



RM- und CM-Systeme prüfen – aber wie?

Jahrestagung Netzwerk Risikomanagement
Bern, 27. März 2019

Brigitte Christ, stellvertretende Direktorin EFK

Disclaimer



Darf die EFK Compliance- und RM-Prüfungen beim Bund und den Bundesunternehmen durchführen?

Nein.

- Art. 8 Bereich der Aufsicht

¹ Unter Vorbehalt der Sonderregelungen nach Artikel 19 sowie der spezialgesetzlichen Regelungen sind der Finanzaufsicht durch die Eidgenössische Finanzkontrolle unterstellt:

- Art. 5 Kriterien der Finanzkontrolle

¹ Die Eidgenössische Finanzkontrolle übt die Finanzaufsicht nach den Kriterien der Ordnungsmässigkeit, der Rechtmässigkeit und der Wirtschaftlichkeit aus.

² Sie führt Wirtschaftlichkeitsprüfungen durch, in denen sie abklärt, ob:

- a. die Mittel sparsam eingesetzt werden;
- b. Kosten und Nutzen in einem günstigen Verhältnis stehen;
- c. finanzielle Aufwendungen die erwartete Wirkung haben.

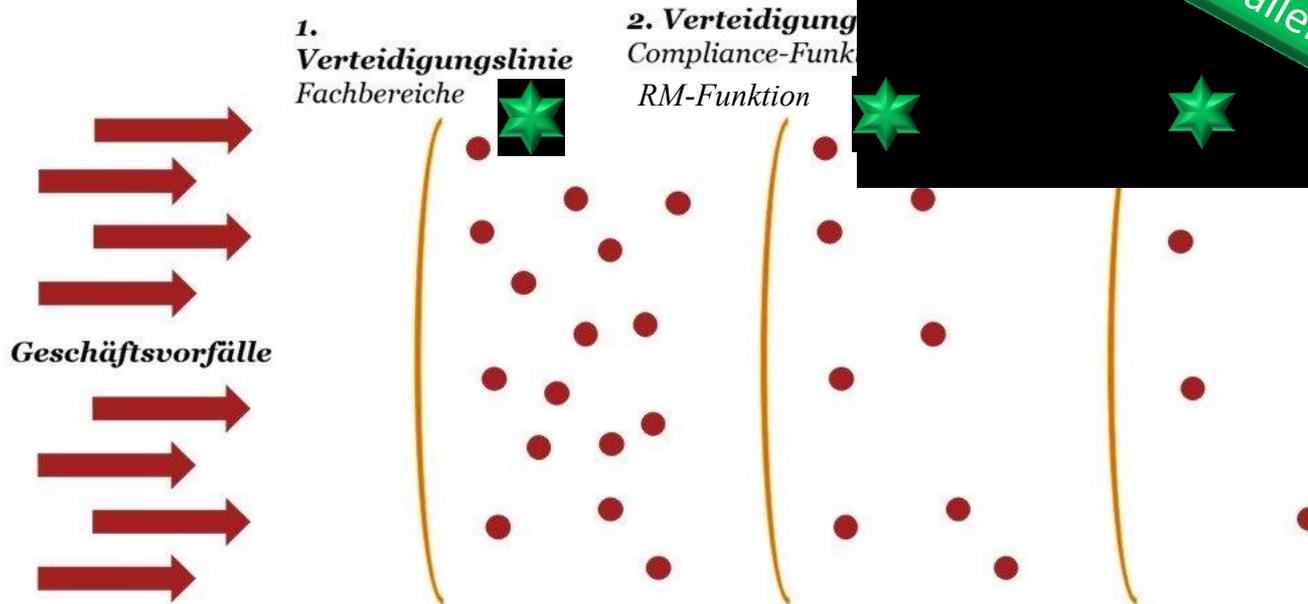
³ Die Eidgenössische Finanzkontrolle übt die Finanzaufsicht auch dort aus, wo nach Gesetz oder Statuten eine eigene Kontrolle eingerichtet ist.

Sie muss.

Was prüfen wir bei den Bundesunternehmen?

