



# INTERNAL AUDITING

TÄTIGKEITSPLAN 2025-2027 | FORTBILDUNGSPLAN 2025

Verfasser: Catapano Dr. Luigi

09.12.2024

# INHALTSVERZEICHNIS

---



# 3-JAHRES-AUDITPLAN

---

Es ist angebracht, dass die Überprüfungstätigkeiten angemessen geplant und in einem 1-Jahres- bzw. 3-Jahres-Auditplan dokumentiert werden, das Folgende enthalten sollte:

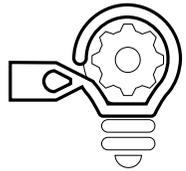
- Verfahren/Tätigkeiten, die überprüft werden sollen;
- Häufigkeit der Kontrollen;
- Betroffene Einrichtungen des Betriebes.



Beschluss n.150/2021  
BETRIEBSREGELUNG FÜR INTERNAL AUDIT

# VORWORT

---



## ÜBEREINSTIMMUNG MIT DEN IPPF-STANDARDS

Für die Erstellung eines beruflichen Entwicklungsplans.



## DER VERANTWORTLICHE DES INTERNAL AUDITS

Legt die Ziele, Zeitpläne, Modalitäten und Ressourcen des Auditplans fest.



## AUDITPLAN

Schlüsselement des internen Auditprozesses.



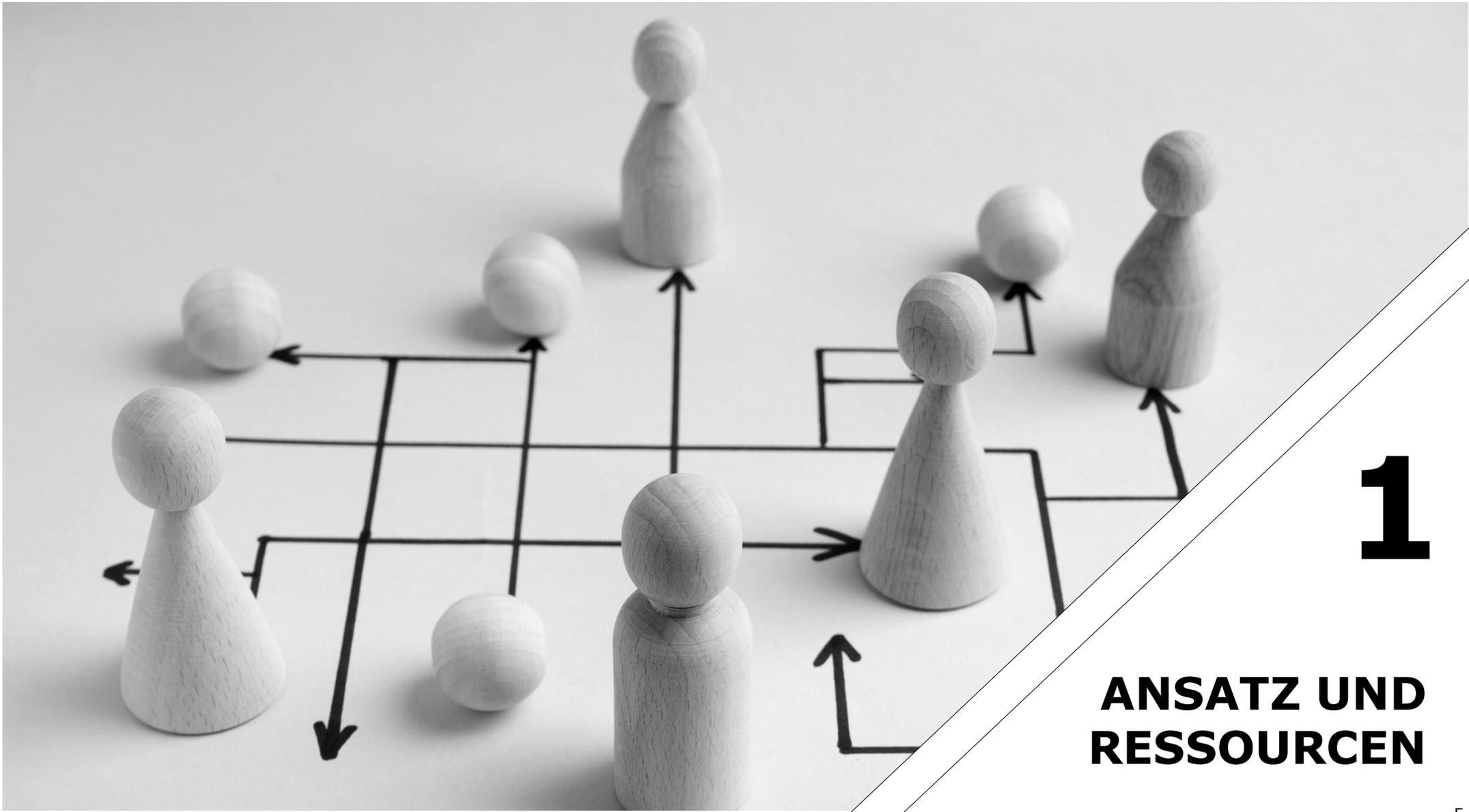
## ERWARTUNGEN DER GENERALDIREKTION

Auseinandersetzung und Übernahme im Auditprogramm.



## AKB ÜBERWACHUNG

- Durchführung von Audittätigkeiten zur Umsetzung und Angemessenheit der Risikobehandlungsmaßnahmen
- Durchführung einer regelmäßigen Überprüfung der Funktionalität des Risikomanagementprozesses



# 1

## ANSATZ UND RESSOURCEN

# PLANUNGSANSATZ

---

(Prinzip 9 IPPF-Standard (2024) ehem. Nr. 2010)

## **PROCESS ORIENTED**

Der Auditplan bestimmt die **Priorität** für die Überprüfung der Prozesse.



## **RISK BASED**

Der Auditplan stützt sich auf **eine Risikobewertung.**

## **AUDITPLAN 2025**

Die Priorisierung der Prüfungen ergibt sich aus der Risikobewertung der Rechnungsführung durch E&Y\*.

Die Bewertung des internen Kontrollsystems (IKS "as is") ergänzte die Risikobewertung von E&Y im Bereich der Rechnungslegung und stellte einen zusätzlichen Faktor für die Jahresplanung 2025-2027 dar.

\*siehe auch: SABES Beschluss n.r. 534/2016 «PAC» und n.r. 151/2021 «Piano di Audit 2021-2023»

# VERPFLICHTUNGEN DES SÜDTIROLER SANITÄTSBETRIEBES

---



Den eingeschlagenen Weg der **Risikobewertung der Tochtergesellschaften** fortsetzen



Beschluss  
Nr. 7  
2021  
und 2024

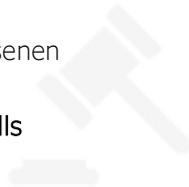
RECHNUNGSHOF



„...ein effektives System interner Kontrollen auf der Grundlage **konkreter** Ziele und mit **präzisen** Zeitvorgaben zu ermöglichen“



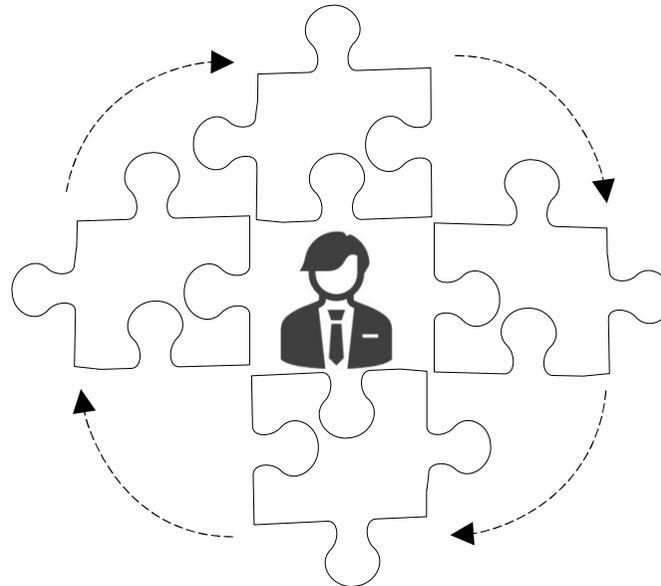
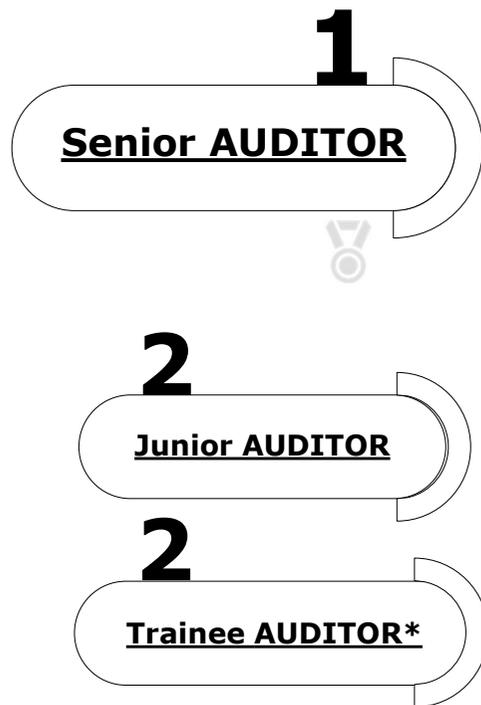
Die Implementierung eines angemessenen internen Kontrollsystems fortsetzen, einschließlich **des Organisationsmodells** gemäß Gesetz Nr. 231/2001



