

Qualitätsbeurteilung der Internen Revision

Internal Audit, Risk and Compliance Services

Weshalb die Qualität der Internen Revision überprüfen?

Die Corporate Governance, das Risikomanagement und die vielfältigen Assurance-Dienstleister, einschliesslich der Internen Revision, stellen die zentralen Führungs-, Überwachungs- und Kontrollfunktionen einer Unternehmung dar. Als Folge davon stehen sie mit ihrem Auftrag im anhaltenden Fokus der verschiedenen Anspruchsgruppen, wie zum Beispiel dem Verwaltungsrat, Audit Committee oder der Geschäftsleitung. Dabei steht nicht nur die Frage im Vordergrund, ob das Ergebnis ihrer Arbeit den Anforderungen der Anspruchsgruppen entspricht, sondern auch, wie effektiv und effizient diese Dienstleistungen erbracht werden. Im Kontext des Auftrags der Internen Revision stehen diesbezüglich folgende Fragen im Zentrum:

- Welchen Mehrwert generiert die Interne Revision mit ihren Dienstleistungen für die Anspruchsgruppen?
- Wie effektiv ist die Interne Revision als unabhängige Verteidigungslinie im Corporate Governance Rahmenwerk der Unternehmung?
- Wie schneidet die Interne Revision der eigenen Gesellschaft im Vergleich mit vergleichbaren Unternehmen und «Best Practice» ab?

Unsere Qualitätsbeurteilung der Internen Revision fokussiert auf diese Fragestellungen und leitet Empfehlungen ab, damit die Lücke zwischen dem aktuellen und dem angestrebten Zustand geschlossen werden kann.

Was sind die regulatorischen Vorgaben für eine Qualitätsbeurteilung der Internen Revision?

- SVIR/IIA Standard (1312): «Externe Beurteilungen müssen mindestens alle fünf Jahre von einem qualifizierten, unabhängigen Prüfer oder Prüfungsteam durchgeführt werden, der bzw. das nicht der Organisation angehört.»

Mehrwert einer externen Qualitätsbeurteilung durch einen unabhängigen Prüfer:

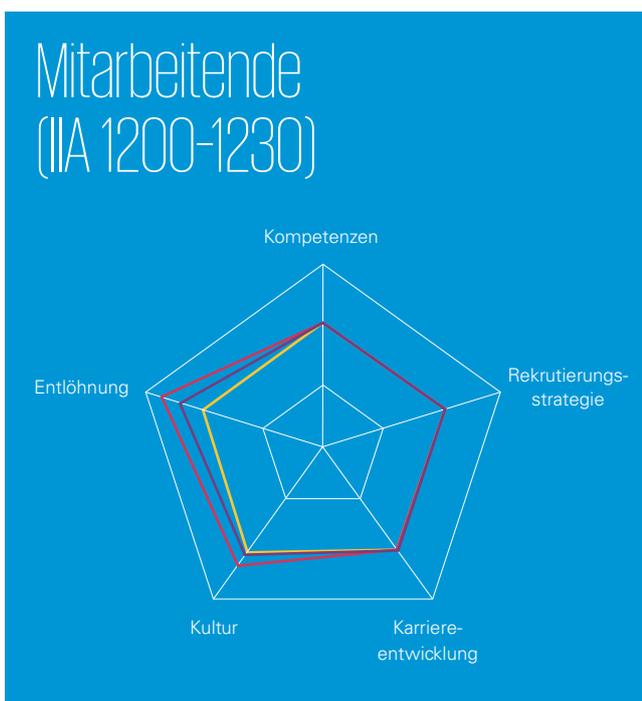
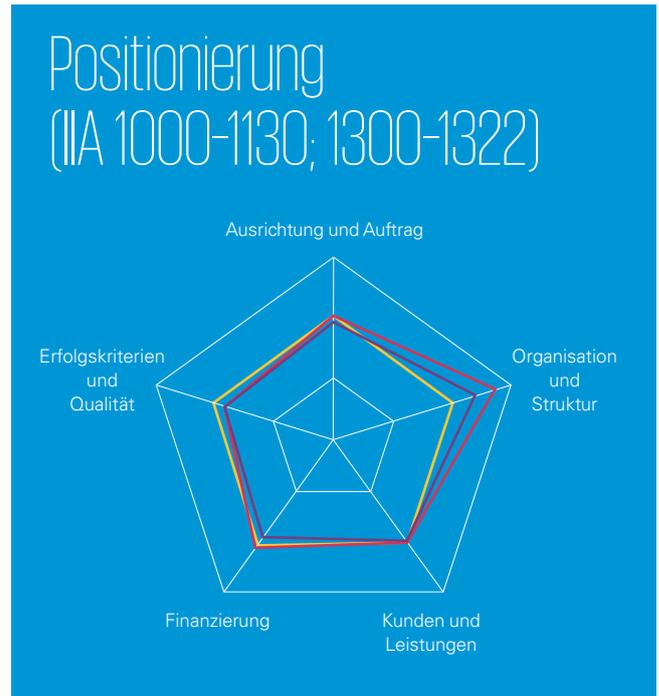
- Eine externe, unabhängige Sichtweise, die das Optimierungspotenzial der Internen Revision aufzeigt.
- Eine unabhängige Einschätzung über die Übereinstimmung der Handlungen der Internen Revision mit den IIA-Standards und ein Vergleich mit «Best Practice».
- Konstruktive Empfehlungen (inkl. Vorschläge bezüglich Massnahmen) basierend auf Erfahrungen aus der jeweiligen Branche sowie «Best Practice».
- Unterstützung der Externen Revision im Rahmen der Evaluierung der Angemessenheit der Internen Revision (PS 610).

