Compliance 6/256

Urheberrecht 2/84

V

Verbandssanktionen 4/168

Verfassungsschutz 5/207

Verhaltenskodex 3/103, 5/215

Verhaltenstheorie 4/155

verhinderter Schaden 6/273

W

Wertschöpfungskette 4/161, 6/268

Wettbewerbsrecht 2/84, 3/121

Whistleblowing 1/21, 2/63, 3/109

Z

Zuverlässigkeit 4/179