...stellt das Fortbestehen eines **unzureichenden internen Kontrollsystems** fest



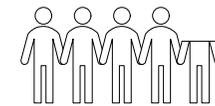
# PLANUNGSRESSOURCEN (IPPF Standard Nr.8.2, ehem. 2030)



**880**  
**MANN-TAGE**

## INTERNAL AUDITING

4,75  
Humanressourcen



- Der Direktor des Internal Audits stellt sicher, dass genügend Ressourcen für die Durchführung des Plans vorhanden sind
- Im Anschluss an die IKS-Bewertung, die Überwachung des PNRR und im Hinblick auf die neue Funktion als Verantwortlicher für die Korruptionsprävention, betont der Direktor die Notwendigkeit, die Struktur der Internen Revision sowohl qualitativ als auch quantitativ zu stärken

\*Die Trainees wurden zu 50% berücksichtigt, da sie vor dem Schulungszyklus und der gesammelten Praxiserfahrung nicht autonom waren.

## Antikorruptionsbeauftragter (AKB)

# SCHÄTZUNG DES RESSOURCENEINSATZES: 229 Mann/Tage

ÜBERWACHUNG AKB	DURCHSCHN. MANN-TAGE PRO ÜBERWACHUNG
Außerinstitutionelle Aufträge	12
Prüfungskommissionen: Interessenkonflikte und andere Korruptionsrisiken	12
<i>Pantouflage</i>	12
Leichenverwaltung	12
Überwachung von Maßnahmen zur Bekämpfung der Korruption (hohe Risiken)	30
Unvereinbarkeit & Nichterteilbarkeit von Aufträgen	3
<b>GESAMT</b>	<b>81</b>

ANDERE AKB TÄTIGKEITEN	DURCHSCHN. MANN-TAGE PRO TÄTIGKEIT
ANAC-AKB Jahresbericht	10
Antikorruptionsplan (Abschnitt 2.3 des PIAO)	60
Whistleblowing-Untersuchungen (bis heute wurden 6 Untersuchungen im Jahr 2024 durchgeführt)	20
Dreijahresplan zur Korruptionsvorbeugung	8
Stellungnahmen zu Interessenkonflikten (bis heute wurden 15 im Jahr 2024 erlassen)	25
Vorbereitung der erbrachten Fortbildungen	14
Selbstfortbildungen AKB	5
Erbrachte Fortbildung	6
<b>GESAMT</b>	<b>148</b>

SCHÄTZUNG DER MANN-TAGE AKB: 229 (= 1 VORBEHALTENE RESSOURCE)



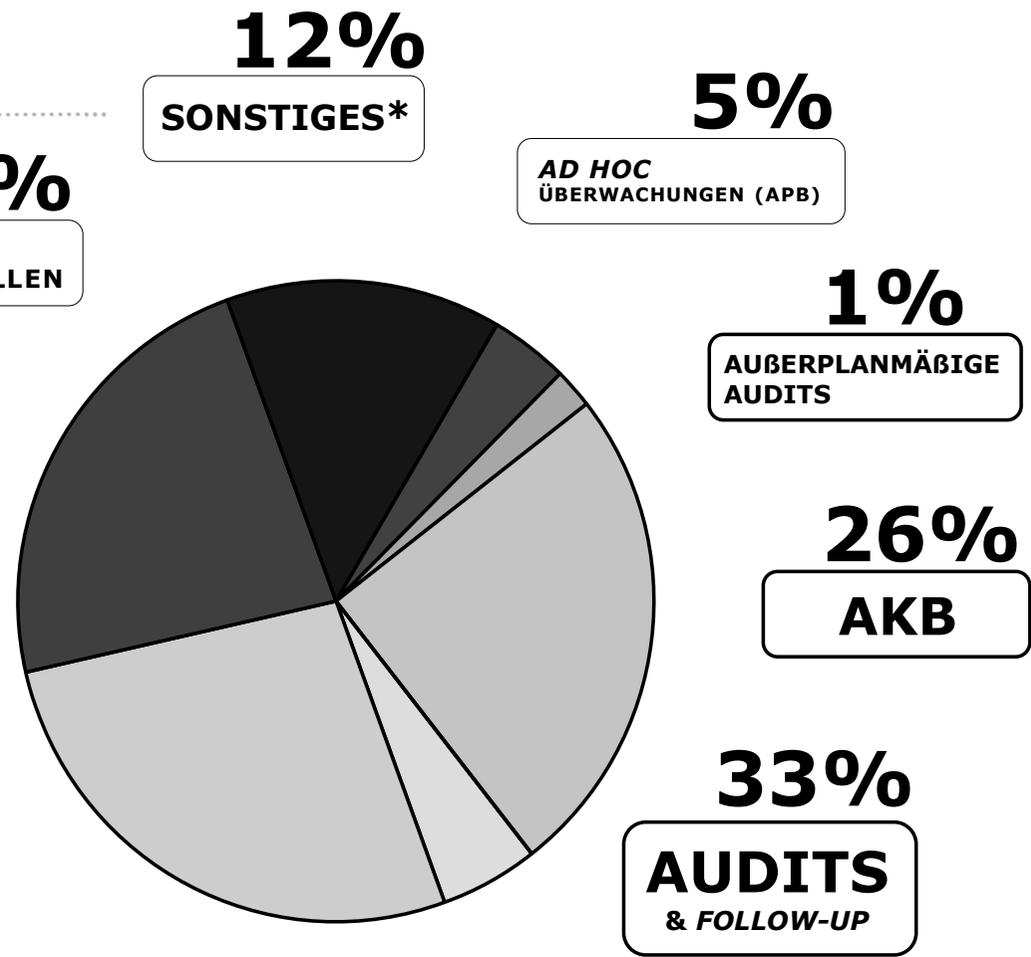
# 2

## PLANUNG DER TÄTIGKEITEN

# TÄTIGKEITSPLAN 2025

**%**

**PROZENTSATZ DER MANN-TAGE  
NACH ART DER TÄTIGKEIT**



\* SONSTIGES: Beratung, Schulung, Innovation und Projekte, Management und Informationsflüsse

# TÄTIGKEITSPLAN 2025

**10  
AUDITS**

SONSTIGES\*

AD HOC  
ÜBERWACHUNGEN (APB)

