

Erfolg durch Vertrauen in Führung und Kontrolle

Unternehmerische Verantwortung hat heute einen höheren Stellenwert als je zuvor. Gesetzgeber und Investoren bestehen verstärkt darauf, dass der Verwaltungsrat und die Geschäftsleitung eines Unternehmens ihre Aufgaben im Sinne der Gewaltentrennung wahrnehmen. Als Mitglied des Verwaltungsrates oder der Geschäftsleitung müssen Sie über das Geschehen in Ihrem Unternehmen umfassend informiert sein, damit sie es umsichtig und vorausschauend führen können. Um diesem hohen Anspruch gerecht zu werden, braucht es eine funktionsfähige Interne Kontrolle, profunde Kenntnisse der Prozesse sowie klare Konzepte im Umgang mit Risiken. Hier können Sie auf die Unterstützung der erfahrenen Professionals von KPMG bauen.

Transparenz, Effizienz und Compliance durch Interne Kontrolle

Sie tragen unternehmerische Verantwortung und müssen sich darauf verlassen können, dass die Prozesse in Ihrem Unternehmen effizient und sicher innerhalb der implementierten Überwachungsmechanismen ablaufen. Die Interne Kontrolle ist dabei von zentraler Bedeutung. Sie schafft intern Transparenz durch die Verhinderung, Verminderung und Aufdeckung von Fehlern und Unregelmässigkeiten. Daneben sichert sie die Transparenz gegenüber den Unternehmenseignern dadurch, dass die Zuverlässigkeit und Vollständigkeit der Buchführung sowie die zeitgerechte und verlässliche finanzielle Berichterstattung unterstützt wird.

Interne Kontrolle ermöglicht es dem Verwaltungsrat und der Geschäftsleitung darüber hinaus, die strategischen Ziele des Unternehmens durch wirksame und effiziente Geschäftsführung auf allen Stufen zu erreichen. Erst dadurch wird eine zukunftsgerichtete und wertschöpfende Führung des Unternehmens möglich.

Nicht zuletzt stellt Interne Kontrolle sicher, dass die für ein Unternehmen massgebenden Normen eingehalten werden («Compliance»-Funktion). Die Existenz einer funktionierenden Internen Kontrolle wird nicht nur für Firmen vorgeschrieben, welche dem US-amerikanischen Sarbanes-Oxley Act unterstehen. Auch für eine grosse Zahl schweizerischer Aktiengesellschaften, welche der Sarbanes-Oxley Act nicht betrifft, wird Interne Kontrolle künftig gesetzlich vorgeschrieben sein (Änderung des Obligationenrechts bezüglich der Bestimmungen zur Revisionspflicht und zum Revisionsumfang).

Unsere fachkundigen Berater stehen Ihnen beim Aufbau eines Internen Kontrollsystems zur Verfügung. Konkret erfolgt dies durch:

- Definition eines Prozessmodells für Ihre Unternehmung
- Systematische Dokumentation Ihrer Prozesse
- Ausarbeitung eines Kontrollkatalogs und eines Kontrollhandbuchs

Auch bei der Beurteilung und Verbesserung Ihrer bestehenden Internen Kontrollen unterstützen wir Sie mit unserer Erfahrung, beispielsweise mittels:

- Quick Scan der Internen Kontrollen
- Analyse der Abweichung der bestehenden Internen Kontrolle zu einem vordefinierten Standard (z.B. COSO)

«Der Verwaltungsrat sorgt für ein dem Unternehmen angepasstes internes Kontrollsystem und Risikomanagement»

Swiss Code of Best Practice for Corporate Governance, Ziffer 19

Strategisch fokussierte Führung durch Risikomanagement

Sie arbeiten erfolgsorientiert, richten Ihre Führung auf die strategischen Ziele der Unternehmung aus und wollen bewusst mit den damit verbundenen Risiken umgehen. Es ist dabei entscheidend, die Gesamtheit der Risiken Ihres Unternehmens zu erkennen, sie richtig einzuschätzen und Ihre Erkenntnisse in die Ausgestaltung der Internen Kontrolle einfließen zu lassen.

