

Aufbau einer effektiven Internen Revision bei Versicherungen

auditsolutions bietet Dienstleistungen für Interne Revision, Risiko- und Compliance-management an. Im Rahmen unseres Leistungsspektrums unterstützen wir Ihr Versicherungsunternehmen beim Aufbau einer wirksamen Internen Revisionsfunktionsfunktion.

Interne Revisionsfunktion als Schlüsselfunktion

Die Interne Revision erbringt nach den nationalen und internationalen Berufsstandards der Internen Revision „unabhängige und objektive Prüfungs- und Beratungsleistungen, die darauf ausgerichtet sind, Mehrwerte zu schaffen und die Geschäftsprozesse zu verbessern“. Sie ist eine der vier Schlüsselfunktion in einem wirksamen Governance System eines Versicherungsunternehmens, die gemäß der Richtlinie 2009/138/EG des europäischen Parlamentes und des Rates unter Solvency II eingerichtet werden muss.

Anforderungen an eine Interne Revisionsfunktion

Die Interne Revision hat nach § 30 Abs. 2 VAG objektiv und unabhängig von anderen operativen Tätigkeiten zu sein. Weitere Anforderungen an eine wirksame Interne Revision ergeben sich aus den Mindestanforderungen an die Geschäftsorganisation von Versicherungsunternehmen (MaGo).

Aufbau einer effektiven Internen Revisionsfunktion

Der Aufbau einer effektiven Internen Revisionsfunktion orientiert sich nach den Qualitätsstandards der Internen Revision. Hierzu hat das Deutsche Institut für Interne Revision e.V. und das Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) mit dem DIIR Revisionsstandard Nr. 3 und dem IDW PS 983 fast deckungsgleiche Standards für ein angemessenes und wirksames Internes Revisionssystem veröffentlicht.

Kernelemente eines angemessenen und wirksamen Internen Revisionssystems:

Ein angemessenes und wirksames Internes Revisionssystem umfasst nach dem DIIR Revisionstandard Nr. 3 folgende **sechs Muss-Kriterien**:

1. Schriftlich fixierte Ordnung

Ist eine offizielle schriftliche und angemessene Regelung (Geschäftsordnung, Revisionsrichtlinie o.ä.) vorhanden?

2. Organisatorische Unabhängigkeit

Sind die Neutralität, Unabhängigkeit von anderen Funktionen sowie uneingeschränktes Informationsrecht sichergestellt?

3. Personalausstattung der Internen Revision

Verfügt die Interne Revision über eine angemessene quantitative und qualitative Personalausstattung?

4. Standardisierte, risikoorientierte Prüfungsplanung

Wird der Prüfungsplan der Internen Revision auf Grundlage eines standardisierten und risikoorientierten Planungsprozesses erstellt?

5. Qualifizierte Dokumentation

Werden die Prüfungshandlungen nach Art und Umfang der Prüfungshandlungen und -ergebnisse einheitlich, sachgerecht und ordnungsgemäß dokumentiert?

6. Maßnahmenüberwachung (Follow Up)

Wird die Umsetzung der im Bericht dokumentierten Maßnahmen von der Internen Revision im Rahmen eines effektiven Follow-up Prozesses überwacht?

Unser Leistungsspektrum

- Aufbau einer wirksamen Revisionsfunktion mit risikoorientiertem Prüfungsplan
- Übernahme der Revisionsfunktion
- Interimsmanagement Interne Revision
- Unterstützung bestehender Interner Revisionsabteilungen
- Überprüfung des Qualitätsmanagements bestehender Interner Revisionsabteilungen

Ansprechpartner



Dr. Christoph Schmidt

LL.M. (oec), Dipl. Betriebswirt (FH)

anerkannter Prüfer für Interne Revisionsysteme ^{DIIR}

Emanuel-Schikaneder-Str. 16

94234 Viechtach

phone 09942 94 99 180

e-mail info@audit-solutions.de

Literaturhinweis:

Schmidt, Christoph/Hiebl, R.W. Martin: Beeinflussung Interner Revisoren durch Führungskräfte und andere Parteien. In: Zeitschrift Interne Revision. 52 (4). 2017. S. 184-199

Schmidt, Christoph/d'Arcy, Anne: Rotation als effektives Instrument zur Steigerung der Objektivität Interner Revisoren. Ergebnisse einer Umfrage. In: Zeitschrift Interne Revision. Jahrgang 51. 06/2016. S. 300–307.

Hinweis: ausgewählte Veröffentlichungen könnten unter www.audit-solutions.de downgeloadet werden.