PNRR-  
KONTROLLEN

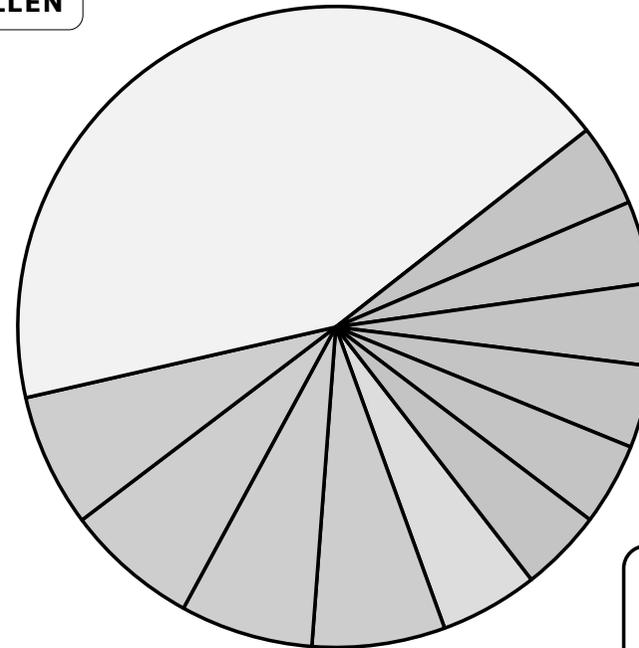
AUßERPLANMÄßIGE  
AUDITS

**6**

AKB

**4**

AUDITS  
& FOLLOW-UP



# WEITERE NEUE TÄTIGKEITEN 2025

<b>NEUE TÄTIGKEITEN</b>	<b>1</b>	<p><b>PNRR (2025-2026)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Formelle Kontrollen der zweiten Ebene der gesamten Dokumentation aller PNRR-Projekte</li> <li>2. Weitere nachfolgende Kontrollstufen (nicht vorbereitend für die Abrechnungsphase)</li> </ol> <p><i>(204 Mann-Tage – fast eine ganze Ressource)</i></p>	<b>2</b>	<p><b>MOG GESETZESDEKRET 231/2001</b></p> <p>Fortsetzung des Organisations-, Verwaltungs- und Kontrollmodells (derzeit im Standby-Modus).</p> <p style="text-align: right;">(-)</p>
	<b>3</b>	<p><b>AKB TÄTIGKEITEN</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ANAC-Jahresbericht</li> <li>2. Plan zur Korruptionsvorbeugung (Abschnitt 2.3 des PIAO)</li> <li>3. Whistleblowing-Untersuchungen</li> <li>4. Erstellung des Antikorruptionskontrollplans</li> <li>5. Stellungnahmen zu Interessenkonflikten</li> <li>6. Überwachung der Maßnahmen zur Bekämpfung der Korruption</li> <li>7. Vorbereitung von Fortbildungen</li> <li>8. Selbstfortbildung des AKB</li> </ol> <p><i>(220 Mann-Tage – eine ganze Ressource)</i></p>	<b>4</b>	<p><b>AD-HOC-ÜBERWACHUNGEN</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Klassifizierung und Inventarisierung der Vermögenswerte gemäß „SEC“;</li> <li>2. Abgleich der Forderungen für Investitionen mit den APB-Werten</li> <li>3. Gerichtliche Rechnungslegung (Stichprobenkontrolle der Bestände der zur Vorlage der Rechnungslegung verpflichteten Zentren)</li> </ol> <p style="text-align: right;"><i>(40 Mann-Tage)</i></p>



# KONTROLLEN DER PNRR-PROJEKTE

## 204 MANN -TAGE



**FAST EINE  
GANZE  
RESSOURCE!**

204  
MANN-  
TAGE

Es wird ein erheblicher Einsatz sowohl der Ressourcen des Internal Audit als auch des AKB - Verantwortlichen für Korruptionsvorbeugung bei den Kontrollen des PNRR erwartet:

1. Verwaltungs-buchhalterisch
2. Wirtschaftliche Eigentümer
3. Interessenkonflikt
4. DNSH
5. Querprinzipien



Zusätzlich zu den Kontrollstufen der ersten Ebene (oder 'Selbstkontrolle') und der zweiten Ebene (die von der zuständigen Verwaltung durchgeführt werden) beabsichtigt der Betrieb, sich weitere nachfolgende Kontrollstufen einzuführen, die nicht vorbereitend für die Abrechnungsphase sind.

# AD-HOC-ÜBERWACHUNGEN (APB)

---

## NACH EINER BESPRECHUNG MIT DEM AMT FÜR GESUNDHEITSÖKONOMIE DER GESUNDHEITSABTEILUNG DES LANDES SIND FOLGENDE THEMEN AUFGEKOMMEN:

1. Klassifizierung der Vermögenswerte gemäß „SEC“ (Verordnung EG Nr. 2223/96) und Inventarisierungskriterien (Beschluss BLR Nr. 3919/1999)
2. Abgleich der Forderungen für Investitionen mit den APB-Werten
3. Gerichtliche Rechnungslegung (Stichprobenkontrolle der Bestände der zur Vorlage der gerichtlichen Rechnungslegung verpflichteten Zentren gemäß der neuen internen Regelung)

1	15 MANN- TAGE
2	15 MANN- TAGE
3	10 MANN- TAGE

# PLAN ÜBERLASTUNG 2025

**100%**  
PLAN  
ÜBERLASTUNG

0% (0 MANN/TAGE): *BUFFER*

ART DER TÄTIGKEITEN	SCHÄTZUNG MANN-TAGE	% MANN-TAGE
Audits	240	27%
Kontrollen der Dokumentation der PNRR-Projekte ← - - - -	204	23%
<i>Follow-up (Maßnahmen)</i>	50	6%
AKB (Überwachung, Gutachten, Whistleblowing, Fortbildung) ← - -	229	26%
<i>Ad-hoc-Überwachungen (APB)</i>	40	5%
Außerplanmäßige Audits	10	1%
Angebotene und genossene Fortbildung (einschließlich <i>Training on the Job</i> und Selbstfortbildung in der Vor-Audit-Phase)	52	6%
Management und Informationsflüsse ( <i>Reporting</i> )	45	5%
Beratung	10	1%
<b>GESAMT</b>	<b>880</b>	<b>100%</b>

SIE BEANSPRUCHEN DEN EINSATZ VON ZWEI RESSOURCEN!

**87%**

- Durchgeführte Fortbildung betriebliche Fortbildungsangebote:
1. Das interne Kontrollsystem (Grundkurs)
  2. Bewertung von Risiken und Kontrollen: Methodik und Instrumente
  3. Grundlagen der Korruptionsprävention und Ethik

