

Einleitung

Der Mehrwert, den die Interne Revision in einer Organisation erbringt, wird stark davon beeinflusst, wie Führungsebene und Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan den Umfang der Tätigkeiten sehen. Manche Organisationen mögen die Interne Revision strikt als Lieferant von Prüfungssicherheit für die Richtigkeit der Finanzberichterstattung sehen. Andere erweitern die Rolle um die Prüfung operativer und strategischer Themen und Beratungsleistungen zu einer Vielzahl von Gebieten. Die Interne Revision bietet größtmöglichen Mehrwert, wenn sie so positioniert ist, dass sie der Organisation Einblicke und Vorausschau bieten kann, getrieben durch:

- Eine unternehmensweite Perspektive.
- Anwenden verschiedener und entscheidender Fähigkeiten.
- Liefern unabhängiger Prüfung und Beratung, die eine gesunde Transparenz der Risikomanagement-Prozesse unterstützt.

Die Einladung der Internen Revision in ihrer Beratungsrolle in Leitungsorgane oder ständige Komitees der Führungsebene ermöglicht das Teilen dieses Mehrwerts in diesen wichtigen Umfeldern.

Wo bringt die Interne Revision sich ein?

Schnell wachsende und sich entwickelnde Risikolandschaften haben für viele Organisationen eine Anzahl an Komitees fast zwingend gemacht, einschließlich:

- Risikokomitee.
- Technisches Komitee.
- Führungskreis.
- Steuerungsgremium.
- Leistungsbeurteilungskomitee.

Die Interne Revision kann jedes ständige oder besondere Komitee der Führungsebene oder der Leitungsorgane stärken und unterstützen. Aber es ist entscheidend, dass die Organisation festlegt, wie die Interne Revision in diesen Gremien agieren soll, bevor sie eingeladen wird. Dies betrifft eine klare Definition der Rolle der Internen Revision und die Einrichtung geeigneter Vorsichtsmaßnahmen, um ihre laufende Unabhängigkeit und Objektivität zu schützen.

Die Leitungsorgane können Management und Interne Revision dazu ermutigen, sich zu äußern, welche Komitees am meisten von der Teilnahme der Internen Revision oder der Beobachtung durch sie profitieren würden. Folgende Rollen sollten berücksichtigt werden:

KERNBOTSCHAFTEN

Die Interne Revision liefert den größten Mehrwert, wenn sie Einblicke und Vorausschau bietet, von unternehmensweiter Perspektive, unterschiedlichen entscheidenden Fähigkeiten und unabhängiger Prüfung und Beratung getragen ist und eine gesunde Transparenz der Risikomanagement-Prozesse unterstützt.

Die Interne Revision kann jedes ständige oder besondere Komitee der Führungsebene, der Geschäftsleitung oder des Überwachungsorgans stärken und unterstützen.

Die Organisation muss regeln, wie die Interne Revision innerhalb der Komitees agiert, einschließlich einer klaren Definition der Rolle und der Einrichtung geeigneter Vorkehrungen zum Schutz der Unabhängigkeit und der Objektivität.

Falls die Leitung der Internen Revision eine ausgelagerte Stelle ist, sollte die Organisation die Vorteile einer Teilnahme der Internen Revision an Geschäftsleitungs-/Komiteesitzungen sorgfältig gegen potenzielle Vertraulichkeitsbedenken abwägen.

- Beobachter oder Eingeladener.
- Beitragender oder Teilnehmer.
- Berater oder Ratgeber.
- Ausbilder.
- Fachexperte.

Den Durchblick behalten

Das Leitungsorgan muss den klaren Blick für die Ziele behalten, die die Teilnahme der Internen Revision in Leitungsgremien oder Executive Komitees hat. Wie bereits erwähnt, sind Vorkehrungen zur Wahrung der Unabhängigkeit der Internen Revision notwendig. Mit geeigneten Vorkehrungen jedoch kann die Organisation von den einzigartigen Fähigkeiten und Unternehmenskenntnissen der Internen Revision profitieren

Auf Basis von Schulungen und ihrer Grundeinstellung können professionelle Interne Revisoren kritische Fragen stellen, das Diskussionsniveau steigern und über herausfordernde Themen debattieren. Sie bringen zudem ein besonderes Interesse für und Kenntnisse von wesentlichen Bereichen wie Betrugsprävention, Aufbau einer Ethik und Unternehmenskultur mit.