Weshalb die Qualität der Internen Revision überprüfen?

Die KPMG-Methodik «KSPrint» (KPMG Strategic Performance Review of Internal Audit) bildet den Rahmen für die Qualitätsbeurteilung der Internen Revision. Sie basiert auf den IIA-Standards und den umfangreichen, praktischen Erfahrungen aus unserer Tätigkeit für nationale und internationale Unternehmen. KSPrint ist modular aufgebaut sowie skalierbar und kann auf Ihre Bedürfnisse zugeschnitten werden. Die Methodik orientiert sich an den Erfolgsfaktoren der

Internen Revision und konzentriert sich auf die folgenden drei Schwerpunkte:

- **Positionierung:** Ist die Interne Revision strategisch richtig positioniert, um zum unternehmerischen Erfolg beitragen zu können?
- **Mitarbeitende:** Verfügt die Interne Revision über die richtige Strategie, die personellen Ressourcen und Fähigkeiten, um ihren Auftrag zu erfüllen?
- **Prozesse:** Sind die Prozesse der Internen Revision auf die Anforderungen des Unternehmens ausgerichtet?



- SVIR/IIA Standards
- Unternehmung
- Marktdurchschnitt

Team und Referenzkunden

Wir stellen Ihnen ein kompetentes, eingespieltes und multidisziplinäres Team an Spezialisten zur Verfügung, welches eine grosse Erfahrung in der Qualitätsbeurteilung von Internen Revisionen hat. Das Team ist bestens mit der Methodik vertraut und kann diese abgestimmt auf Ihre Bedürfnisse einsetzen. Auf Anfrage stellen wir Ihnen gerne eine Liste unserer Referenzkunden zur Verfügung.

Was umfasst unsere Berichterstattung?

Je nach Kundenwunsch beinhaltet unsere Berichterstattung die folgenden Aspekte:

- Beurteilung der Übereinstimmung der Dienstleitungen der Internen Revision mit den IIA-Standards.

- Aufzeigen der Stärken der Internen Revision sowie Bereiche mit Verbesserungspotentialen inklusive konstruktiven, pragmatischen Empfehlungen.
- Erstellung eines mit der Internen Revision vereinbarten Massnahmenplanes inkl. Verantwortlichkeiten und Termine.
- Benchmarking-Analyse mit vergleichbaren Unternehmen.
- Auswertungen von web-basierten Umfragen betreffend der Internen Revision (zum Beispiel bei den geprüften Einheiten, den Mitarbeitenden der Internen Revision, dem Verwaltungsrat, dem Audit Committee oder der Geschäftsleitung).

Durch das Aufführen von Empfehlungen und die Ableitung eines spezifischen Massnahmenplanes wird die Interne Revision dabei unterstützt, zusätzlichen Mehrwert für Ihr Unternehmen zu generieren.

Kontakt

KPMG AG

Badenerstrasse 172
Postfach
8036 Zürich

kpmg.ch

Luka Zupan

Leiter Internal Audit, Risk
and Compliance Services
Partner
+41 58 249 36 61
lzupan@kpmg.com

Die hierin enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und beziehen sich daher nicht auf die Umstände einzelner Personen oder Rechtsträger. Obwohl wir uns bemühen, genaue und aktuelle Informationen zu liefern, besteht keine Gewähr dafür, dass diese die Situation zum Zeitpunkt der Herausgabe oder eine künftige Situation akkurat widerspiegeln. Die genannten Informationen sollten nicht ohne eingehende Abklärungen und professionelle Beratung als Entscheidungs- oder Handlungsgrundlage dienen. Bei Prüfkunden bestimmen regulatorische Vorgaben zur Unabhängigkeit des Prüfers den Umfang einer Zusammenarbeit.

© 2016 KPMG AG ist eine Konzerngesellschaft der KPMG Holding AG und Mitglied des KPMG Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, der KPMG International Cooperative ("KPMG International"), einer juristischen Person schweizerischen Rechts. Alle Rechte vorbehalten.