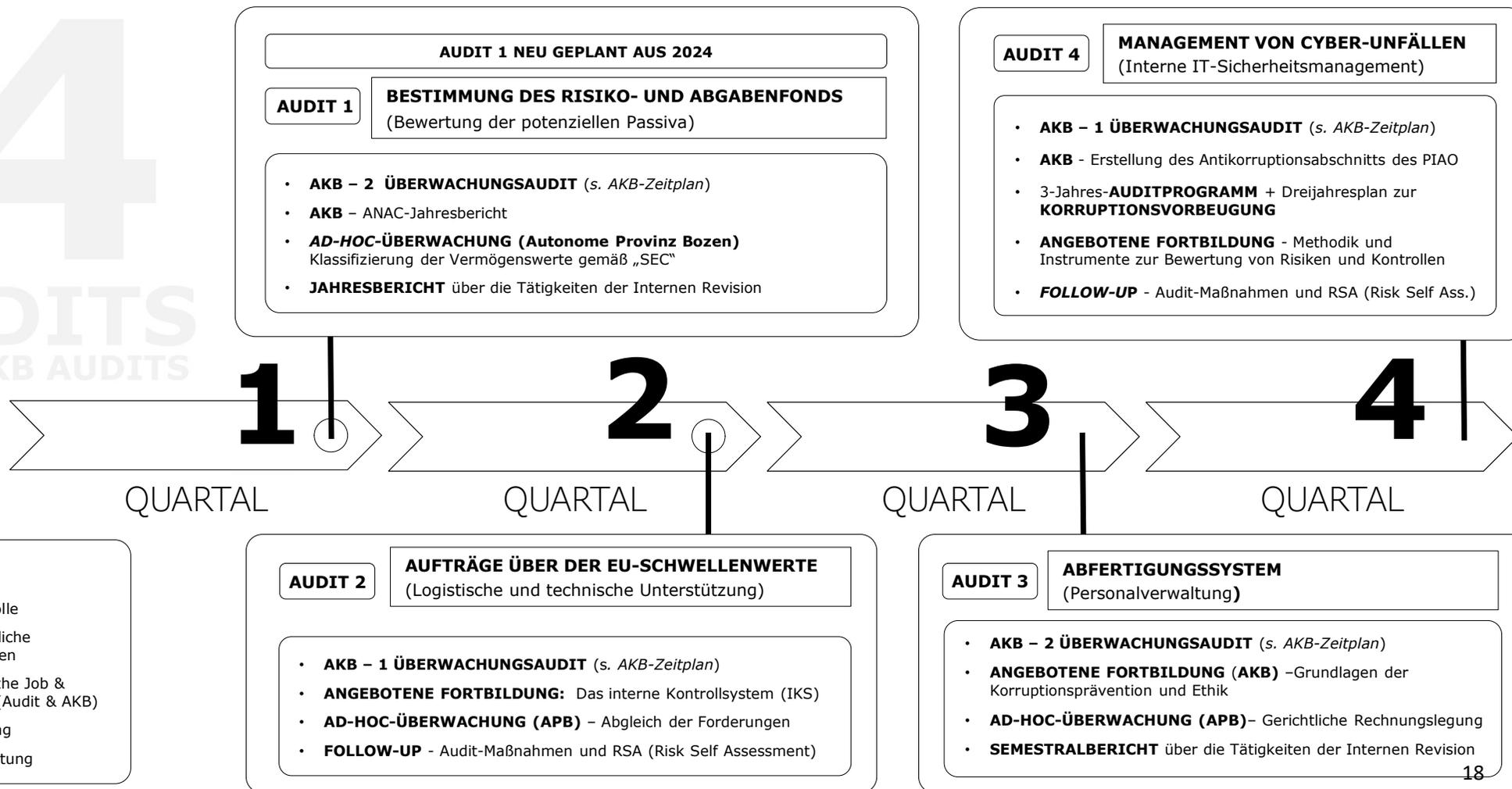
# TÄTIGKEITSPLAN 2025

4 AUDITS – INTERNAL AUDIT		6 AUDITS – AKB ÜBERWACHUNGEN	
QUARTAL 1	<b>AUDIT 1</b> <b>BESTIMMUNG DES RISIKO- UND ABGABENFONDS</b> (Bewertung der potenziellen Passiva)	<b>AKB AUDIT 1</b> <b>AUßERINSTITUTIONELLE AUFTRÄGE</b> Art. 53, Gesetzesdekret Nr. 165/2001 <b>AKB AUDIT 2</b> <b>PRÜFUNGSKOMMISSIONEN: INTERESSENKONFLIKTE UND ANDERE KORRUPTIONSRISIKEN</b> Dekret des Landeshauptmann der Provinz Nr. 40, 11. Oktober 2002 Dekret des Landeshauptmann der Provinz Nr. 34, 30. Oktober 2013	QUARTAL 1
QUARTAL 2	<b>AUDIT 2</b> <b>AUFTRÄGE ÜBER DER EU-SCHWELLENWERTE</b> (Logistische und technische Unterstützung)	<b>AKB AUDIT 3</b> <b>PANTOUFLAGE</b> Art. 53, Absatz 16-ter Gesetzesdekret Nr. 165/2001 Gesetz "Severino" Nr. 190/2012	QUARTAL 2
QUARTAL 3	<b>AUDIT 3</b> <b>ABFERTIGUNGSSYSTEM</b> (Personalverwaltung)	<b>AKB AUDIT 4</b> <b>LEICHENVERWALTUNG</b> <b>AKB AUDIT 5</b> <b>HOHE RISIKEN – ANTIKORRUPTIONSPLAN</b> Anlage 1 – PNA 2019	QUARTAL 3
QUARTAL 4	<b>AUDIT 4</b> <b>MANAGEMENT VON CYBER-UNFÄLLEN*</b> (Interne IT-Sicherheitsmanagement)	<b>AKB AUDIT 6</b> <b>UNVEREINBARKEIT UND NICHTERTEILBARKEIT</b> Gesetzesdekret Nr. 39/2013	QUARTAL 4

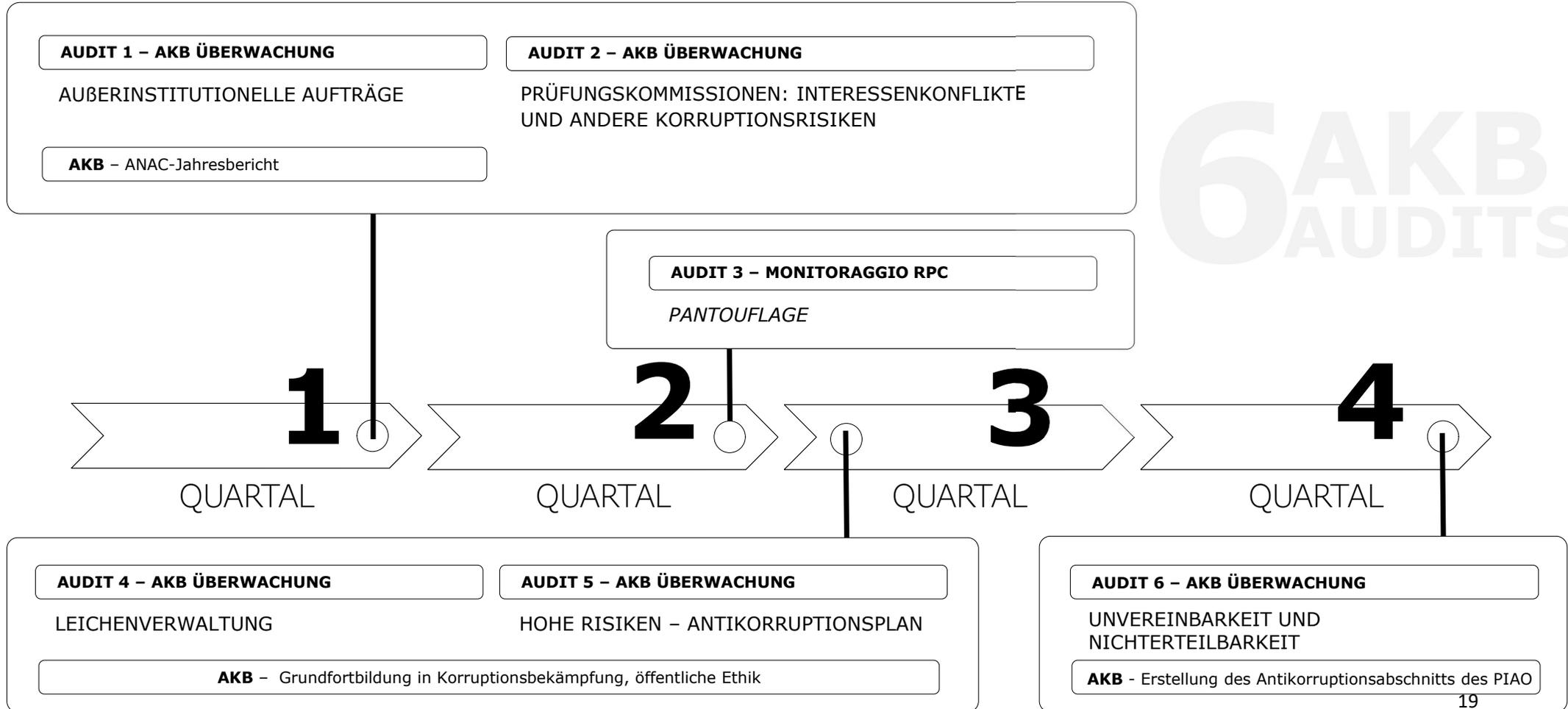
\* Die IT-Überprüfung unterliegt der Genehmigung der Richtlinie, die die Governance der IT-Sicherheit definiert, und könnte daher im Laufe des Jahres ersetzt werden.

# INTERNAL AUDIT RICHTZEITPLAN 2025

4  
AUDITS  
+ 6 AKB AUDITS



# AKB RICHTZEITPLAN 2025 (Detail)



# DETAILPLANUNG DER TÄTIGKEITEN



**JAHR 2025**



**JAHR 2026**



**JAHR 2027**

**WÄHREN DES JAHRES LAUFENDE TÄTIGKEITEN**

<b>PNRR-Kontrollen</b> (204 Mann-Tage)	<b>Außerplanmäßige Kontrollen</b> (10 Mann-Tage)	<b>Interne Beratung</b> (10 Mann-Tage)	<b>Whistleblowing Untersuchungen</b> (20 Mann-Tage)	<b>Stellungnahmen zu Interessenkonflikten</b> (25 Mann-Tage)	<b>Selbstfortbildung AKB</b> (5 Mann-Tage)
---	--	---	--	---	---

