

I. Projektanalyse

a) Bedeutung des Projektes

<p>1. Bedeutung des Projektes</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Relevanz im Hinblick auf Bilanz/G&V bzw. Unternehmenssteuerung • strategische Risiken <ul style="list-style-type: none"> • Festlegung von strategischen und operativen Zielen • Instrumente zur Erreichung der strategischen und operativen Ziele • Adressenausfallrisiko <ul style="list-style-type: none"> • Veränderung der Risikosituation einzelner Kreditnehmer • Veränderung der Bonitätsstruktur der geprüften Stelle • Veränderung der Ausfallrisiken • Marktpreisrisiko <ul style="list-style-type: none"> • Instrumente zur Messung und Steuerung von Marktpreisrisiken • Konditions- und Preisgestaltung • Liquiditätsrisiko <ul style="list-style-type: none"> • Instrumente zur Messung und Steuerung von Liquiditätsrisiken (GS II, Mindestreserve) • operationelle Risiken <ul style="list-style-type: none"> • Instrumente zur Messung und Steuerung von operationellen Risiken 	<p>allgemeine Beschreibung: gering/durchschnittlich/hoch/sehr hoch: abhängig vom Risikogehalt in Bezug auf die Auswirkungen auf Bilanz/G&V</p> <p>Einstufung durch Revision:</p>
<p>2. Externe Vorschriften für Projektverlauf und Projektziel</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Berücksichtigung von Gesetzen bzw. Umsetzung von Gesetzesänderungen • Berücksichtigung von AGB / Sonderbedingungen / sonstige Abkommen und Vorschriften • Vertragswesen • Verwendung von ungeprüften bzw. nicht aktuellen Formularen • Berücksichtigung von RZ -Vorgaben 	<p>allgemeine Beschreibung: gering: keine Veränderungen durchschnittlich/hoch/sehr hoch: bei erwarteten oder realisierten neuen Vorschriften</p> <p>Einstufung durch Revision:</p>
<p>3. Organisatorische Regelungen, die vom Projekt tangiert werden</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Stellenbeschreibungen in Form von Funktionen und Competencies und in der Stellendatenbank • Arbeitsanweisungen • Dokumentation der Prozesse 	<p>allgemeine Beschreibung: gering: i.d. R. bei wenigen zu berücksichtigenden Regelungen durchschnittlich/hoch/sehr hoch: bei mehreren bzw. zahlreichen und komplexen zu berücksichtigenden Regelungen</p> <p>Einstufung durch Revision:</p>

4. Anzahl der Mitarbeiter, die unmittelbar vom Projektziel betroffen sind	<ul style="list-style-type: none"> Mitarbeiterzahl in Relation zur Aufgabenstellung (z. B. Personalengpässe) Gewährleistung jederzeitiger Vertretungsregelungen 	allgemeine Beschreibung: gering: bei geringer Zahl von Mitarbeitern, die unmittelbar vom Projektziel betroffen sind durchschnittlich/hoch/sehr hoch: bei großer / sehr großer Zahl von Mitarbeitern, die unmittelbar vom Projektziel betroffen sind Einstufung durch Revision:
5. Qualifikation der Mitarbeiter, die unmittelbar vom Projektziel betroffen sind	<ul style="list-style-type: none"> Personalentwicklung Weiterbildungsmaßnahmen besondere Anforderungen Beachtung von organisatorischen Regelungen (einschl. IT -Regelungen) 	allgemeine Beschreibung: gering: bei überwiegend vorhandener Qualifikation der betroffenen Mitarbeiter bzw. geringem Schulungsbedarf durchschnittlich /hoch/sehr hoch: bei hohem bzw. sehr hohem Schulungsbedarf der betroffenen Mitarbeiter Einstufung durch Revision:
6. Schwierigkeit / Komplexität	<ul style="list-style-type: none"> Anzahl unterschiedlicher neuer Prozesse / Produkte / IT -Anwendungen Komplexität der neuen Prozesse / Produkte / IT -Anwendungen wesentliche Veränderungen von bestehenden Prozessen / in Produkten / IT -Anwendungen Anzahl der Schnittstellen zu anderen Prozessen / Abteilungen / Bereichen / IT -Anwendungen Fremdanwendungen und neue agree - Module Zusammenarbeit mit externen Stellen (z. B. Verbundpartner, öffentliche Stellen, Gutachter usw.) 	allgemeine Beschreibung: gering: geringe Anzahl / Komplexität der Prozesse / Produkte / IT -Anwendungen durchschnittlich oder hoch/sehr hoch: hohe Anzahl / Komplexität der Prozesse / Produkte / IT -Anwendungen bzw. neue Prozesse / Produkte / IT -Anwendungen Einstufung durch Revision:

Beurteilung der Bedeutung des Projektes			
gering	durchschnittlich	hoch	sehr hoch
ggf. Erläuterung:			

b) Projektdurchführung

Projektdurchführung	Beurteilungskriterien	Einstufung durch die Revision
1. Definition der Projektziele <ul style="list-style-type: none"> • Gesamtziel • Prioritäten bei Unterprojekten 	<ul style="list-style-type: none"> • Klarheit der Projektziele (möglichst kontrollbare Ziele) • Realisierbarkeit der Projektziele • Sachgerechte Prioritätensetzung bei komplexen Projekten 	allgemeine Beschreibung: gering: klare Definition der Projektziele durchschnittlich/hoch/sehr hoch: Mängel in der Definition der Projektziele Einstufung durch Revision:
2. Zeitplanung <ul style="list-style-type: none"> • Meilensteine • Projektabschluss 	<ul style="list-style-type: none"> • Realistische Zeitplanung • Sach- und zeitgerechte Meilensteine • Konsequenzen bei Nichterreichen von Meilensteinen 	allgemeine Beschreibung: gering: realistische Zeitplanung durchschnittlich/hoch/sehr hoch: unrealistische Zeitplanung Einstufung durch Revision:
3. Ressourcenplanung	<ul style="list-style-type: none"> • Angemessene Personalausstattung (fachliches und organisatorisches know-how) • Ausreichende Einbeziehung der vom Projektziel betroffenen Mitarbeiter • Angemessene Ausstattung mit notwendigen Sachmitteln 	allgemeine Beschreibung: gering: insbesondere angemessene personelle Ausstattung des Projektteams durchschnittlich/hoch/sehr hoch: wesentliche Mitarbeiter/Organisationseinheiten sind im Projektteam nicht vertreten Einstufung durch Revision:
4. Budgetplanung	<ul style="list-style-type: none"> • Angemessenheit des Projektbudgets • Budget-/Ist-Vergleiche im Projektverlauf • Ursachen und Konsequenzen bei wesentlichen Budgetüberschreitungen 	allgemeine Beschreibung: gering: Budgethöhe ist von untergeordneter Bedeutung oder in angemessener Höhe festgelegt durchschnittlich/hoch/sehr hoch: Budgethöhe ist bereits im Vorfeld zu niedrig Einstufung durch Revision:
5. Projektcontrolling	<ul style="list-style-type: none"> • Klarheit der Vorgaben für das Projektcontrolling • Maßnahmenkatalog für Konsequenzen aus nicht geplanten Projektverläufen • Maßnahmenkatalog für Konsequenzen aus Soll -/Ist- Abweichungen 	allgemeine Beschreibung: gering: eindeutige Aufgabenstellung des Projektcontrollings durchschnittlich/hoch/sehr hoch: Projektcontrolling ist nicht oder nur eingeschränkt vorsehen Einstufung durch Revision:

Risiken in der Projektdurchführung			
gering	durchschnittlich	hoch	sehr hoch
ggf. Erläuterung:			

c) Befragung des Projektleiters

Befragung des Projektleiters	Risikobetrachtung durch die IR
1. Ergänzungen / Abweichungen zur von der Revision festgelegten Beurteilung der Bedeutung des Projektes	
2. Ergänzungen / Abweichungen zu den von der Revision festgestellten Risiken bei der Projektdurchführung	
3. Sonstige Ergänzungen bzw. Anmerkungen	
4. Auswirkungen auf die abschließendes Beurteilung der Revision	

d) Entscheidungsmatrix zur Bestimmung des Prüfungsumfangs

		Risiken bei der Projektdurchführung			
		sehr hoch	hoch	durchschnittlich	gering
Bedeutung des Projektes	sehr hoch	vollumfängliche projektbegleitende Prüfung	vollumfängliche projektbegleitende Prüfung	vollumfängliche projektbegleitende Prüfung	projektbegleitende Prüfung in den wesentlichen Projektteilen
	hoch	vollumfängliche projektbegleitende Prüfung	projektbegleitende Prüfung in den wesentlichen Projektteilen	projektbegleitende Prüfung in den wesentlichen Projektteilen	Information durch Projektdatenbank; Prüfung im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsplanes
	durchschnittlich	projektbegleitende Prüfung in den wesentlichen Projektteilen	Information durch Projektdatenbank; Prüfung im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsplanes	Information durch Projektdatenbank; Prüfung im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsplanes	Information durch Projektdatenbank; keine Prüfung erforderlich
	gering	Information durch Projektdatenbank; Prüfung im Rahmen des risikoorientierten Prüfungsplanes	Information durch Projektdatenbank; keine Prüfung erforderlich	Information durch Projektdatenbank; keine Prüfung erforderlich	Information durch Projektdatenbank; keine Prüfung erforderlich