- Parlament
- ★ Eigner (Bund)
- ★ Verwaltungsrat
- ★ Geschäftsleitung

Risiken für den Bund, vor allem mit Auswirkungen auf Zielerreichung, Bundesfinanzen und Reputation
Diese entstehen auf allen Ebenen...

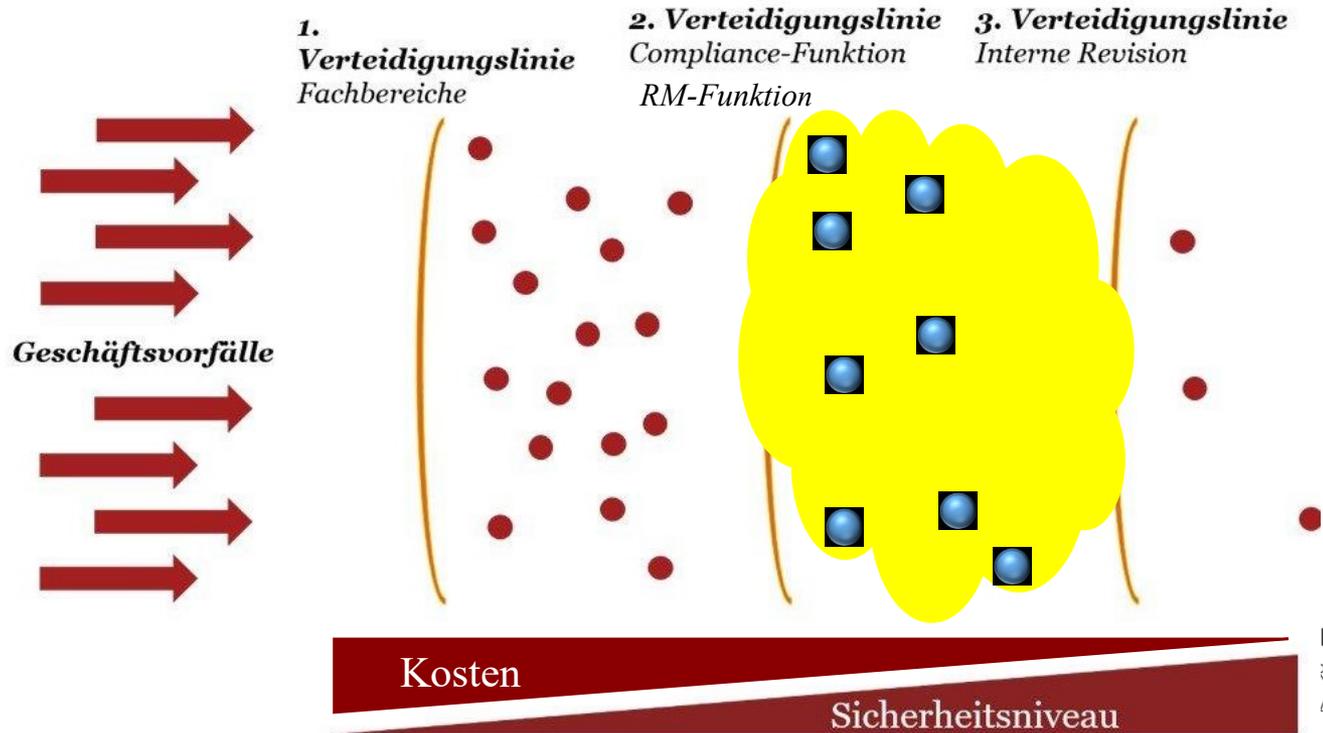


Kosten

Sicherheitsniveau



Fitness-Test



Egal ob bei Bund oder Bundesunternehmen



- Fokus auf Prüfungen in den Geschäftsbereichen («Gummistiefel-Prüfungen») – was ist Realität?
- Herausforderung: Welcher Reifegrad ist sinnvoll? Was ist Massstab?



