

IKS-Adjustierung: das richtige Maß an Kontrolle

Internes Kontrollsystem: hohe Sicherheit bei angemessenem Aufwand

Die Prüfung und Bewertung des Internen Kontrollsystems (IKS) ist eine der Hauptaufgaben der Internen Revision. Sie dient zur Aufdeckung von Schwachstellen im Rahmen der Fehlervermeidung und Korruptionsbekämpfung. Aber worauf kommt es bei der Aufstellung eines angemessenen Kontrollsystems an?

Grundsätzlich gilt: Kontrolle ist kein Selbstzweck und auch kein Prinzip der Mitarbeiterführung. Kontrolle dient der Vermeidung von Risiken sowie der Zielerreichung und Sicherung des Vermögens der Organisation. Da Kontrolltätigkeiten aber auch (zusätzlichen) Aufwand bedeuten, ist ein Höchstmaß an prozessintegrierter Kontrolle nicht zwangsläufig ideal. Vielmehr geht es darum, mit angemessenem Aufwand die vorliegenden Risiken auf ein vertretbares Maß zu reduzieren und so das ohnehin verbleibende Restrisiko optimal zu adjustieren (Abb. 1).

Interne Kontrolle optimieren – ganzheitliche Herangehensweise

In der Regel haben Behörden und andere Organisationen bereits vielfältige und für sich genommen auch (mehr oder weniger) wirksame Kontrollpunkte installiert. Die Betrachtung einzelner Kontrollen liefert jedoch keine zuverlässige Aussage darüber, ob tatsächlich alle wesentlichen Prozessrisiken angemessen abgedeckt wurden, und inwiefern die verschiedenen Einzelkontrollen auch im Gesamtzusammenhang noch sinnvoll sind. Um sicherzustellen, dass die wichtigen Prozesse – von Anfang bis Ende – sowohl sicher als auch wirtschaftlich funktionieren, empfiehlt sich stattdessen die folgende vierstufige Herangehensweise:

1. *Analyse der bestehenden Verwaltungsaktivitäten*
Untersuchung der Schlüsselprozesse (Aktivitäten und Schnittstellen) auf bereits vorhandene Kontrollen und mögliche Schwachstellen in Rechtmäßigkeit, Ordnungsmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit
2. *(Re-)Design des Internen Kontrollsystems*
Konzeption von Kontrollpunkten und Überwachungstätigkeiten sowie von Informations-, Kommunikations- und Eskalationswegen
3. *Implementierung der neuen Abläufe und Strukturen*
Technisch-operationale Einrichtung der ausgewählten Kontrollpunkte und Training der Mitarbeiter
4. *Stabilisierung des Internen Kontrollsystems*
Test der neuen Kontrollstrukturen sowie fortlaufende Überwachung durch leitende Positionen und Revision bzw. Rechnungsprüfung

IKS-Wirksamkeit im digitalen Zeitalter

Heutzutage profitiert das Interne Kontrollsystem maßgeblich von den Vorzügen zeitgemäßer EDV: In den vorherrschenden IT-Lösungen sind bereits verschiedene (risikomindernde) präventive Kontrollen vorgesehen, die manuelle Kontrollpunkte ergänzen oder verbessern. Auch diese können jedoch systembedingt versehentlich oder vorsätzlich umgangen werden. Daher bieten prozess- und systemunabhängige Analysewerkzeuge die Möglichkeit, große Datenmengen vollständig und zuverlässig auf Fehler und Korruption zu untersuchen. Hiervon profitieren vor allem die kontinuierliche Überwachung auf Leitungsebene (z. B. durch ein System zur vollautomatischen Kontrollprüfung mit Alarmierungsfunktion bei Abweichungen) sowie die diskontinuierliche Prüfung durch die Interne Revision. Ein verlässlicher Partner für die Optimierung des Internen Kontrollsystems bringt daher zwei wesentliche Kompetenzen mit: Nur wer sowohl

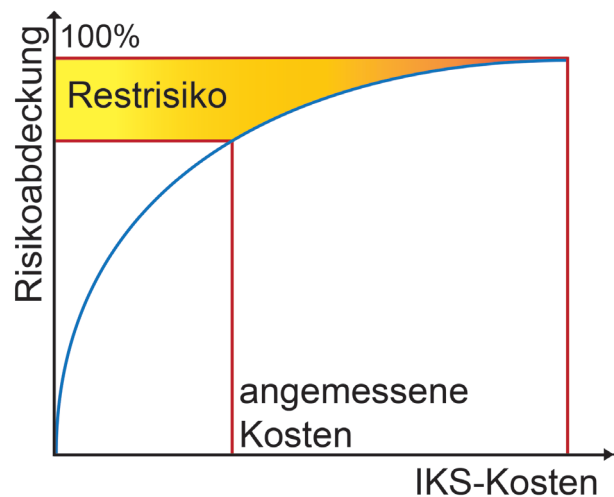


Abb. 1: Risikoabdeckungskurve: Mit zunehmenden Kosten steigt das Sicherheitsniveau nur unterproportional.

das prozessbezogene IKS-Know-how als auch die vielfältigen Möglichkeiten zeitgemäßer technischer Anwendungen zuverlässig beherrscht, kann Lösungen aufzeigen, die Risiko und Kosten optimal zum Ausgleich bringen.

HORIZON5 und Audicon – Ihre Partner für Revision und IKS

Die Horizon5 GmbH erbringt maßgeschneiderte Prüfungs-, Beratungs- und Schulungsdienstleistungen im Bereich des internen Überwachungssystems. Wir unterstützen öffentliche Verwaltungen bei Prüfungen des Internen Kontrollsystems und helfen bei der Neukonzeption und Umsetzung optimierter Kontrollstrukturen.

Horizon5 ist Teil der Audicon Gruppe, Deutschlands führendem Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance.

Sie wollen mehr über die Einrichtung und Prüfung eines nachhaltigen Internen Kontrollsystems erfahren? Lassen Sie uns gemeinsam über geeignete Lösungen für Ihre individuelle Ausgangssituation sprechen.

Kontakt: info@horizon5.de – Stichwort: **IKS in Behörden**

Weitere Informationen: www.horizon5.de und www.audicon.net

HORIZON5

audicon

we care