

Whistleblowing

Chancen und Risiken für ihr Unternehmen

Silvia Traunwieser





Business

Markets

Financial data and charts including:

- Line graph showing market trends.
- ES Rate: 1.5311 (Change: +0.03c)
- ES Rate: 1.3028 (Change: -1.73c)
- Gold: 1146.06
- Crude Oil: \$52.14
- News section: Long ha... for Tesco... Company... split... profits...

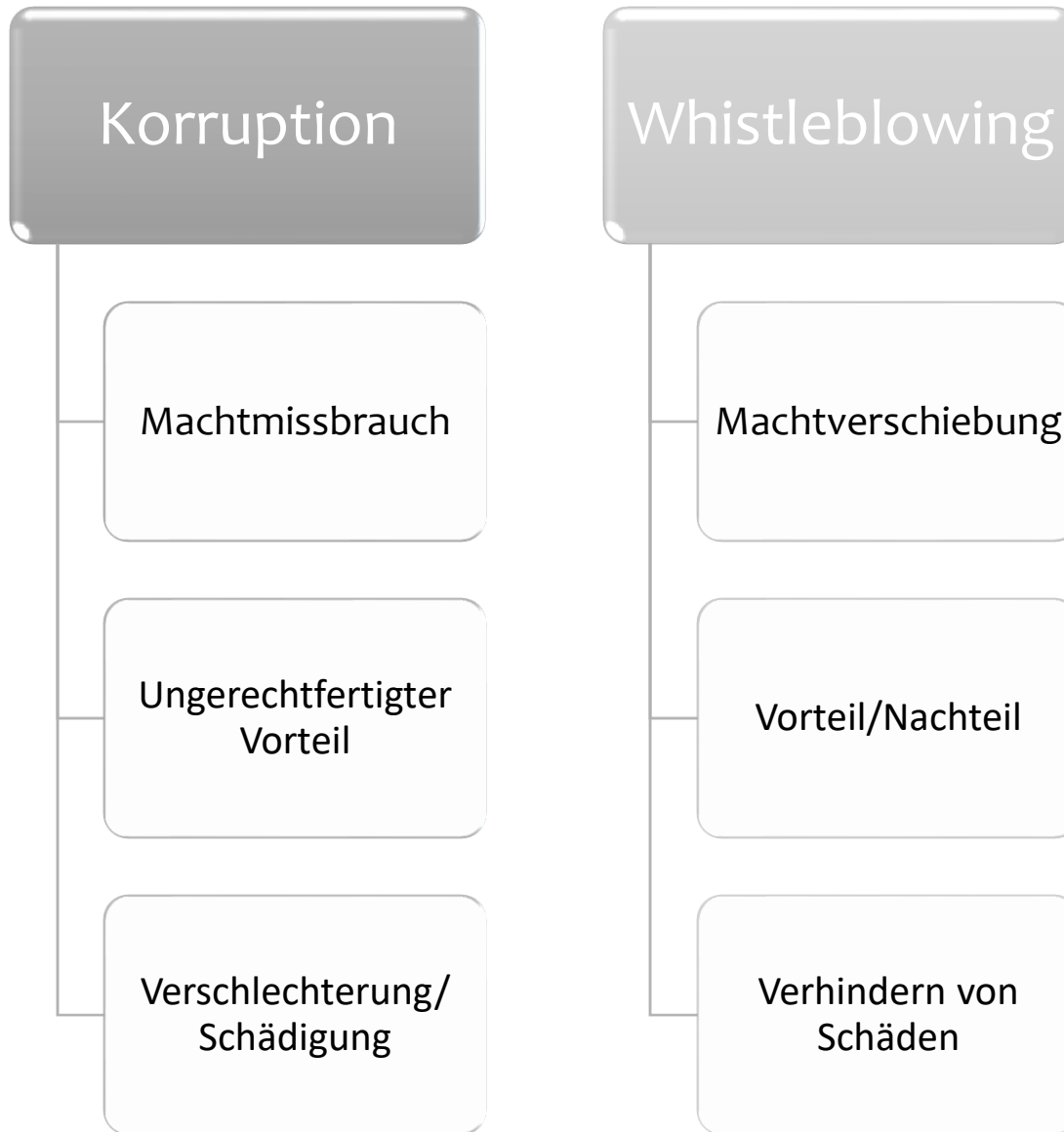
Page 2

Verrechtlichung der Unternehmensethik

- Zunahme rechtlicher Regulierungen in den USA auf modernen Märkten, bei Unternehmen als juristischen Personen, aber auch bei Vorschriften zum Schutz diverser Personengruppen (Arbeitnehmer, Investoren, Konsumenten)
- Österreich: höhere Dichte an rechtlichen Normen, Tendenz in ähnlicher Richtung:
 - CSR
 - Corporate Governance Kodizes
 - Home-Office
 - **Whistleblowing** (RL 2019/1937/EU; HSchG - 210/ME XXVII. GP)

Rechtliche Maßnahmen

- nationale/internationale Regelungen
- verbindlich (unverbindlich: Soft Law, Kodizes)
- Evaluierungsmaßnahmen (Monitoring, Berichte)
- Grenzen rechtlicher Regelungen
 - Time-Lag-Problem
 - Abstraktionsproblem
 - Implementationsproblem
 - Rationalitätsproblem



Whistleblowing

Whistleblowing is „the disclosure by organization members (former or current) of illegal, immoral, or illegitimate practices under the control of their employers, to persons or organizations that may be able to effect action“ (Near/Michelli).

Vorblatt

Ziel(e)

- Erhöhung der Bereitschaft zu rechtmäßigem Verhalten in Lebensbereichen von besonderem öffentlichen Interesse durch Schaffung von Regelungen zum Schutz von Hinweisgebern vor Vergeltungsmaßnahmen
