



Internal Audit: Flexibel auf Änderungen reagieren und Mehrwert liefern

Unser Service Offering zur Pandemie – COVID-19 Workplace Impact Audit

Plötzlich war unser unmittelbarer Kontakt unterbrochen: Wir konnten uns in den angestammten Räumlichkeiten nicht mehr persönlich austauschen und unserer Projektarbeit nachgehen. Der physische Zugang zu Ihren Werken und Büros war nicht mehr möglich. Wir haben unsere gesamte Organisation schnell auf Remote Working umgestellt, um unsere Projekte weiterhin mit hoher Effizienz und Qualität

umzusetzen. Auch im Home-Office stellen wir die gewohnte Arbeitsqualität u.a. in Remote Audits weltweit sicher.

Der Weg zurück zu einer „neuen Normalität“ hat mit den ersten Lockerungen der COVID-19 Maßnahmen im öffentlichen Leben gerade erst begonnen. Dies bedeutet auch den Weg zurück an unsere Arbeitsstätten. Wir beraten derzeit unsere Mandanten und geben ihnen im Rahmen entsprechender Prüfungs-

handlungen die notwendige Assurance, um die Arbeitsstätten der Mitarbeiter so sicher wie möglich zu gestalten, ohne an Wohlbefinden und Arbeitsqualität einzubüßen.

Im Folgenden zeigen wir Ihnen zwei konkrete Beispiele, wie die Interne Revision auch in Krisen ihren Wertbeitrag leisten kann. ➔

Flexibel auf Änderungen reagieren und Mehrwert liefern

Zurück ins Büro: COVID-19 Workplace Impact und Real Estate Audit

Wie kann die Anwesenheit in den Offices mit höchster Priorität auf den Schutz der

Gesundheit der Kunden und Mitarbeiter schrittweise wieder ermöglicht werden?

Abb. 1 – Die modularen Leistungsbausteine im Überblick

Prüfung der Wiederanlaufplanung

Überprüfung der Wiederanlaufplanung, der Raumnutzungs- und Wegekonzepte durch Experten aus den Bereichen Real Estate, Health und Security:

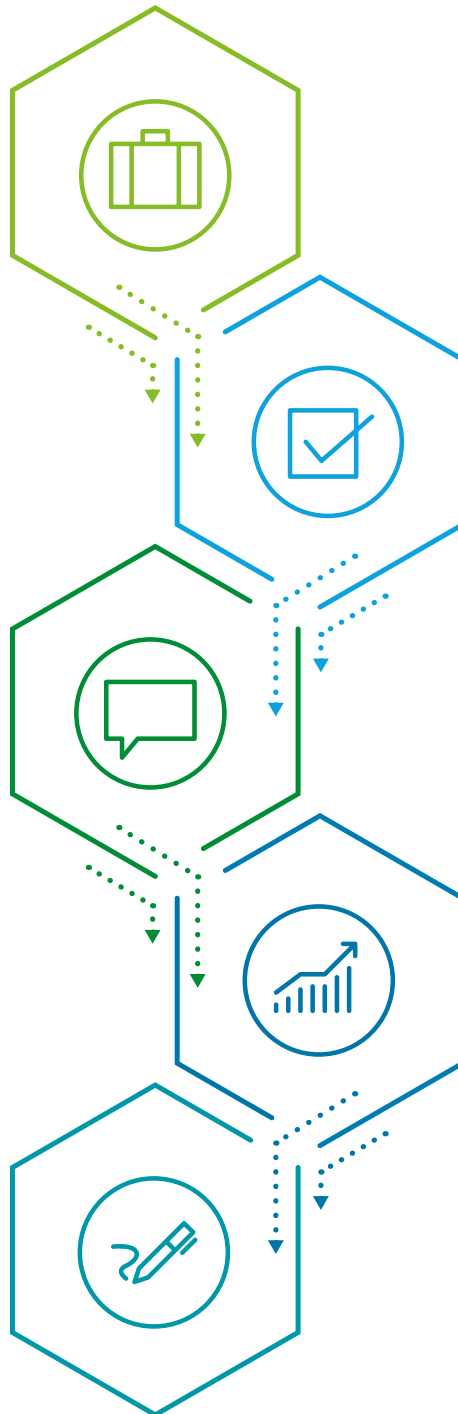
- Workplace-Gestaltung und Schichtmodelle
- Wegesystem mit Besucher-/Mitarbeiterstrommanagement (Aufzüge)
- Besucherkonzept für die Kantine
- Sanitärkonzept

