



RIAS Revisionsmanagement Fallbeispiel Volkswagen AG

Der Volkswagen Konzern ist mit einem PKW Weltmarktanteil von 11,4 Prozent einer der führenden Automobilhersteller weltweit und der größte Automobilproduzent Europas. Im Jahr 2010 lieferte der Konzern 7,2 Millionen Fahrzeuge an Kunden aus und erzielte einen Umsatz in Höhe von 126,9 Milliarden Euro.

Der Volkswagen Konzern betreibt in 15 Ländern Europas und in sieben Ländern Amerikas, Asiens und Afrikas 62 Fertigungsstätten. Annähernd 400.000 Beschäftigte produzieren weltweit an jedem Arbeitstag rund 30.000 Fahrzeuge oder sind mit fahrzeugbezogenen Dienstleistungen befasst.

Die Volkswagen Revision besteht aus einer zentralen Konzernrevision mit Sitz in Wolfsburg und 14 weiteren rund um den Globus verteilten dezentralen Revisionen. Dazu zählen unter anderem die Revisionen der Tochtergesellschaften und Marken Audi, Skoda und Seat sowie die Revisionen der Standorte VW Mexiko und VW Brasilien. Der Volkswagen Konzern gliedert sich derzeit in etwa 500 Organisationseinheiten mit jeweils 100 verschiedenen Prüfungsobjekten. Daraus resultiert ein Audit Volumen von ca. 50.000 Prüfungsfeldern, das auf Konformität mit gesetzlichen Vorgaben und der Corporate Governance des Unternehmens zu überwachen ist.



Die Ausgangslage

Neue gesetzliche Anforderungen, Vorgaben aus den Unternehmensrichtlinien (Corporate Governance), organisatorische Anpassungen und geänderte technologische Rahmenbedingungen stellten die Volkswagen Konzernrevision vor die Herausforderung, die vormals eingesetzte MS Access basierte Revisionssoftware abzulösen, da diese den Ansprüchen an ein integriertes Revisionsmanagementsystem bei Weitem nicht mehr genügte.

Das Projektziel

Die neue Lösung sollte hohe fachliche, prozessuale und technische Ansprüche erfüllen. Das Hauptmerkmal bestand in der Einführung einer zentralen web-basierten Informationsplattform, die das Qualitätsmanagement der Revision effizient unterstützt, um die Einhaltung von Normen und Standards (DIIR, IIA) und die stetige Optimierung der Revisionsprozesse zu gewährleisten.

Reibungslose Einführung im VW Konzern weltweit

Seit September 2007 setzt die Konzernrevision der Volkswagen AG das Revision Informations- und Analyse System RIAS des Braunschweiger Software Entwicklungsspezialisten CGS erfolgreich ein.

Projektplanung, Anpassung, Customizing, Altdatenübernahme, Test und Roll-out des neuen Systems RIAS verliefen dank professionellem Projektmanagement und beispielhaftem Teamwork zwischen VW und dem CGS Beraterteam optimal. Nach Abschluss der Implementierungsphase konnte RIAS mit allen Erweiterungen zeit- und budgetgerecht in den konzernweiten Produktivbetrieb übernommen werden.

RIAS - Revision Informations- und Analyse-System

Das System RIAS bildet eine informationstechnische Grundlage des auf den Standards des DIIR basierenden Qualitätsmanagements der Internen Revision im Volkswagen Konzern.

Alle Revisionsabteilungen des Volkswagen Konzerns arbeiten mit der zentralen Risikolandkarte, dem Audit Universe von RIAS, in dem die Unternehmensprozesse des gesamten Konzerns mit allen Organisationseinheiten bzw. Konzerngesellschaften sowie allen zu überwachenden Prüfungsobjekten einheitlich abgebildet ist.

Auf Bereichs- und Abteilungsebene werden Verantwortlichkeiten und die hierfür notwendigen Zugriffsrechte auf das Audit Universe definiert. Auf diese Weise wird für jede einzelne Revisionsabteilung der zugehörige Verantwortungsbereich in RIAS abgebildet. Über eine Vielzahl von Filtermöglichkeiten lassen sich die unterschiedlichen Verantwortungsbereiche anzeigen und vergleichen.

Risiken werden im globalen Audit Universe systematisch erfasst, methodisch analysiert und die Risikopotentiale bewertet. Auf Basis dieser quantitativen Erfassung und qualitativen rollierenden Bewertung der Risiken werden Prüfungen in RIAS periodisch vorgeplant und diese zu einem risikoorientierten Prüfungsprogramm zusammengestellt. Die aus RIAS erzeugte jährliche Programmplanung wird dem Vorstand zur Genehmigung und Freigabe für die Prüfungsdurchführung vorgelegt.

- RIAS dient dabei sowohl der Konzernrevision als auch den weltweit verteilten lokalen Revisionen als einheitliches Erfassungs-, Analyse- und Bewertungsinstrument von Risiken
- RIAS bildet als Revisionsmanagementsystem den zyklischen Regelkreis im Revisionsprozess von der Risikoidentifikation und -bewertung, der Prüfungsprogrammplanung und Archivierung von Prüfberichten, dem Tracking von Follow-Up`s mit der Erstellung zielgerichteter Auswertungen bis hin zur erneuten Risikoanalyse ab
- RIAS unterstützt die Interne Revision bei der Bewertung von Risiken um risikobehaftete Vorgänge systematisch auf Ordnungsmäßigkeit zu prüfen und um Ineffektivität und Unregelmäßigkeiten oder Manipulationen (fraud detection / dolose Handlungen) nachzugehen. Wird ein Bereich mit dem höchsten Risiko bewertet, erhält dieser ein Warnmerkmal (RED FLAG), das einen Sonderprüfungsprozess höchster Priorität auslöst

RIAS – die Vorteile

Ein in RIAS hinterlegtes einheitliches Bewertungsmodell (risk scoring card) mit normierten Risikokriterien und objektiven Messgrößen sorgt für eine konzernweite sachliche Standardisierung der auf lokaler Ebene subjektiv bewerteten Risiken.

RIAS gewährleistet eine hervorragende Transparenz nahezu aller Dimensionen der Revisionsprozesse sowohl aus der Konzerngesamt- als auch in der gesellschaftsbezogenen Teilsicht des Auditportfolios.

Das zentrale Audit Universe stellt eine rollenkonforme, redundanzfreie und manipulationssichere Informationsbasis zur Risikobewertung des Unternehmens dar.

Nicht nur die Abbildung aktueller Revisionsprozesse, sondern auch die Konsolidierung vergangenheitsorientierter Daten ist mit diesem umfassenden Revisionsmanagementsystem problemlos möglich.

RIAS Konzept

- Fokus Qualitätsmanagement
- Standardisierte Lösung
- Weltweite Einsetzbarkeit
- Moderne Webapplikation
- Clientunabhängigkeit
- Browserbasierte Nutzung
- Flexibler modularer Aufbau
- Benutzerfreundlichkeit
- Hohe Performance
- Extreme Datensicherheit

Sicherheit

- Zugriff via https
- WebSEAL Authentifizierung
- Rollenbasiertes Rechtekonzept



Zyklischer Revisionsprozess der
Internen Revision in RIAS



RIAS ist ein Produkt der CGS



Consulting Gesellschaft
für Systementwicklung mbH

Lange Straße 1
38100 Braunschweig

Tel.: +49 531 1209-500
Fax: +49 531 1209-599
rias@cgs-online.de
www.cgs-online.de