Die Teilnahme der Internen Revision an Leitungsgremien und Executive Komitees hilft, die proaktive Rolle der Internen Revision zu verstärken und bietet in Echtzeit Mehrwert für den Führungsprozess. Die Interne Revision profitiert von ihrem Umgang mit organisatorischen Prioritäten, neuen Risiken und Unternehmensstrategien, und sie verbessert ihr Wissen über die Organisation und deren Geschäft.

Seite an Seite mit der Geschäftsleitung zu arbeiten, verbessert das Verständnis der Internen Revision für die Entscheidungsprozesse, fördert bessere Kommunikation und verbessert insgesamt die Beziehungen mit Leitungsgremien und der Führungsebene.

Jeder dieser Vorteile muss gegen jede wahrgenommene oder tatsächliche Einschränkung der Unabhängigkeit und Objektivität der Internen Revision abgewogen werden. Der Leiter der Internen Revision und die Leitungsgremien müssen sich auch über jeden wahrgenommenen oder echten Interessenkonflikt bewusst sein, welcher durch die Teilnahme an Komitees entsteht.

Vorsichtsmaßnahmen und Vorkehrungen

Es gibt eine Reihe von möglichen Vorsichtsmaßnahmen und Grundregeln, die gegen Interessenkonflikte oder die Beeinträchtigung der Unabhängigkeit und Objektivität der Internen Revision schützen können. Zum Beispiel:

- Die Interne Revision darf in Komitee-Sitzungen nicht an Entscheidungen teilnehmen.
- Die Interne Revision muss die relevanten Standards einhalten, einschließlich IIA-Standard 1112: Rollen des Leiters der Internen Revision über die Interne Revision hinaus.
- Die Interne Revision muss den IIA-Ethikkodex einhalten.

FÜNF FRAGEN

Die Teilnahme der Internen Revision an Sitzungen von wichtigen Leitungsorganen oder Executive Komitees ist ein großer Schritt für eine Organisation. Er sollte sorgfältig bedacht werden und mit angemessener Vorbereitung und einem tiefen Verständnis der Risiken und Vorteile einhergehen.

Fünf Kernfrage, die Geschäftsleitung und Überwachungsorgan sich stellen sollten:

1.

Was ist der Umfang der Revisonstätigkeit und wie beeinflusst dies die Fähigkeit, Geschäftsleitung bzw. Überwachungsorgan und Executive Komitees Beratungsleistungen bieten zu können?

2.

Welche Meinung hat das Audit Committee zur Teilnahme der Internen Revision an Sitzungen von Geschäftsleitung und Executive Komitees?

3.

Gibt es Vorkehrungen zum Schutz von Unabhängigkeit und Objektivität der Internen Revision?

4.

Welche Maßnahmen wurden getroffen, damit die Interne Revision nicht an Entscheidungsprozessen mitwirkt?

5.

Wird die Teilnahme der Internen Revision ihre Fähigkeiten beeinträchtigen, künftig die Arbeit eines Komitees zu prüfen?

- Die Geschäftsordnung der Internen Revision muss die Rolle der Internen Revision in Komitees klar formulieren.
- Das Audit Committee muss über das Ausmaß der Beteiligung der Internen Revision entscheiden.
- Alle Vorgänge müssen dem Prüfungsausschuss berichtet werden.
- Die Beiträge der Internen Revision haben die Form von Fragen oder Einblicken, nicht Schlussfolgerungen oder Försprache.

Weitere Bedenken

Das Leitungsorgan sollte sich immer bewusst sein und berücksichtigen, welchen potenziellen Einfluss die Herkunft der Internen Revision hat, bevor dieser Weg weitergegangen wird. Es gibt praktische Erwägungen, die davon abhängen, ob die Internen Revision vollständig intern, durch Cosourcing oder vollständig durch Outsourcing betrieben wird.