Kommunikation und Sanktion

Je nach Prüfungsergebnis sind das Nachsteuern und geeignete Kommunikationsmaßnahmen entscheidend. Wir prüfen das Kommunikationskonzept an die Immobiliennutzer und geben Hinweise zur Optimierung.

Berichterstattung

Die Ergebnisse der einzelnen Audits werden dokumentiert sowie in Berichten zusammengefasst und präsentiert. Damit werden die Angemessenheit und Wirksamkeit der Maßnahmen sowie die Fürsorgepflicht optimal unterstützt.



Einhaltung im operativen Betrieb

Nach Wiederanlauf und Inbetriebnahme prüfen wir die nachhaltige Einhaltung der Maßnahmen vor Ort. Abweichungen werden direkt adressiert und möglichst sofort behoben. Der Status wird dokumentiert.

Strategie-Check

Überprüfung der Office- und Standortstrategie:

- Nutzerverhalten und „Future Life of Work“
- Flächenbedarfsanalyse
- Kostenanalyse
- Handlungsoptionen

Flexibel auf Änderungen reagieren und Mehrwert liefern

Erfolgreich von zu Hause in hoher Qualität und Effizienz: Remote Audits und Digital Assurance

Wie können außerhalb der bisherigen Arbeitsumgebung Remote Audits in hoher Qualität durchgeführt werden, und wie kann es gelingen Digital Assurance umzusetzen?

Besonders aktuelle Themen sind Sicherung der Liquidität, Erkennen der krisenbedingten erhöhten Fraud Risiken und Kontrollsicherheit über die COVID-19 bedingten Transaktionen oder Prozessanpassungen.

Abb. 2 – Data Analytics Portfolio und Data Analytics Services

Kreditorenmanagement (P2P)

- Skontonutzung/Skontopotential
- Entwicklung von Maverick Buyings
- Unvorteilhafte Zahlungsbedingungen
- Terms and Conditions
- Lieferanten aus kritischen Ländern
- Mehrfachnutzung von CpD Lieferanten

Kundenmanagement (O2C)

- Lieferungen mit kritischen INCOTERMS
- Terms and Conditions
- Pflege von Kreditlimits
- Mahnstufen und überfällige Forderungen
- Potentielle Doppelzahlungen
- Rechnungen ohne Kundenauftrag (Bestellquote)

Journal Entries

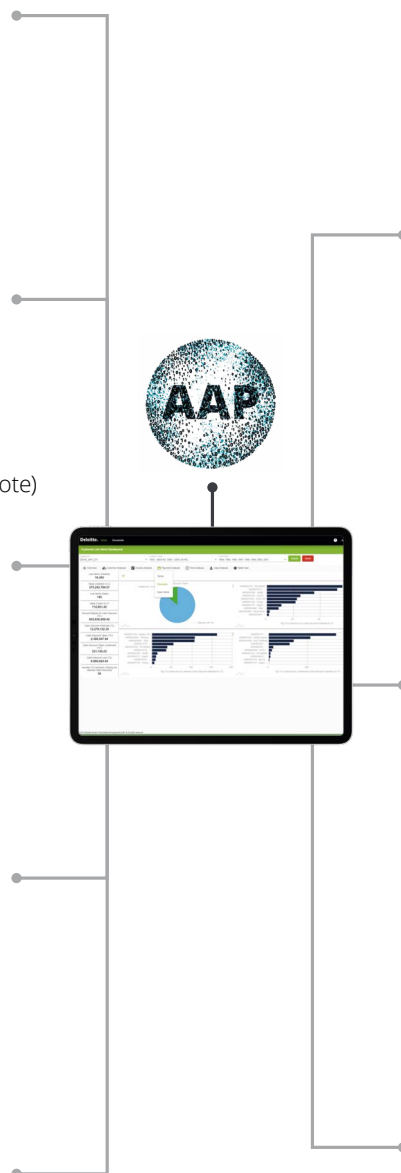
- Standard JET Analysen (nach IDW)
- Einmal oder mehrfach auftretende Stornobuchungen
- Seltenbücher und auffällige Uhrzeiten
- Unübliche Konten und Buchungen außerhalb der Geschäftstätigkeit
- Text-Clustering Analysen

