



Foto: iStock

KONTROLLSYSTEME

Vertrauen ist gut, Kontrolle ist besser

Optimierung des internen Kontrollsystems bei Versatel

Die Versatel AG wollte bei der Optimierung ihres internen Kontrollsystems Bürokratie vermeiden und Zusatznutzen schaffen. Entscheidend war die Vernetzung.

Von Constanze Bubeck und Dr. Hans-Gerd Servatius

Viele Unternehmen befürchten, dass die Optimierung ihres internen Kontrollsystems (IKS) eine Mehrbelastung für die Mitarbeiter bedeutet. Die Herausforderung liegt daher in einer Kosten-Nutzen-Optimierung des IKS. Schwächen treten bei den einzelnen Komponenten und bei deren Vernetzung auf.

Typisch sind der geringe Stellenwert des internen Kontrollumfeldes,

die unzureichende Dokumentation von Geschäftsprozessen und IT-Systemen sowie die isolierte Behandlung von operativen Risiken. Auch bei der Leistungsmessung und der Überwachung durch interne Revision und Abschlussprüfer gibt es oft Defizite. Eine wirkungsvolle Vernetzung der IKS-Komponenten scheitert dazu häufig an Bereichsgrenzen und der geteilten Verantwortung.

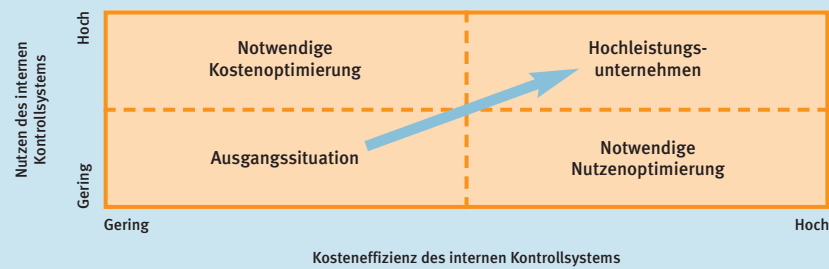
Die Versatel AG wollte diese Probleme vermeiden. Von Beginn an legte sie Wert auf eine bereichsübergreifende Prozessdokumentation. Der Projektfokus lag bei den finanzwirtschaftlichen Geschäftsprozessen wie Order-to-Cash, Purchase-to-Pay und Treasury sowie den unterstützenden IT-Systemen. Nach der Aufnahme der IKS-Komponenten und einer Identifikation fehlender Schlüsselkontrollen wurde geprüft, inwieweit die dokumentierten Inhalte auch mit der Praxis übereinstimmen.

Weiterentwicklung

Die Bewertung des Reifegrades der Komponenten bildete die Grundlage für eine Ableitung von gezielten Maßnahmen zur Weiterentwicklung des IKS. Parallel zur Einführung einer leistungsfähigen IKS-Software begann der Aufbau eines Projektbüros, das unter anderem die Weiterentwicklung des IKS koordiniert.

Eine entscheidende Grundlage für den hohen Nutzen bei Versatel bildete die persönliche Identifikation des Vorstands mit dem Projekt. Ein weiterer wichtiger Aspekt war die transparente

Kosten-Nutzen-Optimierung des IKS



Quelle: avantum.

Gestaltung des internen Kontrollumfeldes mit den verschiedenen Elementen des Regelungsrahmens. Das Softwaretool führte diese Elemente zusammen. Die ganzheitliche Prozessperspektive sowie die Verknüpfung von Prozessen mit Risiken ermöglichten eine Reduktion der Kontrollen und die Verbesserung der Leistungsmessung. Diese integrierte Sichtweise förderte auch die Abstimmung zwischen der internen Revision und dem Ab-

schlussprüfer. So konnten IKS-Mängel beseitigt und eine kontinuierliche Weiterentwicklung des Systems realisiert werden.

Wie die Erfahrung aus diesem Projekt zeigt, sollte die Kosten-Nutzen-Optimierung des IKS als ein sich selbst verstärkender Prozess gestaltet sein. Ein besseres Verständnis des Managements und der Mitarbeiter für Prozesse, Risiken und Kontrollen verhilft zu einer wirkungsvolleren Krisen-



Constanze Bubeck (links) ist Bereichsleiterin Interne Revision der Versatel AG.

Prof. Dr. Hans-Gerd Servatius (rechts) ist Partner bei der avantum consult GmbH & Co. KG in Düsseldorf. hans-gerd.servatius@avantum.de

prävention und einem Schutz vor Reputationsverlusten. Gleichzeitig erfolgen so die Steigerung der finanziellen, strategischen und operativen Leistung des Unternehmens sowie die Optimierung der Zusammenarbeit mit Kunden und Wertschöpfungspartnern. ←

ANZEIGE

Liquidität schafft nachhaltiges Wachstum



Eurofactor

CRÉDIT AGRICOLE GROUP

Ihr Weg zu erfolgreichem Wachstum kann verschiedene Ausrichtungen haben, die wichtigste Größe zur Umsetzung bleibt dabei immer Ihre Liquidität.

Liquidität aus Bankkrediten ist eine Lösung, aber weder die einzige noch die flexibelste und, abhängig von Ihrem Rating, auch nicht immer die günstigste.

Mit unseren modernen und internationalen Finanzierungslösungen bieten wir Ihnen eine intelligente Alternative. Individuell auf Ihre Bedürfnisse abgestimmt. Mit Kapital, das in Ihrem Unternehmen schlummert: Ihre Forderungen.

Wir bezahlen Ihre Außenstände sofort und sichern damit Ihre Liquidität. Das vergrößert Ihren Handlungsspielraum und gibt Ihnen finanzielle Unabhängigkeit.

Setzen Sie dabei auf die Stärken eines der führenden Commercial Finance-Anbieters mit mehrfach ausgezeichnetem Service.

Intelligente Finanzierungslösungen für Unternehmen



MITGLIED DES
DEUTSCHEN
FACTORING
VERBANDES

Tel. 08 00-3 22 86 74
info@eurofactor.de
www.eurofactor.de