Die Teilnahme an Leitungsorganen und Executive Komitees wird wahrscheinlich auf den Leiter der Internen Revision beschränkt. Daher würde eine Cosourcing- oder Outsourcing-Lösung dazu föhren, dass ein Externer in das Leitungsorgan eingeladen wird.

Die formale Position des IIA zum Outsourcing erfordert, dass der Leiter der Internen Revision intern zu besetzen ist, aber nicht alle Organisationen folgen diesem Modell. In den Fällen, wo der Leiter der Internen Revision eine externe Person ist, empfiehlt das IIA, dass die Organisation die Vorteile einer Teilnahme in Leitungsorganen oder Executive Komitees sorgfältig gegen potenzielle Vertraulichkeitsbedenken abwägt.

Fazit

Eine gut besetzte, unabhängige und verlässliche Interne Revision kann sich für jede Organisation auszahlen. Wenn es ihr gestattet wird, auf den höchsten Ebenen mitzuarbeiten, kann sie ein vertrauenswürdiger Berater für das Leitungsorgan und die Führungsebene und entscheidend für die Verbesserung und Sicherung des Wertes der Organisation sein. Unter diesen Umständen kann die Interne Revision eine wertvolle Beratungsrolle für das Leitungsorgan und Executive Komitees einnehmen.

Mit angemessenen Vorsichtsmaßnahmen und gebührender Beaufsichtigung durch das Audit Committee kann die Beteiligung des Leiters der Internen Revision an solchen Komitees zu einer Dynamik gesunder Skepsis, tiefer Einblicke in Fraud, Ethik und Kultur und insgesamt zu großem Mehrwert für die Führungsebene, das Leitungsorgan und die gesamte Organisation föhren.

Mit angemessenen Vorkehrungen und gebührender Aufsicht durch das Audit Committee kann die Beteiligung des Leiters der Internen Revision an solchen Komitees zu einer Dynamik gesunder Skepsis, tiefer Einblicke in Fraud, Ethik und Kultur und insgesamt zu großem Mehrwert für die Führungsebene, das Leitungsorgan und die gesamte Organisation föhren.

Über Positionspapiere

Das IIA veröffentlicht Positionspapiere zu Schlüsselfragen, die für Interessengruppen und Praktiker von Interesse sind, mit dem Ziel, sich für eine gute Governance einzusetzen und die daran Beteiligten zu schulen. Die dargestellten Positionen bieten Einblicke in verschiedene Aspekte des Governance-Prozesses und die wichtige Rolle der Internen Revision bei der Verbesserung der Governance auf allen Ebenen und der Schaffung von Mehrwert für die Organisation. Positionspapiere werden in einem definierten Prozess entwickelt und überprüft, in dem die Experten der Internen Revision und andere Freiwillige des IIA aus dem Global Advocacy Committee des IIA, dem IIA Standards Board und dem Professional Responsibility and Ethics Committee des IIA Input geben und Kritik äußern.

Über das IIA

Das IIA ist für den Berufsstand der Internen Revision der am weitesten verbreitete Vertreter, Ausbilder und Herausgeber von Standards, Leitlinien und Zertifizierungen. Das IIA wurde 1941 gegründet und arbeitet heute für mehr als 190.000 Mitglieder aus mehr als 170 Ländern. Der Hauptsitz befindet sich in Lake Mary, Fla. Für weitere Informationen besuchen Sie www.globaliaa.org.

Disclaimer

Das IIA veröffentlicht dieses Dokument zu Informations- und Ausbildungszwecken. Dieses Material beabsichtigt nicht, endgültige Antworten auf spezifische, individuelle Umstände zu geben, und soll nur als Orientierungshilfe dienen. Das IIA empfiehlt, dass Sie direkt bezogen auf eine spezifische Situation immer eine unabhängige Beratung suchen. Das IIA übernimmt keine Verantwortung, falls jemand sich alleine auf dieses Material verlässt.

Copyright

Copyright © 2019 by The Institute of Internal Auditors, Inc. Alle Rechte vorbehalten.

Januar 2019



Global Headquarters

The Institute of Internal Auditors
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746, USA
Phone: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101
www.globaliaa.org