<b>JAHR 2025</b>	<b>I QUARTAL</b>	TÄTIGKEIT	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN IN TAGEN	BETEILIGTE STRUKTUREN
		<b>CO/OP/FI AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Bestimmung des Risiko- und Abgabefonds	Potenzielle Passiva	Überprüfung des Verwaltungs- und buchhalterisches Verfahrens zur Ermittlung und Bewertung von Eventualverbindlichkeiten, die die Rückstellung für Risiken und Abgaben speisen.	60	Betriebsabteilung Recht und allgemeine Angelegenheiten
		<b>AKB AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Verwaltung der Leistungen der Humanressourcen	Korruptionsprävention - Außerinstitutionelle Aufträge	Betriebsweite Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu außerinstitutionellen Aufträge	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		<b>AKB AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Einstellung von Personal	Korruptionsprävention – Interessenkonflikte und andere Korruptionsrisiken	Betriebsweite Überwachung der Nichtvorhandensein von Interessenkonflikten bei Kommissionsmitgliedern	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		<b>ÜBERWACHUNG</b> (Autonome Provinz Bozen)	<b>AD-HOC-Überwachung</b> „SEC“ - Klassifizierung von Vermögenswerten und Inventarisierung	Vermögenswerte im Besitz von Südtiroler Sanitätsbetrieb	System zur Klassifizierung von Vermögenswerten gemäß „SEC“ (Verordnung EU Nr. 2223/96) und Inventarisierungskriterien (Beschluss BLR Nr. 3919/1999)	15	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		<b>MANAGEMENT UND INFORMATIONSFÜSSE</b>	<b>Auditprozess</b> Berichterstattung über interne Kontrollen in der Betriebsdirektion	Reporting (Beschluss Nr. 150/2021, Buchstabe F)	Jährlicher Bericht über die durchgeführten Tätigkeiten.	13	Generaldirektion
		<b>AKB MANAGEMENT UND INFORMATIONSFÜSSE</b>	<b>AKB-Aktivität</b> ANAC-Bericht	ANAC-Bericht	Beantwortung des jährlichen ANAC-Fragebogens	10	Internal Audit
		<b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	Kontinuierliche berufliche Weiterbildung (Standard 3.2)	Training on the Job & Audit Grundfortbildung (vgl. Beschluss Nr. 150/2021)	10	Internal Audit

**JAHR 2025**

**II QUARTAL**

TÄTIGKEIT	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN IN TAGEN	BETEILIGTE STRUKTUREN
CO/OP/FI <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Einkäufe	Aufträge über der EU-Schwellenwerte	Überprüfung und Einhaltung der Ausschreibungsverfahren, effiziente Verwaltung des Einkaufsprogramms und des integrierten Logistiksystems.	60	Abteilung Einkäufe
AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Einstellung und Kündigung von Personal	Korruptionsprävention-Pantouflage	Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu Post-Employment-Verboten und Pantouflage auf Betriebsebene durch den AKB	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
<b>ÜBERWACHUNG</b> (Autonome Provinz Bozen)	<b>AD-HOC-Überwachung</b> Abgleich der Forderungen	Abgleich der Forderungen	Abgleich der Forderungen für Investitionen mit den APB-Werten	15	Abteilung Finanzen
<b>FOLLOW-UP</b>	<b>Auditprozess</b> Überprüfung der Angemessenheit des IKS	Überwachung der Korrekturmaßnahmen (Standard 15.2)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Überprüfung des Stands der Umsetzung der Verbesserungsmaßnahmen, die infolge der im Vorjahr durchgeführten Prüfungen ermittelt wurden.</li> <li>Überwachung des Aktionsplans nach Risk Self Assessment IKS.</li> </ul>	25	Verschiedene operative Einheiten
AKB <b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	Korruptionsprävention	Erstellung von Fortbildungsmaterialien für die betriebliche Grundfortbildung im Bereich Korruptionsprävention und öffentliche Ethik	14	Internal Audit (AKB)
<b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	IKS - Verbreitung der Risiko- und Kontrollkultur (Beschluss Nr. 150/2021 und Nr. 717/2018)	Durchführung des Kurses "Das interne Kontrollsystem (IKS)": Ziele und Elemente des Systems der internen Kontrollen zu veranschaulichen und die Verbreitung der Kontrollkultur zu fördern	6	Internal Audit
<b>FORTBILDUNG</b>	<b>Humanressourcen</b> Fortbildung	Ständige professionelle Weiterbildung (Standard 3.2)	Training on the Job & Audit Grundfortbildung (vgl. Beschluss Nr. 150/2021)	10	Internal Audit

**JAHR 2025**

III QUARTAL

TÄTIGKEIT	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN IN TAGEN	BETEILIGTE STRUKTUREN
CO/OP/FI <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Personalverwaltung	Berechnung der Abfertigung	Überprüfung der Korrektheit des Verfahrens zur Festlegung und Verwaltung der Abfertigung	60	Abteilungen: Finanzen Personalverwaltung IT
AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Leichenverwaltung	Korruptionsprävention	Auditprüfung im Bereich Korruptionsprävention «Leichenverwaltung»	12	Klinische Führung - Totendienst
AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Hohe Risiken - Antikorruptionsplan	Korruptionsprävention	Überprüfung der Korruptionsprävention mit Schwerpunkt auf hohen Risiken	30	Verschiedene operative Einheiten
<b>ÜBERWACHUNG</b> (Autonome Provinz Bozen)	<b>AD-HOC-Überwachung</b> Gerichtliche Rechnungen	Gerichtliche Rechnungen	Stichprobenkontrolle der Bestände der Zentren, die zur Vorlage gerichtlicher Rechnungen verpflichtet sind	10	Der gesamte Sanitätsbetrieb
<b>MANAGEMENT UND INFORMATIONEN- FLÜSSE</b>	<b>Auditprozess</b> Berichterstattung über interne Kontrollen an die Betriebsdirektion	<i>Reporting</i> (Beschluss Nr.150/2021, Buchstabe F)	Halbjährlicher Bericht über die durchgeführten Audittätigkeiten.	13	Internal Audit - Generaldirektion
AKB <b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	Korruptionsprävention	Durchführung von Grundfortbildung im Bereich Korruptionsprävention und öffentliche Ethik	6	Internal Audit (AKB)
<b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	Ständige professionelle Weiterbildung (Standard 3.2)	Training on the Job & Audit Grundfortbildung (vgl. Beschluss Nr. 150/2021)	10	Internal Audit

