

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis.....	11
Tabellenverzeichnis.....	12
Abkürzungsverzeichnis.....	13
1. Einleitung.....	15
1.1 Definition der öffentlichen Verwaltung in Deutschland.....	15
1.2 Internationale Definition der öffentlichen Verwaltung.....	17
1.3 Spezifische Merkmale Interner Revisionen in der öffentlichen Verwaltung.....	18
1.4 Geschichtliche Entwicklung interner Prüfinstitutionen in Deutschland.....	19
1.4.1 Förderale Ebene des Bundes.....	19
1.4.2 Förderale Ebene der Länder.....	19
1.4.3 Förderale Ebene der Kommunen.....	20
1.4.4 Innenrevision und Vorprüfungsamt der Bundesagentur für Arbeit.....	22
1.4.5 Korruptionsprävention und -bekämpfung.....	24
1.5 Governance und Interne Revision am Beispiel der Bundesagentur für Arbeit.....	24
1.5.1 Das Modell der drei Sicherungslinien.....	24
1.5.2 Aufsicht durch Selbstverwaltungsorgane der Bundesagentur für Arbeit.....	28
1.5.3 Aufsicht durch das zuständige Bundesministerium.....	31
2. Relevante nationale und internationale Regelungen für Interne Revisionen in öffentlichen Institutionen.....	33
2.1 Institute of Internal Auditors (IIA) als Herausgeber internationaler Regelungen.....	33
2.2 Aufbau und Inhalte des Internationalen Regelwerks der beruflichen Praxis der Internen Revision.....	34
2.2.1 Mission der Internen Revision.....	37
2.2.2 Grundprinzipien für die berufliche Praxis der Internen Revision.....	38
2.2.3 Definition der Internen Revision.....	39
2.2.4 Ethikkodex.....	40

2.3	Spezifische internationale Regelungen für Interne Revisionen im öffentlichen Sektor .....	42
2.4	Spezifische nationale Regelungen für Interne Revisionen im öffentlichen Sektor .....	43
2.4.1	Revisionsstandards des Bundesministeriums des Innern .....	43
2.4.2	Gesetzliche Regelungen am Beispiel der Internen Revision der Bundesagentur für Arbeit .....	45
3.	Organisation und Aufgaben der Internen Revision einer öffentlichen Institution .....	49
3.1	Geschäftsordnung der Internen Revision .....	49
3.2	Mission und Entwicklungsperspektive der Internen Revision .....	58
3.3	Organisation .....	60
3.3.1	Aufbauorganisation .....	60
3.3.2	Ablauforganisation .....	72
3.4	Personal der Internen Revision .....	87
3.4.1	Rekrutierung .....	87
3.4.2	Kontinuierliche Weiterbildung .....	92
3.4.3	Bezahlung .....	100
3.4.4	Nebenamtliche Prüfer, Beurteilungen und Dienstreisen .....	101
3.4.5	Lebenszeitrevisoren vs. Revision als Karriereabschnitt .....	101
3.4.6	Objektivität .....	103
3.4.7	Fachkompetenz und berufliche Sorgfaltspflicht .....	104
3.5	Co-Sourcing .....	106
3.5.1	Grundlage .....	106
3.5.2	Verfahren bei der Beauftragung eines externen Dienstleisters .....	107
3.6	Qualitätssicherung und -verbesserung .....	114
3.6.1	Laufende Qualitätssicherung .....	116
3.6.2	Periodische Qualitätssicherung .....	125
4.	Ausführungsstandards .....	130
4.1.	Leitung der Internen Revision .....	131
4.1.1	Risikoorientierte Planung .....	138
4.1.2	Bewertung .....	153
4.1.3	Prüfungsmodell .....	155
4.1.4	Performance-Messung der Internen Revision .....	180
4.1.5	Zusammenarbeit mit externen Prüfern .....	185

---

4.2. Art der Arbeiten .....	188
4.2.1 Zuverlässigkeit und Integrität von finanziellen und operativen Informationen.....	189
4.2.2 Effektivität und Effizienz von Geschäftsprozessen.....	193
4.2.3 Sicherung des Vermögens .....	200
4.2.4 Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen und Verträgen.....	208
4.2.5. Einhaltung ethisch angemessener Normen und Werte .....	219
4.2.6 Zielverfolgung durch Leistungssteuerung und klare Verantwortlichkeit .....	228
4.2.7 Wirksame Kommunikation von Risiko- und Kontrollinformationen .....	237
4.2.8 Treffen strategischer und operativer Entscheidungen .....	245
4.2.9 Überwachung von Risikomanagement und -steuerung .....	245
4.2.10 Der $\beta$ -Fehler – oder warum Gift manchmal so süß ist .....	246
4.3 Planung einzelner Aufträge.....	247
4.3.1 Projektvorschlag .....	247
4.3.2 Revisionskonzept / Arbeitsprogramm .....	248
4.4 Durchführung des Prüfungsauftrags .....	264
4.4.1 Prüfungsankündigung .....	264
4.4.2 Eröffnungsgespräch .....	266
4.4.3 Feldarbeit .....	266
4.4.4 Schlussgespräch .....	291
4.4.5 Feedback-Fragebogen.....	294
4.4.6 Thesenpapier .....	296
4.4.7 Haftung .....	297
4.5 Berichterstattung .....	300
4.5.1 Empfehlungs- und Maßnahmenkatalog.....	307
4.5.2 Verbreitung der Ergebnisse .....	307
4.6 Überwachung des weiteren Vorgehens.....	309
4.6.1 Nachschau.....	309
4.6.2 Abschlussvermerk.....	310
4.7 Kommunikation der Risikoakzeptanz.....	311
4.8 Projektreview .....	312
4.9 Weitere Revisionsprodukte.....	313
4.9.1 Vorstudie.....	313

4.9.2	Orientierungsrevision .....	313
4.9.3	Beratungsauftrag.....	314
4.9.4	Monitoring von Zusagen gegenüber den Rechnungshöfen .....	314
5.	Spezielle Revisionsansätze .....	315
5.1	Revision im Zusammenhang mit Kriminalitätsprävention und -bekämpfung (KPB).....	315
5.1.1	Anzeichen für Korruption („red flags“).....	315
5.1.2	Maßnahmen der Kriminalitätsprävention .....	317
5.1.3	Durchführung von Sachverhaltsermittlungen in konkreten Einzelfällen .....	318
5.1.4	Pflege und Weiterentwicklung des Gefährdungsatlasses .....	318
5.1.5	Aktivkontrollen durch KPB-Team .....	319
5.2	Projektbegleitende Revision .....	324
5.2.1	Auswahl der zu prüfenden Projekte.....	325
5.2.2	Konzepterstellung und -freigabe.....	325
5.2.3	Prüfungsplanung .....	333
5.2.4	Prüfungsdurchführung .....	333
5.2.5	Berichterstellung und -erstattung.....	334
5.2.6	Nachschau und Abschluss .....	334
	Glossar.....	335
	Anhang .....	347
	Literaturverzeichnis.....	359
	Stichwortverzeichnis .....	373