

Mehr(-wert) schaffen mit

# Internal Audit Services

Revision · Interne Kontrollsysteme · Compliance



## Auslagerung / Outsourcing und Co-Sourcing der Internen Revision

Leitfaden zur erfolgreichen Umsetzung





# Outsourcing (Auslagerung) vs. Co-Sourcing

Zwei bewährte Modelle mit unterschiedlichen Ansätzen für Ihre individuellen Anforderungen

## Outsourcing (Vollauslagerung)



Die Revisionsfunktion wird **komplett ausgelagert** und durch einen externen Dienstleister durchgeführt. Eine interne Koordinationsstelle unterstützt organisatorisch.

**Ideal für:** Unternehmen ohne eigene Revisionsabteilung oder bei vollständiger Fokussierung auf Kerngeschäft.

## Co-Sourcing (Partnering)



Externe Prüfer werden für **spezifische Projekte** oder Prüfungen beauftragt. Laut Studien nutzt bereits jede dritte Revision Co-Sourcing.

**Ideal für:** Ergänzung bestehender Teams, Spezialwissen oder flexible Kapazitätserweiterung.



# Auslagerungs/Out-Sourcing Gestaltung



## Verantwortung und Leitung

Die Verantwortung für die Revision verbleibt im Unternehmen. Ausprägungsmöglichkeiten sind ergeben sich bei der Leitung. Diese verbleibt entweder im Unternehmen und der Dienstleister führt lediglich die Prüfungen durch oder die Leitung liegt auch beim externen Dienstleister.



## Ihr Ressourcenaufwand

Ideal ist eine Koordinationsfunktion in Ihrem Unternehmen, die in Personalunion bei der Koordination der Prüfungen unterstützt. Zusätzliche Aufgaben können übernommen werden. Über das Jahr gesehen beläuft sich der Aufwand erfahrungsgemäß im Schnitt mit 10-15% einer existierenden Stelle (z.B. Controlling, Buchhaltung).



## Jahresprüfplanung

Die Leitung der Internen Revision (intern oder extern) führt regelmäßige Risikobewertungen durch und stellt den jahresprüfplan auf. Sie geben Input oder Bereiche vor. Die Prüfplan und die Kapazitätsplanung wird von Ihnen freigegeben.



## Projektdurchführung

Die Prüfungen werden komplett vom externen Dienstleister durchgeführt. Wahlweise können Sie Experten Ihres Unternehmens einbinden. Sie geben wichtigen Input für die risiko-orientierte Planung.



## Berichterstattung

Sie erhalten die einzelnen abgestimmten Prüfberichte und einen Jahresbericht der Internen Revision.



## Nachschau (Follow-up)

Die Nachverfolgung der Maßnahmenpläne können Sie selbst durchführen oder durch den externen Dienstleister durchführen lassen.



# Flexible Co-Sourcing Gestaltung



## Strategische Unterstützung

Unterstützung der Revisionsleitung bei allen Aufgaben:  
Erstellung risikoorientierter Jahrespläne, Audit Universe und  
Durchführung von Risikobeurteilungen.



## Spezialisierte Prüfgebiete

Gezielte Unterstützung für abgegrenzte Bereiche wie  
internationale Länderaudits, IT-Audits oder Compliance-  
Prüfungen.



## Spezialaufgaben & Expertise

Unterstützung bei komplexen Themen wie Datenanalysen,  
forensischen Sonderuntersuchungen oder spezialisierten  
Compliance-Audits.



## Ganzjährige Prüfungsdurchführung

Projektbezogene Prüfungen gemeinsam mit internen  
Revisoren oder vollständig eigenständig über das gesamte  
Geschäftsjahr.



## Punktuelle Projektunterstützung

Bedarfsgerechter Einsatz zur Bewältigung von  
Kapazitätsspitzen, Vertretungen oder unvorhergesehenen  
Prüfungsanforderungen.



## Routineprüfungen auslagern

Delegation standardisierter Prüfungen, damit sich interne  
Mitarbeiter auf Prüfungen mit erforderlichem tiefem  
Unternehmenswissen konzentrieren können.