- Fokus auf Prüfung der «2. Linie», um deren Wirksamkeit zu bestätigen und weiter zu verbessern
- «Gummistiefel-Prüfungen» dienen zur Validierung

Aus der Praxis – Bundesunternehmen Compliance Management System bei RUAG (2016)*

Startpunkt:

- Branche mit hohen Risiken für Bund als Eigner
- Strat. Ziele des Eigners: Tätigkeiten **weltweit** im Einklang mit Grundsätzen schweiz. Aussenpolitik; Massnahmen zur Vermeidung von Korruption
- Erste Prüfung der EFK bei diesem Unternehmen, kaum Vorwissen

Fragen:

- Stellt CMS Regelkonformität sicher?
- Ist **implementiertes** CRM im Hinblick auf Korruptionsbekämpfung wirksam?

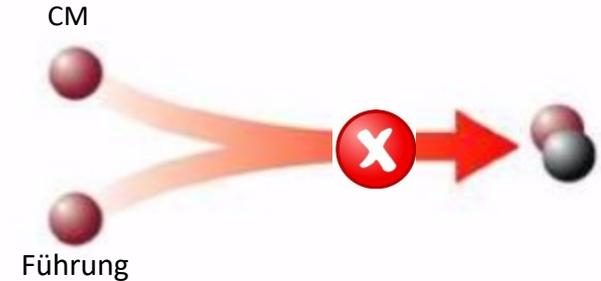
Methodenunterstützung:

- COSO als Grundlage
- Expertenwissen
- «gesunder Menschenverstand»

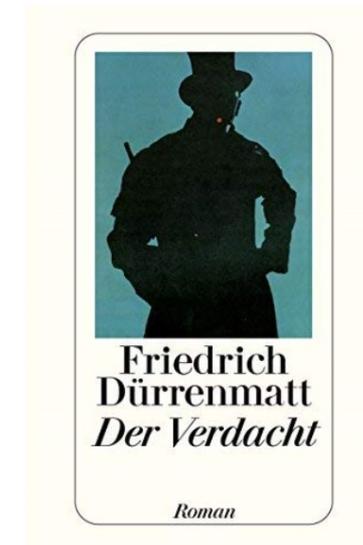
* » Prüfung im Bereich «Governance, Risk and Compliance», PA 16532, publiziert auf efk.admin.com

Ergebnisse – «typisch Bundesunternehmen»?

CMS ist auf dem richtigen (und langen) Weg



- Akquisitionen
- Minderheitsbeteiligungen
- Agenten (Vermittler)



EIDGENÖSSISCHE FINANZKONTROLLE
CONTRÔLE FÉDÉRAL DES FINANCES
CONTROLLO FEDERALE DELLE FINANZE
SWISS FEDERAL AUDIT OFFICE



Aus der Praxis – bundesintern Nutzung vom RM Bund als Führungsinstrument*

Startpunkt:

- Vorgaben von solider Qualität, etabliert
- Hartnäckiges zentrales Team («2. Linie»)
- Keine Weisungsbefugnis des zentralen Teams, kein zentrales Monitoring
- Umsetzungsverantwortung in der Linie
- Hoher Gestaltungsspielraum in den Departementen und Ämtern

