

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Danksagung	7
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Entwicklungsdynamik	19
1.1. Verwaltungsentwicklung	19
1.1.1. Die internationale Verwaltungsentwicklung	19
1.1.2. Performance als wichtiger Aspekt der internationalen Verwaltungsentwicklung	24
1.2. Entwicklungstendenzen in der IR	29
2. Anforderungen auf Basis international anerkannter Standards	35
2.1. Allgemein.....	35
2.2. Standards.....	38
2.2.1. Attributstandards	39
2.2.2. Ausführungsstandards	40
2.3. Neues Managementparadigma.....	41
2.4. Reifegrad nach dem Internal Audit Capability Model.....	42
3. Audit Universe moderner Revisionen im Public Sector	45
3.1. Prüfumfang.....	45
3.2. Prüfansatz.....	46
3.2.1. Risikolandkarte	46
Exkurs: Beispiel einer Risikolandkarte (Finanzministerium)	47
3.2.2. Jahresprüfungsplan	48
4. Organisationsform der IR	51
4.1. Teamarbeit	51
4.2. Interne Revisionen als projektorientierte Organisationen	51
4.2.1. Projektorientierte Organisationen, Projekte und Programme	51
4.2.2. Kompatibilität der Grundprinzipien der IR als projektorientierte Organisation	57
4.3. Organisationskonzept Interner Revisionen als projektorientierte Organisation.....	60
4.3.1. Poolorganisation	60
4.3.2. IR als projektorientierte Organisation	63

5. Integration der IR in der Verwaltung	67
5.1. IR im Verhältnis zur Organisation	67
5.1.1. Positionierung	67
5.1.2. Strategische Ausrichtung	68
5.1.3. Ergebnissicherung	80
5.1.4. Vernetzung und Revisionsmarketing	81
5.2. IR als Teil der Organisation	88
5.2.1. MbO-Prozesse	88
5.2.2. Mitarbeitergespräche	90
5.2.3. Belohnungen	91
6. Personal	101
6.1. Personaldotierung	101
6.2. Anforderungen	102
6.2.1. Qualifikation	102
6.2.2. Arbeitsplatzbeschreibungen	103
6.3. Wissensmanagement	111
6.3.1. Wissenserwerb	113
6.3.2. Wissenstransfer	115
6.3.3. Strategische Wissenslandkarte	116
6.4. Recruiting	117
7. Qualitätssicherung	121
7.1. Interne Qualitätssicherung	123
7.1.1. Laufende interne Qualitätssicherung	123
7.1.2. Regelmäßige interne Qualitätssicherung	124
7.2. Externe Qualitätssicherung	125
7.2.1. Laufende externe Qualitätssicherung	125
7.2.2. Regelmäßige (mehrjährige) externe Qualitätssicherung	125
8. Prüfungen	127
8.1. Ablauf	127
8.1.1. Prüfungsvorbereitung	127
8.1.2. Prüfungsdurchführung	128
8.1.3. Berichterstattung	129
8.1.4. Überwachung	133
8.1.5. Feedback	133
8.2. Instrumente der Projektarbeit	133
8.2.1. Prüfungsvorbereitung	133
8.2.2. Prüfungsdurchführung	136
8.2.3. Berichtswesen und Prüfungsabschluss	136

9. Annexe	139
9.1. Kontrollorganisationsordnung	139
9.2. Revisionsordnung.....	141
9.3. Jahreszielvereinbarung	148
9.3.1. Leiter Interne Revision	148
9.3.2. Revisor (Beispiel)	155
9.4. Projekthandbuch am Beispiel simultaner Prüfungen	161
9.5. Handout für Erstgespräch (Start Up)	186
9.6. Feedback-Fragebogen	189
10. Literaturverzeichnis	191
Bücher.....	191
Papers	192