

Ziel jedes Unternehmens ist es Werte zu schaffen. Das geschieht sowohl durch unternehmerisches Handeln, aber auch durch die Vermeidung von Wertvernichtung. Der Verwaltungsrat (VR) hat gemäss der ihm vom Gesetzgeber übertragenen Pflichten diese beiden Aufgaben wahrzunehmen.

Interne Revision

Einerseits legt er die Strategie fest und überwacht die Einhaltung definierter Unternehmensziele und andererseits hat er die Pflicht als Oberaufsichtsorgan sicherzustellen, dass **Gesetze, Regeln und Normen eingehalten werden** (Compliance Funktion).

Um die Fülle dieser Aufgaben qualitativ wie auch quantitativ erfüllen zu können, bietet sich Unterstützung von interner und / oder externer Stelle an. In grösseren Unternehmen nimmt diese Funktion oftmals die Interne Revision wahr.

Als unabhängige Stabsstelle unterstützt die Interne Revision den Verwaltungsrat und die Geschäftsführung in ihrer Kontroll-, Steuerungs- und Lenkungsfunktion mittels der **Durchführung unabhängiger, interner Prüfungsmandate**.

In mittleren und kleineren Betrieben ist es aus wirtschaftlichen Gründen mehrheitlich nicht angezeigt, eine ständige Interne Revisionsstelle einzurichten. Alternativ bietet es sich an, externe Partner mit diesen Aufgaben zu beauftragen. Dabei kann der Auftrag bedürfnisgerecht abgegrenzt werden, um Ressourcen sinnvoll einzusetzen.

Nutzen in der Übersicht

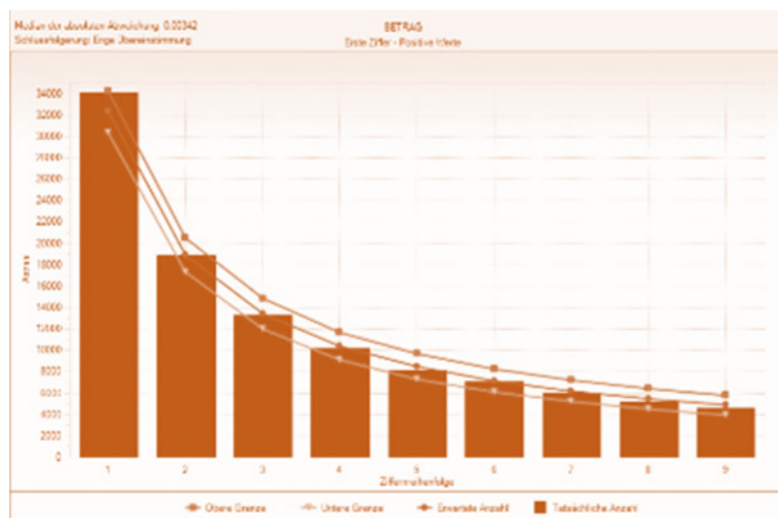
- Entlastung / Unterstützung Verwaltungsrat
- Wertsicherung / Wertsteigerung
- Einhaltung der Spielregeln (interne und externe)
- Unabhängige, externe Beurteilung
- Differenzierter / ergänzender Fokus zur Externen Revision
- Nutzen für die Externe Revisionsstelle (beispielsweise IKS Existenzprüfung)

Was bieten wir an

- Mit unserem excelbasierten Tool „**die 7 unübertragbaren Aufgaben des Verwaltungsrates**“ können Sie eine Selbstbeurteilung darüber vornehmen, ob Sie alle gesetzlichen Aufgaben wahrnehmen.
- Mit unserem excelbasierten Tool „iRisk“, nehmen Sie die **Risiken Ihrer Unternehmung** auf, bewerten diese und leiten entsprechende Massnahmen ein.



- Planung und Durchführung der internen Revision, insbesondere
 - Durchführung/Unterstützung bei der Erstellung einer **Risikobeurteilung**
 - Aufnahme eines bestehenden **IKS auf Unternehmensebene** mit unserem **excelbasierten Tool „IKS“**, Aufzeigen von Verbesserungspotential und allfälligen Risiken
 - Aufnahme von **Einzelprozessen**, Aufzeigen von Verbesserungspotential und allfälligen Risiken
 - Identifikation von **Schlüsselkontrollen**, Design und Effizienzprüfung, Aufzeigen von fehlenden, doppelten oder unnötigen Kontrollen
 - Durchführung von **Prüfungshandlungen zu vereinbarten Gebieten** wie beispielsweise Einhaltung von Richtlinien / Weisungen, Verträgen, Prüfung von Zwischenabschlüssen etc.
- Adressatengerechte **Berichterstattung** über die durchgeführten Prüfungen und den daraus gewonnenen Erkenntnissen.
- **Big-Data-Analyse** mittels unserem **Spezialtool** welches auch bei der externen Revision zum Einsatz kommt. Beispielsweise Analyse des Buchungsjournals mittels Benford-Analyse*, spezielle Buchungen (Datum, Text, Wert) oder Altersstruktur-Analyse von Lagerbeständen.
- **Zur-Verfügung-Stellung von Fachspezialisten**, als komplettes Team oder zur Ergänzung eines bestehenden Teams.
- Durch unsere Mitgliedschaft beim globalen Netzwerk NEXIA International können wir Ihnen eine **weltweite und doch lokale Betreuung** anbieten.
- Wir unterstützen Sie als Verwaltungsrat in der **Kontroll-, Steuerungs- und Lenkungsfunktion** mittels Durchführung unabhängiger, interner Prüfungsaktivitäten.



*Das Benfordsche Gesetz, auch Newcomb-Benford's Law (NBL), beschreibt eine Gesetzmäßigkeit in der Verteilung der Ziffernstrukturen von Zahlen in empirischen Datensätzen, zum Beispiel ihrer ersten Ziffern.

Für weitergehende Informationen wenden Sie sich bitten an die Herren Arthur Exer (arthur.exer@sefid.ch), Marc Jeker (marc.jeker@sefid.ch) oder Damir Sabljko (damir.sabljo@sefid.ch).