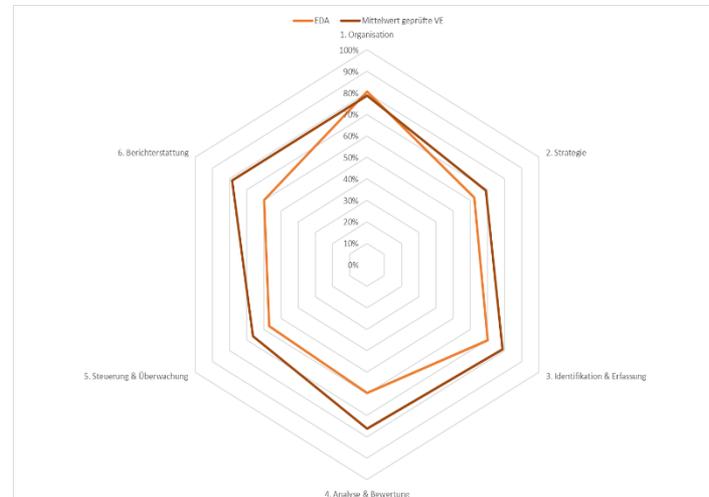
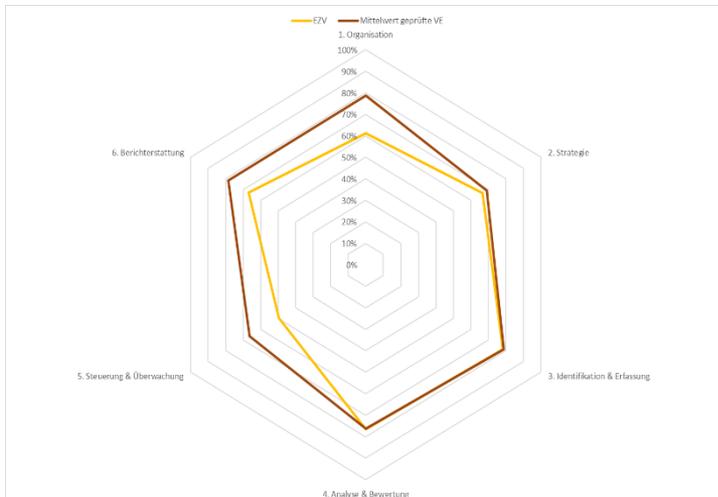
Fragen:

- Wird RM als Führungsinstrument eingesetzt?
- Stellt dezentrale Umsetzung Identifikation, Kommunikation und Eskalation sicher?
- Werden Risiken ausreichend bewirtschaftet?
- Gibt es Effizienzsteigerungspotenzial bzw. könnte etwas vereinfacht werden?

* »Prüfung der Nutzung des Risikomanagements Bund als Führungsinstrument«, PA 17476, publiziert auf efk.admin.com

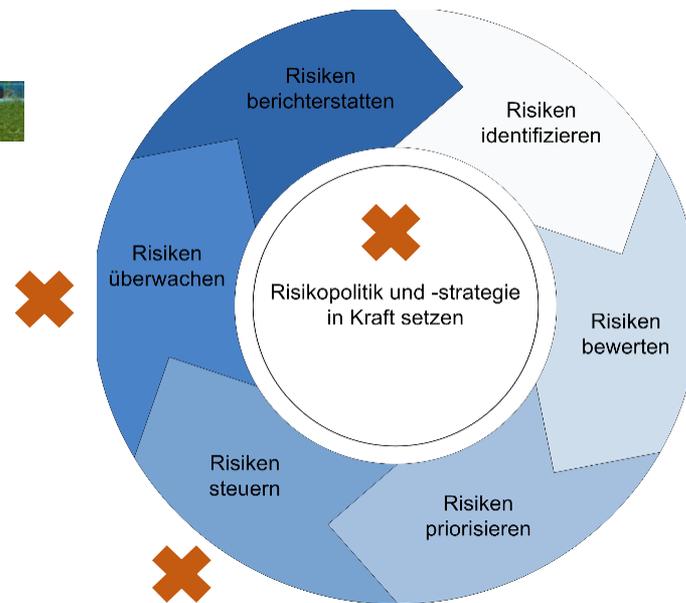
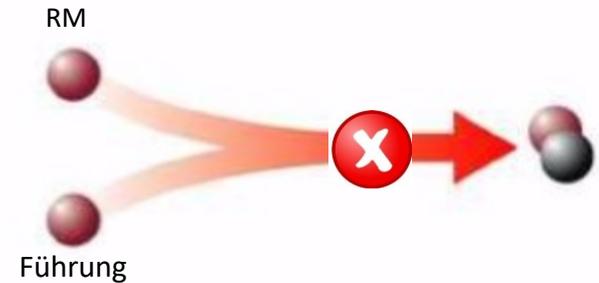
Methodenunterstützung:

Beurteilung des Reifegrades pro geprüfter Einheit: basiert auf Prüfleitfaden des DIIR, der auf Norm ISO 31000 aufsetzt



Ergebnisse – «typisch Verwaltung»?

Hohes RM-Bewusstsein und gute Positionierung
 RM Bund ist schlankes System



Ausblick: RM-Prüfungen in 2019 bei Bundesunternehmen



Fazit

