

Abbildung 5: **HANDLUNGALTERNATIVEN BEI VERDACHT AUF WIRTSCHAFTSKRIMINALITÄT**

Beobachtung Gerüchte Hotline Whistleblowing	klassische Postdelikte	andere (Klein-)Delikte	grosser Schaden grosses Reputationsrisiko Delikt ist unklar/komplex
↓			
konkreter Verdacht	Standardprozess Unternehmenssicherheit	interne Untersuchung durch Unternehmenssicherheit oder interne Revision	forensischer Prozess
vager Verdacht	Information interne Revision, Unternehmenssicherheit oder Rechtsdienst Deliktrevision durch interne Revision		

7. BERICHTERSTATTUNG AN KONZERNLEITUNG, AUDIT COMMITTEE UND VERWALTUNGSRAT

Mit der Berichterstattung wird gegenüber den Organen Rechenschaft abgelegt über die Wirksamkeit der Instrumente. Jährlich erfolgt eine Berichterstattung durch die interne Revision an Konzernleitung, Audit Committee und Verwaltungsrat. Weitere Berichterstattungen erfolgen nach Bedarf.

Die Berichterstattung basiert auf den bereits vorhandenen Berichterstattungen der externen Revision, der Unternehmenssicherheit, der Compliancestelle und allen weiteren relevanten Quellen. Zur Sensibilisierung und Information der Mitarbeitenden erfolgt nach Bedarf eine anonymisierte und zusammenfassende Berichterstattung auf dem Intranet oder in der Personalzeitung. ■

Anmerkungen: 1) Vgl. Bericht des Bundesrates über Korruptionsprävention vom 16. Juni 2003. 2) Art. 102 Abs. 1 Schweizerisches Strafgesetzbuch lautet: «Wird in einem Unternehmen in Ausübung geschäftlicher Verrichtung im Rahmen des Unternehmenszwecks ein Verbrechen oder Vergehen begangen und kann diese Tat wegen mangelhafter Organisation des Unternehmens keiner bestimmten natürlichen Person zugerechnet werden, so wird das Verbrechen oder Vergehen dem Unternehmen zugerechnet. In diesem Fall wird das Unternehmen mit Busse bis zu fünf Millionen Franken bestraft.» In gewissen Fällen wird das Unternehmen unabhängig von der Strafbarkeit natürlicher Personen bestraft, wenn dem Unternehmen vorzuwerfen ist, dass es nicht alle erforderlichen und zumutbaren organisatorischen Vorkehren getroffen hat, um eine solche Straftat

zu verhindern. 3) Art. 137 ff. Schweizerisches Strafgesetzbuch. 4) Beispiele: «in meinem Arbeitsumfeld sind die Verantwortlichkeiten klar geregelt, ich habe Vertrauen in die Leitung meines Bereichs, die Leitung meines Bereichs kommuniziert vertrauenswürdig, in meinem Team ist die Arbeitslast gerecht verteilt».

RÉSUMÉ

Concept de prévention de la criminalité économique à la Poste suisse

Pour la Poste suisse, la criminalité économique recouvre à la fois les actes délictueux commis par des collaborateurs et des organes, réglés par les dispositions pénales applicables aux entreprises et les infractions contre le patrimoine au sens du Code pénal suisse. Le concept de prévention de la criminalité économique est basé sur le modèle COSO et s’articule autour de cinq axes. Le premier a trait à la culture générale de l’entreprise, telle qu’elle ressort des valeurs fondamentales, de la gouvernance et des principes de gestion et de collaboration de la Poste. La mesure de la qualité de la culture générale d’entreprise ressort de l’enquête annuelle effectuée auprès du personnel. Le deuxième axe comprend une analyse des risques en matière de criminalité économi-

que. Cinq risques importants ont été décelés au sein de la Poste: blanchiment d’argent et financement du terrorisme, détournements et délits analogues, corruption, falsification de bilan et délits informatiques. Le concept peut être complété à tout moment par d’autres catégories de délits. Les contrôles et outils permettant de prévenir la criminalité économique constituent le troisième axe. On y distingue les contrôles spécifiques, visant un risque précis, des contrôles qui s’étendent à toute l’entreprise et couvrent plusieurs risques. Le quatrième axe vise à déterminer les modes de communication. Enfin, le cinquième axe est constitué par le rapport qui rend compte aux organes de l’efficacité des instruments mis en place. MZ/AFB