- Erhöhung des Schutzes von Hinweisgebern vor Vergeltungsmaßnahmen iZm der Hinweisgebung

Problemanalyse

Problemdefinition

Als Whistleblowing ereignen sich international nun schon seit Jahrzehnten – zum Teil prominente und in Medien stark vertretene – Fälle, in denen es Menschen mit Insiderwissen gelingt, Rechtsverletzungen mit beträchtlichem Schaden für die Allgemeinheit aufzudecken und durch ihr Aufdecken weiteren Schaden zu verhindern. Whistleblower sind Personen, die aus ihrem beruflichen Umfeld Informationen über Praktiken wie Betrug, Korruption, Gesundheits-, Umweltgefährdungen erlangt haben und diese Informationen weitergeben.

In einem nicht spezifisch regulierten Umfeld riskieren Whistleblower, ungeachtet des oft hohen gesellschaftlichen Werts ihres Engagements Anfeindungen, existenzbedrohenden Gerichtsprozessen, Repressalien am Arbeitsplatz und in ihrem Privatleben bis hin zu physischen Bedrohungen ausgesetzt zu sein. Auch wenn sich Whistleblower auf Schutzbestimmungen und Rechtfertigungsgründe des allgemeinen Zivil-, Straf- und Arbeitsrechts berufen können, ist der faktische Druck der Anfeindungen und der Verfolgung aufgrund von Rechtsvorschriften enorm, die noch nicht dem gesamtgesellschaftlichen Interesse an Whistleblowing mittels spezifischer Schutzbestimmungen Rechnung tragen. Ein solches Risiko gehen Whistleblower insbesondere dann ein, wenn Whistleblowing die Preisgabe von Geschäfts-, Betriebs- oder anderen Geheimnissen in Kauf nehmen muss oder sich auf wirkmächtige Rechtsträger bezieht, denen eigene Einrichtungen der öffentlichen Kommunikation und der spezialisierten rechtkundigen Expertise jederzeit zur Verfügung stehen.

