

## Checkliste: VR und finanzielle Führung

---

Die finanzielle Führung beschlägt folgende Bereiche:

### Internes Kontrollsystem (IKS)

- **Ziele des IKS**
  - Effektivität der Geschäftsprozesse
  - Effizienz der Geschäftsprozesse
  - Einhaltung der Gesetze, Statuten und Reglemente
- **Mittel zur Zielerreichung**
  - Information und Kommunikation über die Geschäftsaktivitäten
  - Risikobeurteilung [vgl. Checkliste „VR und Risikomanagement“]
  - Einrichtung eines angemessenen Kontrollumfeldes
  - Kontrollprozesse
  - Überwachungsmassnahmen
- **Controlling**
  - Dauernde Überwachung der Geschäftsaktivitäten
    - Rentabilitätskontrolle
    - Liquiditätskontrolle
    - Wirtschaftlichkeitskontrolle
  - Finanzielle Auswirkungen der Geschäftsaktivitäten auf das Unternehmensergebnis
- **Compliance**
  - Dauernde Überwachung von Verhaltensmaßregeln, Gesetzen und Richtlinien durch Unternehmen
    - als Teil des Risikomanagements
    - Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften
    - Einhaltung der regulatorischen Vorschriften
    - Einhaltung der innerbetrieblichen Vorschriften
    - Beachtung marktüblicher Standards
    - Beachtung der Landesregeln
  - Oberaufsicht über die Compliance nach OR 716a Abs. 1 Ziffer 5 gehört zu den unübertragbaren und unentziehbaren Aufgaben des VR