**JAHR 2025**

IV TRIMESTER

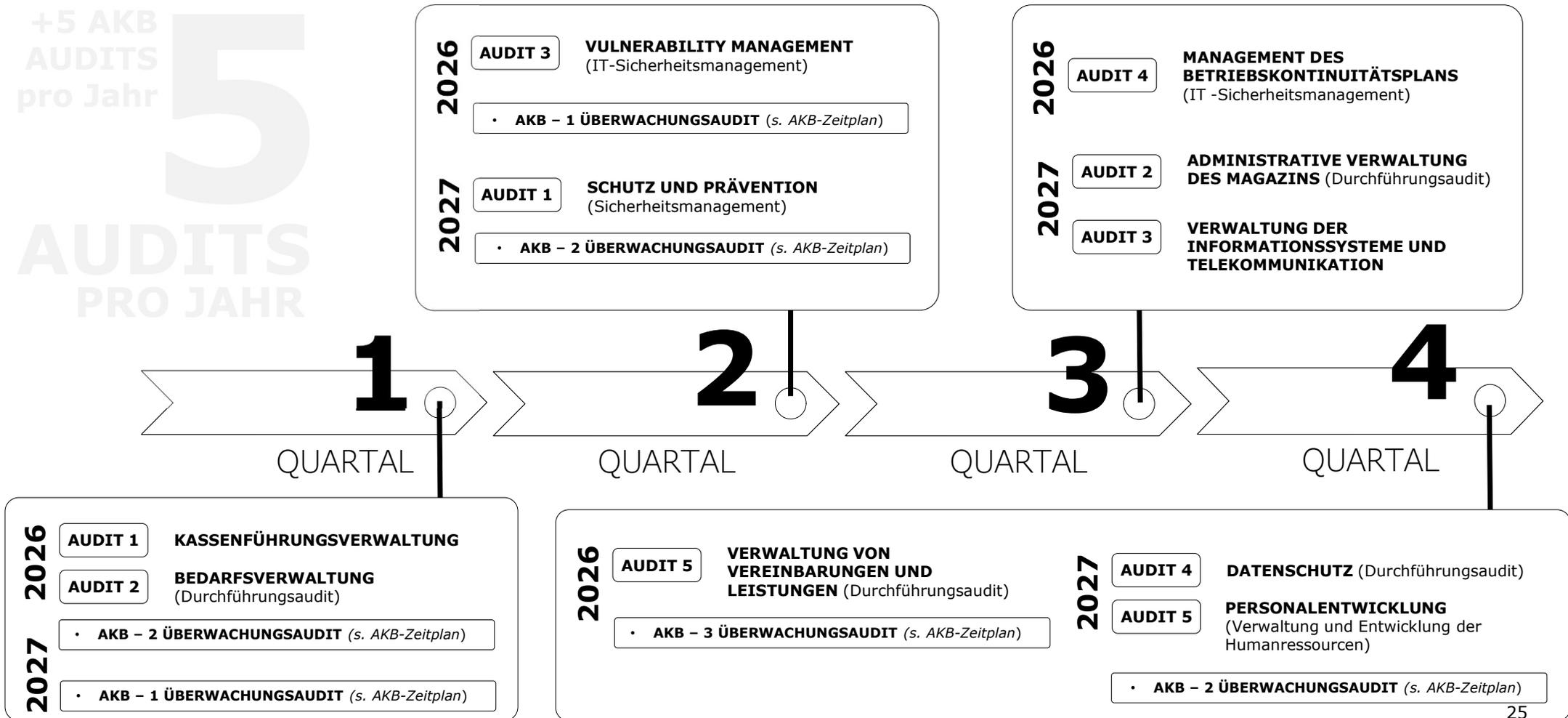
TÄTIGKEIT	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN IN TAGEN	BETEILIGTE STRUKTUREN
<b>IT AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Management von Cyber-Unfällen	Identifizierung, Analyse, Bewertung, Behandlung und Überwachung von Cyberisiken	Überprüfung der Angemessenheit und Korrektheit des IT- Verfahrens zur Verwaltung von Cybervorfällen	60	Informatik Abteilung
<b>AKB AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Unvereinbarkeit und Nichterteilbarkeit	Korruptionsprävention	Überwachung der Einhaltung der Vorschriften über Nichtverfüg- barkeit und Unvereinbarkeit von Aufträge auf Betriebsebene	3	Der gesamte Sanitätsbetrieb
<b>MANAGEMENT UND INFORMATIONEN- FLÜSSE</b>	<b>Auditprozess</b> Berichterstattung über interne Kontrollen an die Betriebsdirektion	<i>Reporting</i> (Beschluss Nr. 150/2021, Buchstabe F)	Erstellung des 3-Jahres-Auditprogramm	19	Internal Audit
<b>AKB MANAGEMENT UND INFORMATIONEN- FLÜSSE</b>	<b>AKB-Aktivität</b> Alle im Antikorruptionsplan erfassten Prozesse	Korruptionsprävention	Erstellung der Antikorruptionssektion des PIAO: Analyse des internen/externen Kontexts, Prozessmapping, Risikoidentifika- tion, Festlegung von Gegenmaßnahmen und Durchführung der Überwachung	60	Der gesamte Sanitätsbetrieb
<b>AKB MANAGEMENT UND INFORMATIONEN- FLÜSSE</b>	<b>AKB-Aktivität</b> Berichterstattung über AKB Aktivität Kontrollen an die Betriebsdirektion	Korruptionsprävention	Erstellung des dreijährigen Antikorruptionskontrollplans	8	Internal Audit (AKB)
<b>FOLLOW-UP</b>	<b>Auditprozess</b> Überprüfung Eignung des IKS	Überwachung der Korrekturmaßnahmen (Standard 15.2)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Überprüfung des Stands der Umsetzung der Verbesserungsmaßnahmen, die infolge der im Vorjahr durchgeführten Prüfungen ermittelt wurden.</li> <li>Überwachung des Aktionsplans nach Risk Self Assessment IKS</li> </ul>	25	Verschiedene operative Einheiten
<b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	IKS - Verbreitung der Risiko- und Kontrollkultur (Beschluss Nr. 150/2021 und Nr. 717/2018)	Durchführung des Kurses „Methodik und Instrumente zur Bewertung von Risiken und Kontrollen“	6	Internal Audit
<b>FORTBILDUNG</b>	<b>Personal</b> Fortbildung	Kontinuierliche berufliche Weiterbildung (Stand. 3.2)	Training on the Job & Audit Grundfortbildung (vgl. Beschluss Nr. 150/2021)	10	Internal Audit