IT-Sicherheit und Funktionstrennung

- Nutzung privilegierter Benutzerkonten
- Umgehung von Berechtigungen
- Identifizierung von SoD-Verletzungen
- Aufdeckung von unautorisierten Systemänderungen
- Healthcheck/Systemparameter-einstellungen

Finanzabschlussaktivitäten

- Vorerfasste oder unvollständige Buchungsbelege
- Umrechnungskurse und Fremdwährungsbewertung
- Toleranzgruppen und Limits
- Faktura ohne Übernahme in die Rechnungslegung



Unsere Data Analytics Services passend für Ihren Bedarf:

On Demand

Ausgehend von der konkreten Fragestellung werden Datenanalysen ausgewählt und die Ergebnisse bereitgestellt (geeignet für Risk Assessments, Einstieg für Remote Audits).

Dauer: < 1 Woche

Managed Service

Gemeinsam mit Experten ausgewählte Datenanalysen werden nach Bedarf abgerufen, Ad-Hoc Audits sowie unterjährige Anpassungen des Analyseportfolios sind jederzeit möglich.

Dauer: < 2 Wochen (Setup + Anpassung, sowie planbare quartalsweise Abrufe)

Client Installation

Kundeninstallation der AAP in der eigenen Unternehmensinfrastruktur mit erweiterbarem Basis-Analyseportfolio.

Dauer: ca. 2 Wochen (Einrichtung + Setup + Training), zuzgl. Wartung und Support nach Bedarf

Flexibel auf Änderungen reagieren und Mehrwert liefern

Wir bieten Ihnen Services an, die Ihnen helfen, mit der Internen Revision einen unmittelbaren und langfristig wirkenden Mehrwert sicherzustellen. Egal, wo wir Sie gerade erreichen und von wo aus Sie arbeiten, lassen Sie uns digital zusammenkommen. Unser Digital Internal Audit Lab wartet auf Sie. Wir stehen Ihnen jederzeit gerne zur Seite und freuen uns auf eine spannende Diskussion.

Kontakt

Heinz Wustmann

Leiter Internal Audit Services
München
Tel: +49 (0)172 8416180
hwustmann@deloitte.de

Oliver Hanne

Digital Assurance
München
Tel: +49 (0)152 09310392
ohanne@deloitte.de

Thomas Feyerabend

Core Internal Audit
Frankfurt am Main
Tel: +49 (0)151 58072209
tfeyerabend@deloitte.de

Björn Bienert

Aligned Governance
München
Tel: +49 (0)151 58071849
bbienert@deloitte.de

Alexander Rausch

Real Estate
Düsseldorf
Tel: +49 (0)151 58076865
hrausch@deloitte.de

Luc Hammer

Core Internal Audit
Nürnberg
Tel: +49 (0)151 58070549
luhammer@deloitte.de

Deloitte.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden, und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendetwas im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/ueberUns.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Risk Advisory, Steuerberatung, Financial Advisory und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsunternehmen in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für die rund 312.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.