In Europa war Whistleblowing bislang Gegenstand der Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs für Menschenrechte und einer Empfehlung des Europarates zum Schutz von Whistleblowern aus dem Jahr 2014 (CM/Rec(2014)7). Auf EU-Ebene wurden bereits, insbesondere zur Verhinderung von

Merkmale

- ein aktuelles oder ehemaliges Mitglied einer Organisation
- verfügt über Informationen zu Missständen illegaler, illegitimer oder unmoralischer Natur
- diese sind dem Verantwortungsbereich der jeweiligen Institution/Organisation zugeordnet
- und können vom Mitarbeiter selbst nicht beendet werden.
- Ziel: Beendigung von Missständen

Formen & Motive

- externes, internes Whistleblowing
- anonymes, namentliches Whistleblowing
- persönliches, unpersönliches Whistleblowing
- „concerned citizen“, Idealisten, Opportunisten

REPORTING MECHANISMS

In cases where a reporting mechanism was used to report fraud, we asked respondents to specify how the tip arrived. In our previous studies, telephone hotlines were the most common mechanism whistleblowers used. However, as shown in Figure 13, telephone hotline use has declined substantially, while email and web-based/online reporting have both surpassed telephone hotlines. These findings demonstrate that whistleblowers' preferred methods of reporting fraud are diverse and evolving, particularly regarding online and electronic forms. Consequently, organizations should maintain multiple channels for reporting fraud.

FIG. 13 WHAT FORMAL REPORTING MECHANISMS DID WHISTLEBLOWERS USE?



EFFECT OF EMPLOYEE AND MANAGER FRAUD AWARENESS TRAINING ON HOTLINES AND REPORTING

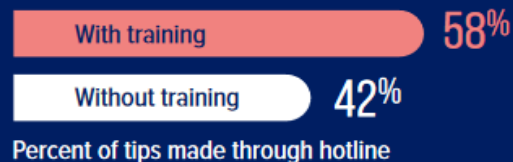
TRAINING INCREASES
the likelihood of detection by tip

45% of cases detected
by tip with training

37% of cases detected
by tip without training



Reports of fraud are
**MORE LIKELY TO
BE SUBMITTED**
through hotlines
with training



Organizations with
hotlines detect frauds
MORE QUICKLY



Organizations with hotlines are more
likely to detect fraud **BY TIP**



ORGANIZATIONS WITHOUT HOTLINES ARE **3.5X** MORE LIKELY to discover fraud through an external audit and nearly **2X** more likely by accident



External audit

With hotline 2%

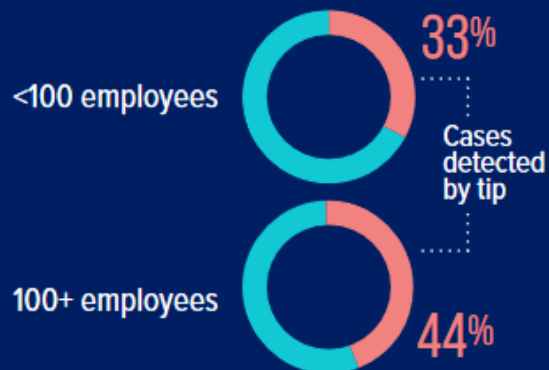
Without hotline 7%

By accident

With hotline 4%

Without hotline 7%

LARGE ORGANIZATIONS are especially likely to detect occupational fraud by tip



Since 2012, the percent of tips made through hotlines has **INCREASED DRAMATICALLY**





Estimating the Economic Benefits of Whistleblower Protection in Public Procurement

Final Report

3 Phasen, mehrere Möglichkeiten



Phase 1 Bekanntwerden der Informationen

- Schweigen
- Verlassen
- Weitergabe
(intern/extern) →



Phase 2 Entscheidung des Unternehmens

- Ignorieren
- Setzen geeigneter
Maßnahmen



Phase 3 Reaktion des Unternehmens

- Belohnung
- Bestrafung

Gründe für nicht-Melden

- Faktische Nichtverantwortung
- Moralische nicht-Verantwortung
- Logische Entlastung
- Zweckmäßige Entlastung

indicate that in some cases offering monetary rewards to whistle-blowers will lead to less, rather than more, reporting of illegality. At the more theoretical level, the findings contribute to several strands of inquiry, including motivational crowding-out effects, framing biases, the existence of a “holier-than-thou effect,” and gender differences among social enforcers. Together, these findings portray a psychological schema that offers invaluable guidance for policy and regulatory design.

