

FORENSIC, RISK & COMPLIANCE

- ▶ FRAUD INVESTIGATIONS
- ▶ RISIKOMANAGEMENT UND INTERNES KONTROLLSYSTEM
- ▶ FRAUD RISK ANALYSIS AND PREVENTION
- ▶ BUSINESS INTELLIGENCE
- ▶ COMPLIANCE SERVICES
- ▶ ARBITRATION & LITIGATION SERVICES
- ▶ INTERNAL AUDIT SERVICES

- KORRUPTIONSRISIKEN IN DER BAU- UND IMMOBILIENBRANCHE ANALYSE UND PRÄVENTION

KORRUPTION FINDET STATT

Es ist wohl ein Faktum, dass Korruption im Wirtschaftsleben stattfindet. Internationale Studien von Transparency International belegen, dass neben dem öffentlichen Sektor insbesondere die Bau- und Immobilienbranche am stärksten von Korruption und Bestechung betroffen ist. So führt das Global Infrastructure Anti-Corruption Centre (GIACC) in seinen Veröffentlichungen nicht weniger als 47 Praxis-Beispiele verschiedener Formen von Korruption im Infrastruktursektor an. Die Bau- und Immobilienwirtschaft zeichnet sich durch eine Reihe von spezifischen Risiken aus.

SPEZIFISCHE RISIKEN IN DER BAU- UND IMMOBILIENBRANCHE

- **Lange, teure und unsichere Planungs- und Bewilligungsprozesse** können zu missbräuchlicher Beeinflussung der Verfahren führen.
- Oftmals tritt die **öffentliche Hand als Auftraggeber** auf, womit die Kontakte in sensiblen und hochregulierten Bereichen stattfinden.
- Die häufige **Beschäftigung von Subauftragnehmern und Vermittlern** erfordert erhöhte Anforderungen an die Prüfung und Kontrolle von Geschäftspartnern.
- Die verbreitete **Bildung von Arbeitsgemeinschaften und Joint-Ventures** kann zu Haftungsausweitungen führen.
- Bei **lang laufenden Projekten oder Aufträgen mit großen Summen** lassen sich missbräuchliche Handlungen leichter verschleiern.
- Genehmigungen von **Kosten- und Zeitüberschreitungen** bieten Potential von missbräuchlichen Aktionen.
- Bau- und Immobilienfirmen sind häufig **dezentral organisiert und fragmentiert**, was die Durchsetzung und Kontrolle zentraler Konzern-Regeln erschwert.
- **Internationale Projekte** zeichnen sich durch **länderspezifische Risiken** aus. So wird bspw. der Umgang mit sog. Facilitation payments zT sehr unterschiedlich gehandhabt.



EINFACH MEHR AUFDECKEN.

Mit einer mehr als 50 jährigen Tradition zählt die BDO zu den führenden Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften Österreichs. Compliance Management, Risikomanagement, internes Kontrollsystem und interne Revision gewinnen aufgrund zahlreicher Vorfälle der jüngsten Vergangenheit immer mehr an Bedeutung. Unser Job ist es daher, Klarheit zu schaffen, Schaden von Unternehmen abzuwenden und damit auch Haftungsrisiken für das Management zu minimieren. Die Bedrohung durch Unterschlagung, Angebots- und Preisabsprachen, Bestechung, Diebstahl, Bilanzmanipulation, Untreue, Korruption und Betrug hat sich mittlerweile ebenfalls zu einer ernst zu nehmenden Gefahr für Unternehmen jeder Branche und Größenordnung entwickelt. Mithilfe geeigneter Präventionsmaßnahmen können Unternehmen das Risiko derartiger Schadensfälle signifikant senken. Sofern bereits konkrete Verdachtsmomente einer strafbaren Handlung vorliegen, sind rasches Handeln und die professionelle Durchführung einer forensischen Sonderuntersuchung von entscheidender Bedeutung, um die Verantwortlichen zu ermitteln und den Schaden für das Unternehmen zu begrenzen.

BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Kohlmarkt 8-10, Eingang Wallnerstraße 1,
1010 Wien



MAG. MARKUS TRETNAK

WIRTSCHAFTSPRÜFER UND
STEUERBERATER, PARTNER

+43 1 537 37-222
markus.trettnak@bdo.at

EFFEKTIVE UNTERSTÜTZUNG DURCH DIE BDO

Es ist klar, dass sich Unternehmen diesen Risiken nicht gänzlich entziehen können. Erforderlich ist deren Management. Dies muss angemessen und unternehmensspezifisch sein. Es geht nicht darum, Geschäfte zu verhindern und nur Formalismen zu implementieren, die in praxi dann nicht gelebt werden. Präventionsmaßnahmen müssen sich die Waage zwischen Wirtschaftlichkeit und Qualität halten. Wir unterstützen Sie bei der Umsetzung eines effektiven Anti-Korruption-Programms in Ihrem Unternehmen:

1. Durchführung eines umfassenden Risk Assessment

Wir analysieren Ihre unternehmensspezifische Risikolandschaft an Hand einer Reihe von unterschiedlichen Kriterien wie bspw. Auftraggeber, Subauftragnehmer, Intermediäre und Länderspezifika. Daneben evaluieren wir die Stärken und Schwächen bereits bestehender Regularien sowie Anweisungen und identifizieren allfälligen Handlungsbedarf. Gerne kooperieren wir dabei mit Ihrem Rechtsanwalt Ihres Vertrauens oder können Ihnen bei Bedarf entsprechende Rechtsexperten nennen.

2. Implementierung von Anti-Korruption-Maßnahmen

Wir unterstützen Sie dabei, Regeln und Anweisungen in die Unternehmensprozesse effektiv zu integrieren sowie ein adäquates Kontroll- und Berichtswesen einzurichten. Gerne gestalten wir zielgerichtete Schulungsprogramme mit praxisrelevanten Beispielen und Handlungsanweisungen. Inhalt und Tiefe werden auf die jeweilige Zielgruppe abgestimmt.

3. Überwachung des Anti-Korruption-Programms

Vertrauen in die praktische Umsetzung der implementierten Maßnahmen ist gut, Kontrolle ist aber besser. Wir bieten Ihnen dazu an, die Wirksamkeit Ihrer Anti-Korruptions-Maßnahmen zu testen. Dabei prüfen wir, ob das bereits eingerichtete und geltende Regelwerk über einen zu definierenden Zeitraum auch effektiv funktioniert hat und identifizieren vorhandene Schwachstellen. Die Ergebnisse stellen wichtige Erkenntnisse für Verbesserungsmaßnahmen dar.

4. Zertifizierung Ihres Anti-Korruption-Programms

Immer mehr Unternehmen lassen ihr Compliance-Management-System durch unabhängige Experten zertifizieren. BDO verfügt über umfassende Kompetenzen, Zertifizierungen sowohl nach international anerkannten Standards (deutscher Prüfstandard IDW PS 980) als auch nationalen Normen (ONR 192050 des Österreichischen Normungsinstituts) zu unterstützen. Insbesondere im Geschäftsverkehr mit Behörden sowie mit internationalen Geschäftspartnern gewinnen derartige Zertifizierungen zunehmend an Bedeutung.

Wir verfügen im Bau- und Immobiliensektor sowohl national als auch international über umfangreiche praktische Erfahrung in einer Vielzahl von Beratungs- wie Prüfungsprojekten. Diese kombinieren wir mit state-of-the-art theoretischem Background zu einem optimalen Mix für unsere Kunden.

BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft ist Mitglied von BDO International Limited und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen. Dieses Dokument wurde mit Sorgfalt erstellt, ist aber allgemein gehalten und kann daher nur als erste allgemeine Information angesehen werden. Er ist somit nicht geeignet, konkreten Beratungsbedarf abzudecken, so dass Sie die hier enthaltenen Informationen nicht verwerten sollten, ohne zusätzlichen professionellen Rat einzuholen. Bitte wenden Sie sich an die zuständigen Mitarbeiter der BDO Austria GmbH, um die hier erörterten Themen unter Bedachtnahme auf Ihre spezifische Beratungssituation zu besprechen. BDO Austria GmbH und ihre Partner, Angestellten, Mitarbeiter und Vertreter übernehmen keinerlei Haftung oder Verantwortung für Schäden, die sich aus einem Handeln oder Unterlassen im Vertrauen auf die hier enthaltenen Informationen oder darauf gestützte Entscheidungen ergeben.