

Qualitätsüberprüfung der Internen Revision durch ein externes Quality Assessment („QA“)

Aufsichtsräte müssen sich nach § 107 Abs. 3 AktG von der Wirksamkeit ihrer Internen Revision überzeugen. Eine hohe Wirksamkeit und Qualität der Internen Revision wird unterstellt, wenn diese nach den Vorgaben des Instituts für Interne Revisoren (IIR) arbeitet.

Anforderungen

Qualität ist nach DIN-Norm der „Grad, in dem ein Satz inhärenter Merkmale eines Objekts Anforderungen erfüllt“. Eine hohe Qualität der Internen Revision wird erreicht, wenn eine Interne Revision die folgenden Anforderungen erfüllt:

- Arbeit nach den Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision
- Definition der Internen Revision
- Einhaltung des Ethikkodex
- Einhaltung der „Internationalen Standards für die berufliche Praxis der Internen Revision (Standards)“

Die Einhaltung der o.g. Anforderungen ermöglicht in der Regel, dass die Interne Revision durch ihre unabhängige und objektive Arbeit Mehrwert generiert und Geschäftsprozesse verbessert.

Die Qualität der Internen Revision wird innerhalb der Revision durch ein Qualitätssicherungsprogramm (QAIP) sichergestellt und alle fünf Jahre anhand einer umfangreichen Qualitätsüberprüfung, einem sogenannten „Quality Assessment“ („QA“) beurteilt.

Die Basis des QAs in Deutschland bilden der Standard Nr. 3 „Qualitätsmanagement in der Internen Revision“ und der „Leitfaden zur Durchführung eines Quality Assessments (QA)“ des Deutschen Instituts für Interne Revision

(„DIIR“). Hierbei werden die oben erwähnten Anforderungen in 11 verschiedene Themenblöcke unterteilt und sowohl getrennt, als auch insgesamt bewertet. Zum Bestehen des QAs ist es wichtig, sechs sogenannte Mindeststandards zu erfüllen.

Arten von Quality Assessments

Man unterscheidet folgende drei Varianten eines Quality Assessments:

- (1) Externes Quality Assessment durch anerkannte Assessoren (mindestens ein Team aus zwei Prüfern)
- (2) Externe Validierung der Selbstbewertung (Self-Assessment) der Internen Revision
- (3) Peer Review von mindestens drei Revisionen, wobei man sich nicht gegenseitig prüfen darf

Ablauf

Ein QA läuft typischerweise in den folgenden Schritten ab:



Kick-off

Nach Auftragserteilung findet ein gemeinsames Kick-off Meeting statt, in dem u.a. der Zeitpunkt der Prüfung, die zur Überprüfung notwendigen Unterlagen festgelegt und eine Datenübergabe vereinbart wird. Bei Revisionen, die sich im Vorfeld noch nie einem Quality Assessment unterzogen haben und niemanden im Team haben, der sich mit der Thematik des Quality Assessments auskennt, wird besprochen, ob es eine Vorprüfung durch den externen Assessor geben soll oder nicht. Idealerweise bereitet sich eine Interne Revision proaktiv auf das QA vor, indem Sie im Rahmen ihres sowieso notwendigen QAIP Prozesses eine Selbsteinschätzung vornimmt. Dies kann auch moderiert stattfinden.

Ggfs. Vorprüfung

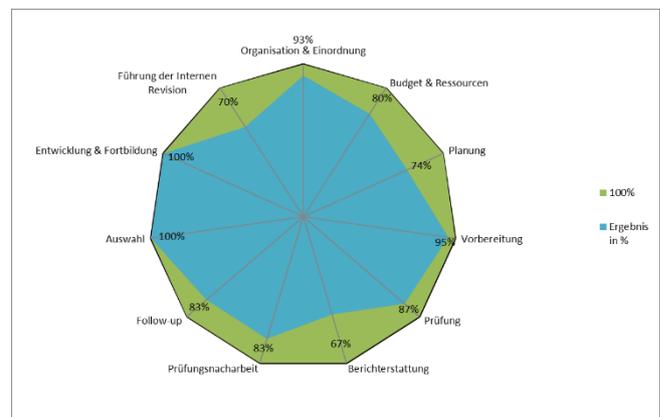
Falls vorgesehen, führt in dieser Phase des Projekts die Interne Revision eine Eigeneinschätzung (Self Assessment) durch oder der externe Assessor nimmt eine Vorabeeschätzung der Erfüllung der Mindestkriterien vor.

Assessment

Die Überprüfung der Einhaltung der Standards dauert Erfahrungsgemäß bei internen Revisionen im Mittelstand je nach Größe der Abteilung 10 – 20 Manntage. Zum Zeitpunkt der Prüfung sollten idealerweise die Prüfungsleiter, Vertreter des Vorstands und Aufsichtsrates für Gespräche zur Verfügung stehen.

Bewertung und Bericht

Die Ergebnisse des QAs werden in einem Bericht je Prüfungsbereich dargelegt und in einem Spinnen-Diagramm zusammengefasst:



	Anzahl Kriterien	erreichbare Punkte	Teilergebnisse			Ergebnis in %	
			100%	Punkte	Ergebnis in %		
I Organisation & Einordnung	9	27	100%	25	93%	●	
II Budget & Ressourcen	5	15	100%	12	80%	●	
III Planung	9	27	100%	20	74%	●	
IV Vorbereitung	7	21	100%	20	95%	●	
V Prüfung	13	39	100%	34	87%	●	
VI Berichterstattung	9	27	100%	18	67%	●	
VII Prüfungsnacharbeit	4	12	100%	10	83%	●	
VIII Follow-up	4	12	100%	10	83%	●	
IX Auswahl	5	15	100%	15	100%	●	
X Entwicklung & Fortbildung	5	15	100%	15	100%	●	
XI Führung der Internen Revision	10	30	100%	21	70%	●	
Gesamtergebnis	80	240		200	83%	●	

Erfüllt - leichtes Verbesserungspotential

Schlussbemerkung

Sollte sich die Interne Revision noch nie einer externen Qualitätsbeurteilung unterzogen haben, empfiehlt sich eine Vorprüfung der sechs Mindeststandards. Dies stellt sicher, dass ein Bestehen der Prüfung nicht gefährdet ist. Eine Qualitätsbeurteilung der Internen Revision anhand eines QA unterstützt den Aufsichtsrat und die Geschäftsführung bei der Wahrnehmung ihrer Governance Verpflichtungen. Sie kann auch eine enthaftende Wirkung für Vorstand und Revisionsleitung haben und zeigt idealerweise wertvolle Verbesserungspotentiale auf.



Marc W. Theuerkauf

Internal Audit Services – Marc W. Theuerkauf

+49 179 1404 614

theuerkauf@internalauditservices.de

www.internalauditservices.de