# Messbare Vorteile für Ihr Unternehmen

Mehr(-wert) schaffen mit  
**Internal Audit Services**  
Revision · Interne Kontrollsysteme · Compliance



## Skalierbare Kapazitäten

Flexibler Ressourceneinsatz  
nach Bedarf – keine  
Überkapazitäten in ruhigen  
Phasen, schnelle Verstärkung  
bei erhöhtem Prüfungsbedarf.

## Signifikante Kosteneinsparungen

Reduzierung von Fix-,  
Variabel- und Gemeinkosten:  
keine Arbeitsplatzkosten,  
Sozialleistungen, Boni,  
Weiterbildungskosten oder  
Aufwand für  
Mitarbeiterbindung.

## Best Practice Expertise

Zugang zu branchenübergreifendem Wissen, bewährten Methoden  
und Synergieeffekten aus zahlreichen Mandaten und Branchen.

## Maximale Unabhängigkeit

Externe Revisoren sind frei von firmeninterner Politik,  
Interessenkonflikten und persönlichen Abhängigkeiten – für  
objektive Prüfungsergebnisse.

## Sofortiger Zugang zu Spezialwissen

Expertenwissen in IT-Sicherheit, Forensik, Datenschutz oder  
regulatorischen Spezialthemen, das intern nur mit erheblichem  
Aufwand vorgehalten werden kann.



# Wann sind Outsourcing und Co- Sourcing die richtige Entscheidung?

## Compliance ohne interne Kapazitäten

Sie möchten Corporate Governance Standards und KonTraG-Pflichten erfüllen, ohne ein eigenes Revisionsteam aufzubauen.

## Globale Transparenz schaffen

Bei vielen internationalen Tochtergesellschaften benötigen Sie Prozesstransparenz ohne zusätzliche Festanstellungen.

## Kapazitätsengpässe überbrücken

Sonderprüfungen, Elternzeit oder Mutterschutz führen zu temporären Ressourcenengpässen in Ihrer Revisionsabteilung.

## Qualität statt Fluktuation

Ihr aktueller Partner sendet häufig wechselnde, unerfahrene Juniors – Sie brauchen erfahrene Revisoren mit Kontinuität.





# Strukturierter Auswahlprozess

Vier essenzielle Schritte zur Partnerwahl für nachhaltigen Erfolg

01

---

## Strukturiertes Auswahlverfahren durchführen

Professionelle Ausschreibung mit klaren Kriterien, Anbieterpräsentationen und ausführlichen Referenzgesprächen mit Bestandskunden.

03

---

## Detaillierte Konzepte einfordern

Fordern Sie Leistungskonzepte, Musterberichte, konkrete Onboarding-Pläne und Beispiele vergleichbarer Mandate an.

02

---

## Bewertungsschema mit Gewichtung erstellen

Definieren Sie die wichtigsten Auswahlkriterien und gewichten Sie diese nach Ihrer Unternehmenspriorität für eine objektive Bewertung.

04

---

## Pilotprojekt oder Probephase vereinbaren

Testen Sie die Zusammenarbeit in einem klar definierten Pilotprojekt mit festgelegten Erfolgskriterien vor der langfristigen Entscheidung.

## Fachliche Qualifikation & Erfahrung



- **Langjährige Revisionserfahrung** der Prüfer im Mittelstand und in Ihrer spezifischen Branche.
- **Professionelle Zertifizierungen** wie CIA, CISA, CRMA oder DIIR-Qualifikationen,
- **Referenzprojekte** mit vergleichbaren Outsourcing-Mandaten und messbaren Ergebnissen,
- **Regulatorische Expertise** zu aktuellen Anforderungen und Branchenstandards,
- **Erfahrung im Aufbau** und der Weiterentwicklung von Revisionsfunktionen.