# INTERNAL AUDITING RICHTZEITPLAN 2026-2027

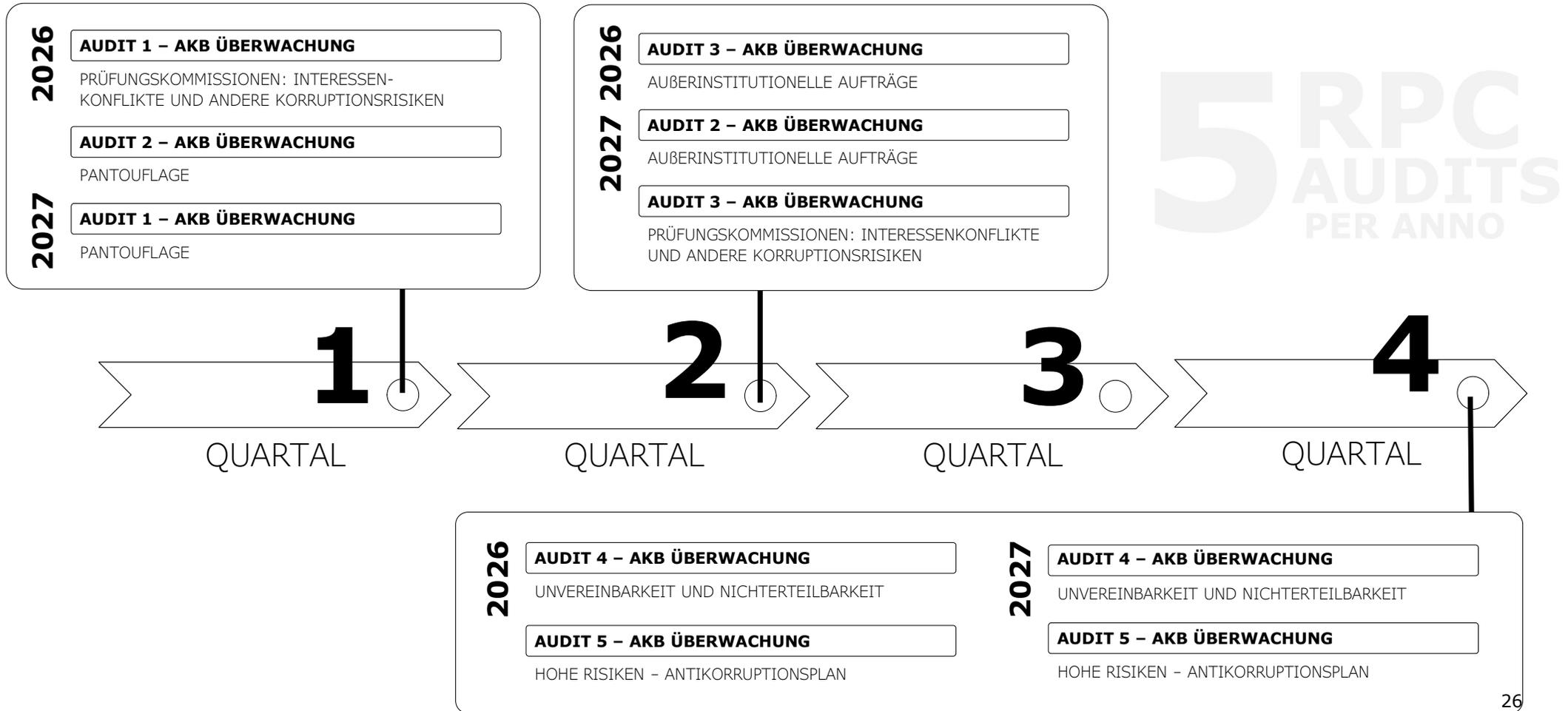
+5 AKB  
AUDITS  
pro Jahr

# 5

AUDITS  
PRO JAHR



# AKB RICHTZEITPLAN 2026-2027



# DETAILPLANUNG DER TÄTIGKEITEN



**JAHR 2025**



**JAHR 2026**



**JAHR 2027**

JAHR 2026	I QUARTAL*	TÄTIGKEIT	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN IN TAGEN	BETEILIGTE STRUKTUREN
		CO/FI AUDIT	<b>Auditprozess</b> Kassenführungs- verwaltung	Verwaltung-buchhalterisch	Überprüfung der Korrektheit des Prozesses zur Verwaltung der Kassenführung	60	Abteilung Finanzen
		Durchführungs- AUDIT	<b>Auditprozess</b> Einkauf von Gütern und Dienstleistungen	Bedarfsverwaltung und Versorgungsweise	Überprüfung des Umsetzungsstands der Verbesserungsmaßnahmen, die nach dem Audit „Bedarfsverwaltung“ identifiziert wurden	60	Abteilung Finanzen - Abteilung Einkäufe
		AKB AUDIT	<b>AKB-Überwachung</b> Personaleinstellung	Korruptionsprävention – Interessenkonflikte und andere Korruptionsrisiken	Betriebsweite AKB-Überwachung zum Nichtvorhandensein von Interessenkonflikten bei Kommissionsmitgliedern	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		AKB AUDIT	<b>AKB-Überwachung</b> Einstellung und Kündigung von Personal	Korruptionsprävention	Betriebsweite AKB-Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu Post-Employment-Verboten und Pantouflage	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
	II QUARTAL*	IT AUDIT	<b>Auditprozess</b> IT-Sicherheitsmanagement	<i>Vulnerability Management</i>	Verfahren zum <i>Vulnerability</i> Management und zur Durchführung von VA/PT-Maßnahmen ( <i>Vulnerability Assessment &amp; Penetration Test</i> )	60	Informatik Abteilung

\* Die Prüfungszeiträume und die beteiligten Strukturen sind indikativ und beziehen sich auf die aktuelle Organisationsstruktur und können daher eventuellen Änderungen unterliegen.

In der obigen Tabelle sind die für das Geschäftsjahr 2026 geplanten Audits aufgeführt.  
Für dieses Jahr werden **nur die Audittätigkeiten und die AKB-Aktivitäten erwähnt.**

**Wie in den IPPF-Standards vorgesehen, risikobasierte Planung, Follow-Up-Prozess, kontinuierliche Aktualisierung und Überwachung der Aufträge.**

JAHR 2026	II QUARTAL*	TÄTIGKEIT	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN IN TAGEN	BETEILIGTE STRUKTUREN
		AKB AUDIT	<b>AKB-Überwachung</b> Leistungsmanagement im Personalwesen	Korruptionsprävention - Außerinstitutionelle Aufträge	Betriebsweite AKB-Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu außerinstitutionellen Aufträge	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
	III QUAR.*	IT AUDIT	<b>Auditprozess</b> IT-Sicherheitsmanagement	Notfallplan ( <i>Business Continuity</i> )	Angemessenheit und Konformität des Notfallplans zur Sicherstellung der Geschäftskontinuität bei branchenspezifischen Krisenereignissen	60	IT-Abteilung
		Durchführungs- AUDIT	<b>Auditprozess</b> Verwaltung von Vereinbarungen und Leistungen	Berichterstattung von privaten Gesundheitseinrichtungen und akkreditierten Privatkliniken	Überprüfung des Umsetzungsstands der Verbesserungsmaßnahmen, Aufwand des Audits «Verwaltung von Vereinbarungen und Leistungen»	60	Abteilung Finanzen - Abteilung Gesundheitsleistun- gen und wohnortnahe Versorgung
	IV QUARTAL*	AKB AUDIT	<b>AKB Überwachung</b> Unvereinbarkeit und Unzulässigkeit von Aufträgen	Korruptionsprävention	Betriebsweite AKB-Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu Unvereinbarkeit und Unzulässigkeit von Aufträgen.	3	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		AKB AUDIT	<b>AKB-Überwachung</b> Hohe Risiken- Antikorruptionsplan	Korruptionsprävention	Überprüfung der Korruptionsprävention mit Schwerpunkt auf hohe Risiken	30	Verschiedene operative Einheiten

\* Die Prüfungszeiträume und die beteiligten Strukturen sind indikativ und beziehen sich auf die aktuelle Organisationsstruktur und können daher eventuellen Änderungen unterliegen.

In der obigen Tabelle sind die für das Geschäftsjahr 2026 geplanten Audits aufgeführt.  
Für dieses Jahr werden **nur die Audittätigkeiten und die AKB-Aktivitäten erwähnt.**

**Wie in den IPPF-Standards vorgesehen, risikobasierte Planung, Follow-Up-Prozess, kontinuierliche Aktualisierung und Überwachung der Aufträge.**

# DETAILPLANUNG DER TÄTIGKEITEN



**JAHR 2025**



**JAHR 2026**



**JAHR 2027**

JAHR 2027	I QUARTAL*	AKTIVITÄT (ART DER MAßNAHME)	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN TAGEN	BETEILIGTEN STRUKTUREN
		AKB <b>AUDIT</b>	<b>RPC-Überwachung</b> Einstellung und Kündigung von Personal	Korruptionsprävention - Pantouflage	Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu Post- Employment-Verboten und Pantouflage auf Betriebsebene durch den AKB	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		CO/OP <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Schutz und Prävention	Schutz und Prävention	Überprüfung und Bewertung aller auf Betriebsebene umgesetzten Präventions- und Schutzmaßnahmen und deren Angemessenheit in Bezug auf die vorhandenen Risiken, gemäß den geltenden Vorschriften (Gesetzesdekret 81/08 und nachfolgende Änderungen)	60	Leiter des Dienstes für Prävention und Schutz
		AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Leistungsmanagement im Personalwesen	Korruptionsprävention - Außerinstitutionelle Aufträge	Betriebsweite AKP-Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu außerinstitutionellen Aufträge	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKP-Überwachung</b> Personaleinstellung	Korruptionsprävention - Interessenkonflikte und andere Korruptionsrisiken	Betriebsweite AKB-Überwachung zur Abwesenheit von Interessenkonflikten bei Kommissionsmitgliedern	12	Der gesamte Sanitätsbetrieb
	III QUART.*	IT <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Verwaltung der Informationssysteme und Telekommunikation	SDLC (SDLC Software Development Life Cycle) e Internes Management	Entwicklung und Implementierung von IKT, Machbarkeitsstudie IKT, Erstellung von funktionalen und technischen Spezifikationen, IKT- Design, Testen, Freigabe und Optimierung in der Produktion	60	Informatik Abteilung

\* Die Prüfungszeiträume und die beteiligten Strukturen sind indikativ und beziehen sich auf die aktuelle Organisationsstruktur und können daher eventuellen Änderungen unterliegen.

In der obigen Tabelle sind die für das Geschäftsjahr 2027 geplanten Audits aufgeführt.  
Für dieses Jahr werden **nur die Audittätigkeiten und die AKB-Aktivitäten erwähnt.**

**Wie in den IPPF-Standards vorgesehen, risikobasierte Planung, Follow-up-Prozess, kontinuierliche Aktualisierung und Überwachung der Aufträge.**

JAHR 2027	III QUARTAL*	AKTIVITÄT (ART DER MAßNAHME)	PROZESS/ SUBPROZESS	BEREICH	BESCHREIBUNG	RESSOURCEN TAGEN	BETEILIGTEN STRUKTUREN
		Durchführung <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Lagerverwaltung	Verwaltung der in den Abteilungen gelagerten Güter	Überprüfung des Umsetzungsstands der Verbesserungsmaßnahmen, die nach dem Audit «Administrativen Verwaltung des Magazins»	60	Abteilung Finanzen - Abteilung Einkäufe
		CO/OP <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Personalentwicklung	Personalentwicklung	Überprüfung der Durchführung von Aktivitäten zur Definition der Wachstumsperspektiven der Mitarbeiter und der Entwicklungs- und Karrierewege, des Anreizsystems für das Personal, mit besonderem Augenmerk auf die Entwicklung der Humanressourcen innerhalb und außerhalb des Betriebs	60	Abteilung für die Personalentwicklu ng
	IV QUARTAL*	Durchführung <b>AUDIT</b>	<b>Auditprozess</b> Datenschutz	Datenschutz	Überprüfung des Umsetzungsstands der Verbesserungsmaßnahmen, die nach dem Audit «Organisation und Maßnahmen im Bereich Datenschutzvorschriften»	60	Datenschutzbeauf tragter
		AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Unvereinbarkeit und Unzulässigkeit von Aufträgen	Korruptionsprävention	Betriebsweite AKP-Überwachung der Einhaltung der Vorschriften zu Unvereinbarkeit und Unzulässigkeit von Aufträgen.	3	Der gesamte Sanitätsbetrieb
		AKB <b>AUDIT</b>	<b>AKB-Überwachung</b> Hohe Risiken- Antikorruptionsplan	Korruptionsprävention	Überprüfung der Korruptionsprävention mit Schwerpunkt auf hohe Risiken	30	Verschiedene operative Einheiten

\* Die Prüfungszeiträume und die beteiligten Strukturen sind indikativ und beziehen sich auf die aktuelle Organisationsstruktur und können daher eventuellen Änderungen unterliegen.

