

Schweizer Leitfaden zum Internen Kontrollsystem (IKS)

Prof. Dr. Dieter Pfaff
Prof. Flemming Ruud, PhD

unter Mitarbeit von:

Markus Bänziger
Dr. Markus Braunschweiler
Martin Dörig
Nicole Flury
Dr. Stephan Glanz
Stefan Haag
Prof. Dr. Stefan Hunziker
Dr. Franz J. Kessler
Dr. Katharina Schramm

8., aktualisierte und erweiterte Auflage 2019

orell füssli Verlag



Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	5
Vorwort	6
Autoren	8
Inhaltsverzeichnis	9
Abkürzungsverzeichnis	12
Literaturverzeichnis	15
1 Einleitung	21
2 Einführung in die Interne Kontrolle	25
2.1 Definition und Ziele	25
2.2 Einordnung.....	27
2.3 Grundsätze.....	28
2.4 Qualitätskriterien	32
2.5 Entwicklungstendenzen	33
2.6 Framework der Internen Kontrolle	35
3 Gesetzliche und weitere regulatorische Rahmenbedingungen	39
3.1 Gesetzliche Bestimmungen zum IKS	39
3.2 Weitere regulatorische Bestimmungen und Empfehlungen zum IKS	43
3.3 Welche Organisationen müssen ein IKS nachweisen?	46
3.4 Konsequenzen bei mangelhaftem oder nicht existierendem IKS.....	50
4 Wesentliche Akteure	53
4.1 Generalversammlung.....	53
4.2 Three-Lines-of-Defense-Modell.....	54
5 Ausgestaltung des IKS in der Praxis	63
5.1 IKS-Framework	63
5.2 Steuerungs- und Kontrollumfeld.....	64
5.3 Risikobeurteilung.....	76
5.4 Steuerungs- und Kontrollaktivitäten.....	85
5.5 Information und Kommunikation.....	102
5.6 Monitoring	107
5.7 Reifegrad der Komponenten.....	113
5.8 Gewichtung der Komponenten	114

6	IKS in KMU	115
6.1	Besonderheiten von KMU	115
6.2	Ausgestaltung des IKS	118
7	IKS in der öffentlichen Verwaltung	125
7.1	Besonderheiten der öffentlichen Verwaltung	125
7.2	Rahmenbedingungen des IKS	128
7.3	Ausgestaltung des IKS	131
8	Prüfung des IKS	137
8.1	Überblick	137
8.2	Prüfung der Existenz des IKS	139
8.3	Berücksichtigung des IKS bei der Abschlussprüfung	143
8.4	Verbindung beider Prüfungsaufträge	152
9	Fallbeispiel Hotel Hof Weissbad	155
9.1	Firmenprofil	155
9.2	Prinzipien des IKS	156
9.3	Design des IKS	158
9.4	Informatik	159
9.5	Fazit	160
10	Fallbeispiel Textilunternehmen	161
10.1	Ausgangslage	161
10.2	Fragestellung	161
10.3	Voraussetzungen für die Einführung eines IKS	162
10.4	Formale Einführung des IKS im Jahr 2008	164
10.5	Überarbeitung des IKS nach fünf Jahren	168
10.6	Fazit	170
11	Fallbeispiel Stadt Zürich	171
11.1	Die Stadt Zürich	171
11.2	Ausgangslage	173
11.3	Konzept RM und IKS Stadt Zürich	174
11.4	Umsetzung in der Stadt Zürich	180
11.5	Fazit	188
12	Fallbeispiel Universität Zürich	189
12.1	Die Universität Zürich	189
12.2	Ausgangslage	193
12.3	Umsetzung an der Universität Zürich	198

12.4 Betrieb des IKS.....	207
12.5 Fazit.....	211
13 Zusammenfassung	213
Anhang 1 Leitfaden zur Erstellung von Risiko-Kontroll-Matrizen	217
Anhang 2 Prüfungscheckliste	219
Anhang 3 Verzeichnis nützlicher Internetquellen	235
Stichwortverzeichnis	237