- **Stabile erfahrene Teams** mit langfristiger Verfügbarkeit. Die Prüfer sollten erfahren sein nicht nur der Akquise-Ansprechpartner.
- **Fester Ansprechpartner** als dedizierter Revisionsleiter für Ihr Unternehmen
- **Verlässliche Vertretungsregelungen** bei Ausfall von Schlüsselpersonen
- **Geringe Fluktuation** im Outsourcing/Co-Sourcing-Team für Kontinuität
- **Flexible Kapazitäten** zur Abdeckung von erhöhtem Prüfungsbedarf







# Weitere entscheidende Auswahlkriterien

- 1 Leistungsspektrum & Methodik**  
Vollständige Abdeckung relevanter Prüfungsfelder (Kernprozesse, IT, Compliance, Datenschutz usw.), risikoorientierter Ansatz, moderne Analysetools, Kenntnis aktueller Standards (IIA, DIIR) und robuste Qualitätssicherungsprozesse.
- 2 Integration & Zusammenarbeit**  
Strukturiertes Onboarding-Konzept, klare Kommunikationswege, professionelles Berichtswesen, effektive Zusammenarbeit mit Führungsgremien, systematischer Wissenstransfer und garantierte Vertraulichkeit sensibler Daten.
- 3 Vertragliche & rechtliche Rahmenbedingungen**  
Umfassende Regelungen zu Datenschutz und Informationssicherheit, transparente Kostenstruktur, faire Laufzeiten und Kündigungsfristen.
- 4 Kulturelle & strategische Passung**  
Verständnis für mittelständische Strukturen, Flexibilität und Pragmatismus, persönliche Chemie mit Management und Fachbereichen, schnelle Reaktionsfähigkeit und Vertrautheit mit Ihrer Unternehmenskultur.
- 5 Zusatzleistungen & Mehrwert**  
Beratung zur Prozessoptimierung, Begleitung bei regulatorischen Änderungen, Schulungen für Mitarbeiter, Unterstützung bei Forensik und Compliance sowie moderne digitale Lösungen für effiziente Dokumentation.



# Internal Audit Services – Ihr erfahrener Partner



## Langjährige Berufserfahrung

Betreuung und Prüfung durch Revisoren mit nachweisbarer, langjähriger Expertise in verschiedensten Prüfungsfeldern. Zertifizierungen als CIA, CCSA und anerkannter Prüfer für Revisionssysteme DIIR



## Branchenübergreifende Kompetenz

Umfassende Erfahrung in unterschiedlichen Branchen und Unternehmensgrößen vom Mittelstand bis zum Konzern.



## Kontinuität durch Kernteams

Stabile Betreuung durch dedizierte Kernteams ohne ständigen Personalwechsel für echte Kontinuität und Sicherstellung von Synergien über die Prüfungen hinweg.



## Partnerschaft auf Augenhöhe

Vertrauensvolle Zusammenarbeit als gleichberechtigter Partner, der Ihre Unternehmensziele versteht und unterstützt.



## Weltweites Expertennetzwerk

Kooperation mit qualifizierten Revisionsexperten im In- und Ausland für internationale Prüfungsanforderungen.



## Höchste Qualitätsstandards

Qualitativ hochwertige Arbeitsergebnisse. Präsentation der Feststellungen am letzten Prüfungstag. Qualitätsgesicherte Berichtsentwürfe in der Folgeweche.



# Ihre nächsten Schritte

Möchten Sie mehr über die Möglichkeiten von Outsourcing und Co-Sourcing für Ihre Interne Revision erfahren?

## Vertiefenden Artikel lesen

**„Outsourcing und Co-Sourcing der Internen Revision – die lohnende Alternative für den Mittelstand, Vereine und Zuwendungsempfänger“**

## Persönliches Beratungsgespräch

Individuelle Analyse Ihrer Situation und maßgeschneiderte Lösungsvorschläge

[theuerkauf@internalauditservices.de](mailto:theuerkauf@internalauditservices.de)



Mehr(-wert) schaffen mit

## Internal Audit Services

Revision · Interne Kontrollsysteme · Compliance



## Ihr „Full Service“ Internal Audit Anbieter



[www.internalauditservices.de](http://www.internalauditservices.de)

[www.externes-quality-assessment.de](http://www.externes-quality-assessment.de)

[www.internalauditakademie.de](http://www.internalauditakademie.de)

<https://internalauditakademie.coursepath.com/69890-518594050/portal>