I.	Introduction	1153
II.	Protect—Command—Fine—Pay: The Legal Structures of Social Reporting	1157
A.	Anti-retaliation Protections	1161
B.	Affirmative Reporting Duties and Liabilities for Failure to Report	1163
C.	Monetary Incentives.....	1168
D.	Understanding the Incentive Spectrum	1172

Gründe für Meldungen

- Informationen/Wissen
- prospektive Verantwortung - Zuständigkeit
- Schutz
- Vertrauen

Vertrauen

*„Vertrauen ist der Wille, sich verletzlich zu zeigen“
(Weibel et al)*

- Verletzlichkeit
- Vertrauenssprung
- positive Erwartungen

Vertrauen

- technischer Natur (Anonymität, Datenschutz)
- personeller Natur (Vorgesetzter, Integrität Whistleblower)
- institutioneller Natur (Organisation, Transparenz, Fairness, Strukturen, Abläufe, Kultur, Schutz vs Stigmatisierung)

Literatur

- ACFE Report to the Nation 2022 (<https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2022/>)
- Bird, Learning from History. The Relevance of the History of Business Ethics for the Practice of Business Ethics, zfwu 2016, 8-41 (18ff)
- Feldman/Lobel, The incentives matrix: The comparative effectiveness of rewards, liabilities, duties, and protections for reporting illegality, Texas Law Review, 2009, 1151-1212 (1157f)
- Löhr/Burkatzki, Wirtschaftskriminalität und Ethik, 2008, 14ff

Literatur

- Mesmer-Magnus/Viswesvaran, Whistleblowing in Organizations: An Examination of Correlates of Whistleblowing Intentions, Actions, and Retaliations, Journal of Business Ethics, 2005, 277-297 (281)
- Near/Miceli, Effective Whistle-Blowing, The Academy of Management Review, 1995, 679-708 (680)
- Nitsch/Baetz/Hughes, Why code of conduct violations go unreported: A conceptual framework to guide intervention and future research, Journal of Business Ethics 2005, 327-341 (331)
- Weibel/Schafheitle/Osterloh, Trust rocks! Aktives Vertrauen als Grundstein für das Gelingen der Neuen Arbeit, in Sulzberger/Zaugg, Management Wissen, 2018, 35-42 (37f)

A person wearing a dark suit and a watch is holding a newspaper. The newspaper's masthead reads 'Business'. Below it, there are various financial charts and data points, including 'US 10Yr 1.5M 1.00%', 'SI 146.06', and '\$52.14'. The background is a blurred office setting with a potted plant.

Vielen Dank!

Benn-Ibler Salzburg 6. Juli 2022

22

A person wearing a dark suit and a watch is holding a newspaper. The newspaper's masthead reads 'Business'. Below it, there are various financial charts and data points, including 'US 10Yr 1.5M 1.00%', 'SI 146.06', and '\$52.14'. The background is a blurred office setting with a potted plant.

Vielen Dank!

Benn-Ibler Salzburg 6. Juli 2022

22

A person wearing a dark suit and a watch is holding a newspaper. The newspaper's masthead reads 'Business'. Below it, there are various financial sections including 'Currencies', 'Commodities', and 'News'. Specific data points visible include 'US 100 1.501', 'Gold 146.06', and 'Oil 52.14'. The background is a blurred office setting with a potted plant.

Vielen Dank!

Benn-Ibler Salzburg 6. Juli 2022

22