

# Treasury-Prüfungen

## » Wozu brauche ich diese Lösung?

- Sie wünschen eine Beurteilung der Organisation Ihrer Treasury-Funktion (Aufbauorganisation)
- Sie möchten einzelne oder alle Teilprozesse hinsichtlich des vorhandenen Internen Kontrollsystems bewerten
- Sie wollen einzelne materielle Treasurybereiche wie Rohstoffe, Cash und anderes fundiert bewertet haben

## » Problembeschreibung

Treasury sind die Bereiche, die mit dem Disponieren und Anlegen der vorhandenen oder zufließenden finanziellen Mittel befasst sind. Zugleich sind diese Bereiche mit der Sicherung finanzieller Risiken betraut, die heute weit über die Absicherung von Zinsänderungsrisiken oder Wechselkursrisiken hinausgehen können. Abhängig von der finanziellen Risikostruktur eines Unternehmens kann die Treasury-Abteilung auch Rohstoffrisiken absichern.

Treasury-Funktionen bergen Chancen und Risiken. Hierbei stellen wir fest, dass in Unternehmen teilweise die Kenntnis beispielsweise über das Netto-Exposure von Währungen fehlt und in der Folge auch keine geeigneten Instrumente zu ihrem Management eingesetzt werden können.

Ein ähnliches Thema stellt sich bei der Cashbewirtschaftung. Wenn ein Unternehmen nicht weiß, woher seine Liquidität ihm zufließt – etwa aus dem Portfolio oder aus eventuell freien Kreditlinien, so wird es sich mit einer zweckmäßigen Bewirtschaftung schwer tun.

Das Wissen um die Kostenstruktur des Geldbestandes führt zu zweckmäßigen Entscheidungen; fehlt es, so sind sie umgekehrt nicht möglich. Dabei sind es manchmal tatsächlich so einfache Dinge wie die Vermeidung teurer Kredite und die Ausnutzung des Cashbestandes.

Im Rahmen von Treasuryprüfungen durch die Interne Revision werden regelmäßig folgende Prüffelder untersucht:

### **Untersuchung der Aufbau- und Ablauforganisation**

- Prüfung der Aufgaben, Rechte und Pflichten der Treasury-Abteilung
- Internes Kontrollsystem und Funktionstrennung
- Controlling des Treasury

### **Fremdwährungs- und Rohstoffmanagement**

- Prüfung der Exposure-Berechnungen
- Beurteilung der Risikostrategien für Fremdwährungen und Rohstoffe.
- Aufnahme und Prüfung der eingesetzten Methoden zur Risikosteuerung.
- Analyse und Beurteilung der Fremdwährungsrisikoposition
- Analyse und Beurteilung der Rohstoffrisikopositionen
- Aufnahme und Beurteilung der im Fremdwährungs- und Rohstoffmanagement eingesetzten Absicherungsinstrumente.

### **Effizienztest nach IAS 39**

- Prüfung der Ablauforganisation anhand ausgewählter Geschäftsvorfälle.

### **Liquiditätsmanagement (inklusive Cash-Management)**

- Analyse der vorhandenen Bankkreditlinien, deren Besicherung und Konditionierung
- Analyse von deren Auflagen (Covenants) und Einhaltung
- Analyse und Beurteilung des aktuellen Finanzstatus
- Analyse und Beurteilung der Liquiditätsplanung (u.a. Prozesse, Datenintegration, Zeithorizont, Prognosequalität).
- Aufnahme und Prüfung der eingesetzten Methoden zur Liquiditätsrisikosteuerung.
- Beurteilung der Liquiditätsplanung im Hinblick auf Fremdwährungspositionen.

Die übergeordneten Ziele einer Prüfung sind die Beurteilung des Internen Kontrollsystems, der Aufbau- und Ablauforganisation im Hinblick auf Ordnungsmäßigkeit und Vermögenssicherung. Auch das Berichtswesen und seine Verlässlichkeit sind notwendige Prüfungsziele, die in eine Interne Revisionsprüfung einfließen sollen.

Welche Teilelemente für Sie von Interesse sind, wird gemeinsam mit unseren Experten für das Thema festgelegt.