In der obigen Tabelle sind die für das Geschäftsjahr 2027 geplanten Audits aufgeführt.  
Für dieses Jahr werden **nur die Audittätigkeiten und die AKB-Aktivitäten erwähnt.**

**Wie in den IPPF-Standards vorgesehen, risikobasierte Planung, Follow-up-Prozess, kontinuierliche Aktualisierung und Überwachung der Aufträge.**



# 3

## **METHODIK STICHPROBEN- KONTROLLE**

# STICHPROBENKONTROLLE

## METHODIK DES WIRTSCHAFTSPRÜFERVERBANDES

Der Umfang der Stichprobe, d. h. die Anzahl der zu prüfende Belege oder Dokumente (Posten), wird auf der Grundlage der Häufigkeit der Tätigkeit, der Größe der Referenzpopulation (der so genannten Grundgesamtheit) und des Risikoniveaus des Prozesses festgelegt (\*). Die Auswahl der Stichprobe erfolgt nach dem Zufallsprinzip, so dass ihre Signifikanz in Bezug auf die Grundgesamtheit gewährleistet ist

\* Methodik gemäß den Richtlinien des AICPA - American Institute of Certified Public Accountants

Art	Frequenz	Minimale Anzahl der zu testenden Items je nach Prozessrisiko		
		Niedrig	Mittel	Hoch
manuell	Mehrmals täglich	25	45	59
manuell	Täglich	20	30	40
manuell	Wöchentlich	10	15	20
manuell	Monatlich	2 - 5		
manuell	Vierteljährlich	1 - 2		
manuell	Halbjährlich	1 - 2		
manuell	Jährlich	1		
manuell	Ad hoc	Vgl. Tabelle		
IT	Prüfung einer Probe für jede Prüftätigkeit			

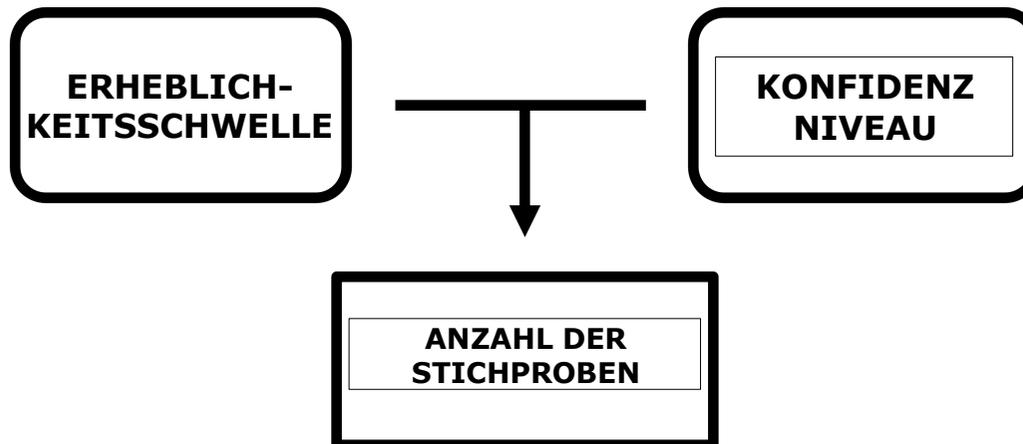
Art der Kontrolle	Größe Bevölkerungszahl	Minimale Anzahl der zu testenden Items je nach Prozessrisiko		
		Niedrig	Mittel	Hoch
manuell	1 - 5	effektive Population (1 - 5)		
manuell	6 - 15	2		
manuell	16 - 50	5 - 10		
manuell	51 - 200	15	20	25
manuell	> 200	25	45	59



# STICHPROBENKONTROLLE

**HEUTE**

NEUER ANSATZ: STATISTIK



Die Stichprobengröße ist unabhängig von der Bewertung der Prozessrisiken, der Häufigkeit der Kontrollen oder der Anzahl der Populationen, folgt aber der Anwendung der Wahrscheinlichkeitstheorie. Vorlagen für statistische Stichproben:

- Poisson-Verteilung
- Binomial-Verteilung
- Hypergeometrische Verteilung





# 4

## **VORSCHLAG FÜR DEN FORTBILDUNGS- PLAN 2025**

# INTERNAL AUDITING FORTBILDUNG

---

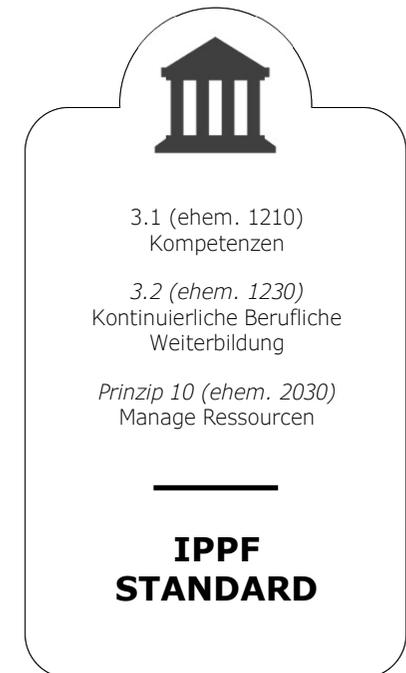
## Die Internal Auditor müssen:

(Beschluss. Nr. 150/2021, Seite 5 Abs. a.)  
die Kenntnisse, Fähigkeiten und Kompetenzen durch  
kontinuierliche Weiterbildung verbessern.

(Beschluss. Nr. 150/2021, Abs c.)  
über ausreichende **Kenntnisse** verfügen, um die  
**Risiken von Betrug und IT** bewerten zu können.

## Der Leiter des Internal Audits (LIA) hat:

sicherzustellen, dass die verfügbaren **Ressourcen**  
angemessen, **ausreichend** und **effizient** für die  
Durchführung des genehmigten Plans eingesetzt werden.



# EIGENSCHAFTEN

---

## DER FORTBILDUNGSPLAN FÜR INTERNAL AUDITING:

entsteht aus den Bedürfnissen der Mitarbeiter und den im Plan enthaltenen Überprüfungen.

**BEDARF  
UND ÜBERPRÜFUNGEN DES PLANS**

umfasst sowohl die Entwicklung spezifischer Audit- als auch *Soft-Skills*-Fähigkeiten.

**AUDITKOMPETENZEN  
UND SOFT SKILLS**

fordert formelles *Feedback* zur Angemessenheit der Kurse im Hinblick auf eine kontinuierliche Verbesserung.

**FORMELLES  
FEEDBACK**

# VORSCHLAG FORTBILDUNGSPLAN 2025 (15 MANN-TAGE)

**IN DER ABSCHLUSSPHASE - ES WIRD EINE GESAMTINVESTITION VON BIS ZU 10.000 € GESCHÄTZT**

ID	TÄTIGKEIT	AUDITOR SENIOR	AUDITOR JUNIOR 1	AUDITOR JUNIOR 2	TRAINEE 1	TRAINEE 2	DATUM	INSTITUT	KOSTEN + MSW
1	Auditing Cybersecurity			X			zu definieren	AIIA	<b>1.400 €</b>
2	Effektive Kommunikation		X	X	X	X	zu definieren	CTS Einaudi	<b>352 €</b>
3	Audit-Empfehlungen: Von der Ideenfindung bis zum Follow-up				X		zu definieren	AIIA	<b>1.400 €</b>
4	KI-gestützte Erstellung von Geschäftstexten – Effektives Prompting				X		18.02.2025	WIFI	<b>0 €</b>
5	Korruptionsrisiken vorbeugen, kontrollieren und überwachen		X				zu definieren	AIIA	<b>1.400 €</b>
6	Betriebsbetrug vorbeugen und managen		X				zu definieren	AIIA	<b>1.400 €</b>
7	Community of Practice für Experten des Internal Audits	X					Gemischt Präsenz / Online auf Anfrage	AIIA	<b>800 €</b>
<b>GESAMT</b>									<b>6.752 €</b>

Zum Zeitpunkt der Erstellung sind die Kalender der Bildungseinrichtungen noch zu definieren.