Nur durch ein systematisches und die operativen Bereiche durchdringendes Risikomanagement können Sie unnötige Risiken vermeiden und gleichzeitig die strategisch relevanten Risiken und Chancen bewusst wahrnehmen.

Verlassen Sie sich bei Ihren Aktivitäten rund um das Enterprise Risk Management auf unsere erfahrenen Mitarbeiter. Diese können Sie wie folgt unterstützen:

- Einführung eines systematischen Enterprise Risk Management Systems
- Vorbereitung und Moderation von Risk Workshops
- Quick Scan Ihres Enterprise Risk Management Systems
- Benchmarking Ihres Enterprise Risk Management Systems mit Best Practice

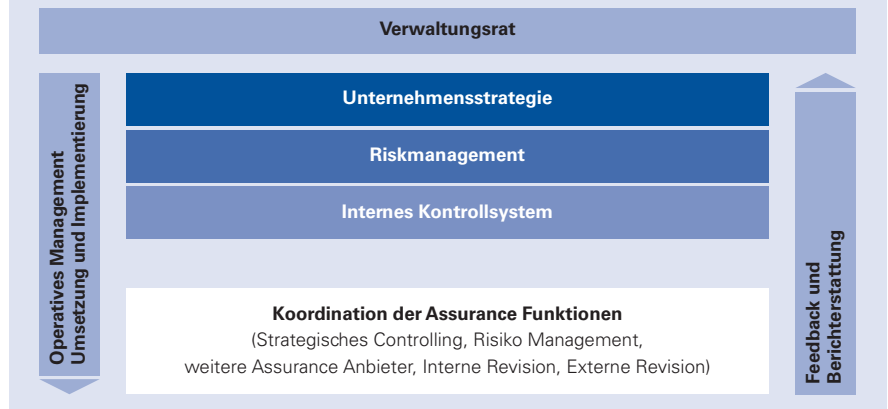
Sicherheit durch professionelle Interne Revision

Bei der professionellen Ausgestaltung und Führung der Internen Kontrolle und des Risikomanagements setzen Geschäftsleitung und Verwaltungsrat vermehrt auf die Interne Revision. Sie beurteilt verschiedenste Führungsprozesse (insbesondere die internen Steuerungs-, Kontroll- und Risikomanagementprozesse) und weist auf Verbesserungspotentiale hin. Durch die organisatorische Anbindung der Internen Revision an den Verwaltungsrat respektive an den Prüfungsausschuss («Audit Committee») ist sie dessen unabhängiger, objektiver und zuverlässiger Lieferant von entscheidungsrelevanten Informationen.

Die KPMG Internal Audit Professionals stellen Ihnen ihre Erfahrung in einem breiten Themenspektrum zur Verfügung:

- Konzeption der Einführung der Internen Revision
- Vollständige oder teilweise Übernahme der Internen Revision (Out- und Co-Sourcing)
- Temporäre Unterstützung Ihrer Internen Revision durch Spezialisten
- Erarbeitung eines strategischen Prüfplans für die Interne Revision
- Beurteilung Ihrer bestehenden Internen Revision (Quality Review) im Vergleich zu Best Practice

Assurance Konzept



Glaubwürdiges Commitment durch ein klares Kontrollumfeld

Als integre Persönlichkeit wissen Sie, dass interne Kontrolle, der Umgang mit Risiken und alle Geschäftsaktivitäten in Ihrer Unternehmung durch das Commitment der Unternehmensführung zu verantwortungsvollem Handeln geprägt werden. Mit ihrem Verhalten beeinflussen Verwaltungsrat und Geschäftsleitung die Unternehmenskultur und insbesondere die Risiko- und Kontrollkultur.

Die Risikophilosophie und Kontrollkultur eines Unternehmens müssen dokumentiert und schriftlich kommuniziert werden, wenn die Mitarbeitenden aller Hierarchiestufen ihre Verantwortung bezüglich der Internen Kontrolle verstehen sollen. Dazu müssen glaubwürdige Mechanismen (z.B. Whistleblowing) bestehen, welche es der Unternehmensführung ermöglichen, wichtige Feststellungen von Mitarbeitenden entgegenzunehmen und in der Entwicklung und Handhabung der Internen Kontrolle zu berücksichtigen.

