

QUALITÄTSBEURTEILUNG DER FINANZKONTROLLE

Einer Finanzkontrolle (FK) wird in der Regel von Gesetzes wegen eine regelmässige unabhängige Qualitätsbeurteilung vorgeschrieben. In der Praxis wird dies individuell ausgestaltet. Nicht alle Bereiche einer FK werden angemessen einbezogen und die Internationalen Standards der Internal Auditors (IIAS) kaum berücksichtigt, obwohl die Verpflichtung dazu besteht und substantieller Mehrwert generiert würde.

Aktivität IA wird nicht selten ganz weggelassen, weil man sowohl Aufwand als auch Kosten scheut und der resultierende Mehrwert nicht erkannt wird.

Ganzheitliche Qualitätsbeurteilung der Finanzkontrolle. Als Lösungsansatz bietet sich die Integration der entsprechenden drei Referenzmodelle als Scorecard an (vgl. *Abbildung*): Modell der European Foundation for Qua-

Abbildung: **GANZHEITLICHE QUALITÄTSBEURTEILUNG DER FINANZKONTROLLE**

Aktivitätsfeld		
Ganzheitliche Unternehmensführung	External Audit (EA)	Internal Audit (IA)
Scorecard-Referenzmodell (hier nur Hauptkriterien)		
European Foundation of Quality Management (EFQM)	QS1 gemäss Schweizer Prüfungsstandards (PS)	Quality Assessment Manual gemäss IIAS
1. Führung 2. Strategie 3. Mitarbeiter 4. Partnerschaften und Ressourcen 5. Prozesse, Produkte und Dienstleistungen 6. Ergebnisse	1. Führungsverantwortung 2. Verhaltensanforderungen 3. Annahme/Weiterführung von Mandantenbeziehungen/Aufträgen 4. Personalwesen 5. Auftragsdurchführung 6. Nachschau 7. Dokumentation	1000 Aufgabenstellung, Befugnisse, Verantwortung 1100 Unabhängigkeit, Objektivität 1200 Fachkompetenz, Sorgfaltspflicht 1300 Qualitätsprogramm 2000 Leitung 2100 Art der Arbeiten 2200 Planung 2300 Durchführung 2400 Berichterstattung 2500 Monitoring 2600 Kommunikation Risikoakzeptanz

Eine FK ist ein KMU und führt sowohl Arbeiten im Sinne eines External Audit (EA) als auch eines Internal Audit (IA) durch. Demzufolge müssen bei einer Qualitätsbeurteilung sämtliche relevanten Qualitätsanforderungen berücksichtigt werden:

→ ganzheitliche Unternehmensführung; → EA; → IA. In der Praxis erfolgt eine Qualitätsbeurteilung oft nur bei Bedarf oder auf einzelne Bereiche beschränkt. Eine Beurteilung der

lity Management (EFQM) für die Ganzheitliche Unternehmensführung, das Qualitätssicherungssystem 1 (QS1) für das EA sowie das Quality Assessment Manual mit den IIAS für das IA.

Umsetzung bei der FK des Kantons Basel-Stadt (FK BS). Der Leiter FK BS, Daniel Dubois, erklärt: «Es war sehr aufschlussreich zu sehen, wo wir uns bezüglich Referenzmodelle befinden. Es wäre noch interessanter zu erfahren, wo wir im Vergleich zu anderen FK stehen.»

Fazit. Um eine Qualitätsbeurteilung effektiv als auch effizient zu gestalten, sollte ein integrierter praxiserprobter und standardisierter Ansatz gewählt werden, der es zudem erlaubt, die FK miteinander zu vergleichen, deren Erfahrungen untereinander auszutauschen und von den Besten zu lernen. ■



OLGA VALEK,
 DR. BUSINESS
 MANAGEMENT,
 LIC. OEC. HSG, CIA, CISA,
 IIA QUALITY ASSESSOR,
 MCC – MANAGEMENT
 CONTROL CONSULTING