Wenden Sie sich an unsere qualifizierten Berater, um von unseren Erfahrungen in der Definition und Kommunikation des Kontrollumfeldes zu profitieren, insbesondere in Bezug auf:

- Entwicklung eines Ethik-Kodex («Code of Conduct»)
- Konzeption und Einführung eines Whistleblowing-Systems

Effiziente Führung und Kontrolle durch integrierte Assurance

Sie nutzen in Ihrer Führungsposition neben Interner Kontrolle, Risikomanagement und Interner Revision weitere Funktionen in Ihrem Unternehmen, die wertvolle Informationen zur Führung und Kontrolle des Unternehmens beisteuern, wie z.B. die externe Revision, strategisches Controlling, Business Excellence oder Compliance/Legal. Führungspersönlichkeiten, welche der Komplexität ihrer Aufgabe gerecht werden wollen, koordinieren und bündeln diese diversen Funktionen in einem Assurance-Konzept.

Ein integrierter Prüfplan, der im Rahmen eines Assurance-Konzeptes entwickelt wird, stimmt die Tätigkeiten der verschiedenen Funktionen so miteinander ab, dass keine systematischen Lücken in der Führung und Kontrolle des Unternehmens bestehen, und dass gleichzeitig keine Doppelspurigkeiten entstehen. Dies ermöglicht eine effiziente Unternehmensführung und -kontrolle, welche alle relevanten Unternehmensbereiche mit einbezieht.

Wir von KPMG stehen Ihnen bei allen Fragen zu Assurance gerne zur Seite, indem wir Sie bei folgenden Aktivitäten unterstützen:

- Analyse und Optimierung der Schnittstellen zwischen Interner Revision, Risk Management, Externer Revision und anderen Assurance-Stellen in Ihrem Unternehmen
- Entwicklung eines integrierten strategischen Prüfplans für alle Assurance-Funktionen Ihres Unternehmens

Das dürfen Sie von uns erwarten

- Ein Team von fachlich versierten Professionals mit langjähriger Erfahrung in den Bereichen Interne Kontrollen, Risikomanagement, Interne Revision, Sarbanes-Oxley und Corporate Governance.
- Aus hoch qualifizierten und erfahrenen Fachpersonen bestehendes weltweites KPMG Netzwerk, welches die Abwicklung komplexer Aufgaben ermöglicht.
- Rund 3'700 Internal Audit Professionals in 44 Ländern für die Betreuung und Abwicklung internationaler Mandate.
- Sorgfältig auf Ihre spezifischen Bedürfnisse und Zielsetzungen abgestimmtes Dienstleistungsangebot.
- Integration von Interner Kontrolle, Risikomanagement und Interner Revision als Grundlage für eine effiziente und effektive Umsetzung der wesentlichen Corporate Governance Prinzipien.
- Effizientes Vorgehen durch risiko- und prozessorientierten Prüfansatz und Einsatz spezifischer IT-gestützter Auditsysteme.

Kontakt

Hans-Ulrich Pfyffer

Partner
Internal Audit Services
KPMG Fides Peat
Badenerstrasse 172
8026 Zürich
Telefon+41 44 249 27 77
Fax +41 44 249 49 63
hpfyffer@kpmg.com

Mauro Palazzesi

Partner
Internal Audit Services
KPMG Fides Peat
Badenerstrasse 172
8026 Zürich
Telefon+41 44 249 45 48
Fax +41 44 249 49 63
mpalazzesi@kpmg.com

Die hierin enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und beziehen sich daher nicht auf die Umstände einzelner Personen oder Rechtsträger. Obwohl wir uns bemühen, genaue und aktuelle Informationen zu liefern, besteht keine Gewähr dafür, dass diese die Situation zum Zeitpunkt der Herausgabe oder eine zukünftige Sachlage widerspiegeln. Die genannten Informationen sollten nicht ohne eingehende Untersuchung und eine professionelle Beratung als Entscheidungs- oder Handlungsgrundlage dienen. KPMG Holding und ihre Tochtergesellschaften bieten ihren börsenkotierten Prüfkunden keine Dienstleistungen für das Outsourcing der internen Revision an.

©2005 KPMG Holding, the Swiss member firm of KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved. Printed in Switzerland. The KPMG logo and name are trademarks of KPMG International.