



# Gestaltung eines Controlling-Prozesses

**Roland Watty**

Partner der Interessengemeinschaft  
Senioren beraten die Wirtschaft

Im Pannenlöhe 6a

51503 Rösrath

Mobil 0172 2988985

[www.senioren-beraten-wirtschaft.de](http://www.senioren-beraten-wirtschaft.de)

## Ausgangssituation

Der nachfolgende Controlling-Prozess setzt sich zusammen aus zwei unterschiedlichen Komponenten

- „Riskmanagement“ für den Part „Strategisches Controlling“
- „Financial Reporting“ für das „Operative Controlling“

Das „**Riskmanagement**“ stellt für mögliche Gefahren, die dem Unternehmen drohen könnten, eine Art Frühwarnsystem dar, dass in längerer Periodizität (etwa quartalsweise) zu beobachten wäre.

Dem gegenüber dient der Teil „**Financial Reporting**“ einer kurzfristigen Erfolgsbetrachtung (z. B. wöchentlich) auf der Basis des buchhalterischen Zahlenwerks.

⇒ Beide Komponenten bilden in ihrer Kombination die notwendige Voraussetzung, Negativentwicklungen für das Unternehmen frühzeitig zu erkennen und durch das Ergreifen geeigneter Maßnahmen den Unternehmenserfolg sicher zu stellen.



## Riskmanagement

Risiko-Check

Aktualisierung  
der Bewertung

Ableiten geeig-  
ter Maßnahmen

Monitoring der  
Maßnahmen

Erfolgskontrolle

Risiko-Update



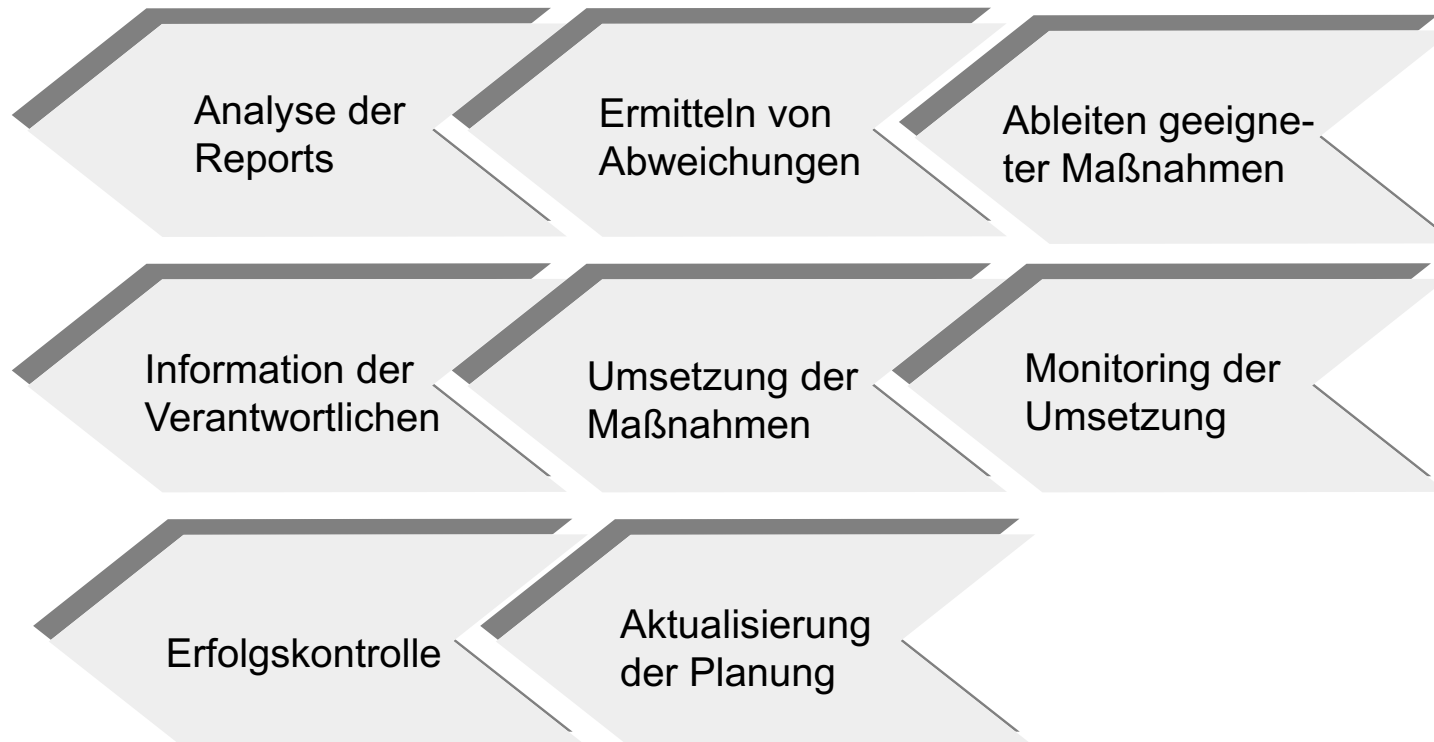
## Riskmanagement

### Inhaltliche Kurzbeschreibung der Prozessschritte

Risiko-Check	Es werden die bisher definierten Risiken im Hinblick auf Anzahl und Inhalt überprüft.
Aktualisierung der Bewertung	Bewertung und Eintrittswahrscheinlichkeit werden geprüft, eventuell neue Risiken aufgenommen.
Ableiten geeigneter Maßnahmen	Bezüglich der Kritikalität sind Maßnahmen zur Risikominimierung zu definieren und die Umsetzung zu terminieren.
Monitoring der Maßnahmen	Es erfolgt eine zeitliche Kontrolle im Hinblick auf die terminliche Umsetzung der Maßnahmen.
Erfolgskontrolle	Es ist zu überprüfen, ob die definierten Maßnahmen eine Risikominimierung bewirkt haben.
Risiko-Update	Abhängig von der Erfolgskontrolle werden Risikoliste und Risikomatrix ggf. aktualisiert.



## Financial Reporting





## Financial Reporting

### Inhaltliche Kurzbeschreibung der Prozessschritte

Analyse der Reports	Es erfolgt die Analyse der definierten Reports inklusive eventueller Zusatzauswertungen durch den Controller.
Ermitteln von Abweichungen	Der Controller ermittelt Abweichungen gegenüber der aktuellen Planung.
Ableiten geeigneter Maßnahmen	Vor allem bei Negativabweichungen sind durch den Controller geeignete Maßnahmen zu definieren.
Information der Verantwortlichen	Mit den Verantwortlichen werden die definierten Maßnahmen und deren zeitliche Umsetzung besprochen.
Umsetzung der Maßnahmen	Die verantwortlichen Bereiche setzen die getroffenen Maßnahmen um.
Monitoring der Umsetzung	Der Controller überwacht die zeitliche und inhaltliche Umsetzung.
Erfolgskontrolle	Der Controller überwacht das Ergebnis und definiert ggf. ergänzende Maßnahmen.
Aktualisierung der Planung	Der Controller aktualisiert in Abstimmung mit der GF die Planung (der Ursprungsplan bleibt erhalten).



## Terminliche Durchführung

pro Quartal

**Riskmanagement**

**KW 09**  
27.02.23

**KW 10**  
06.03.23

**KW 11**  
13.03.23

**KW 12**  
17.03.23

**KW 13**  
24.03.23

**Financial  
Report**

**Financial  
Report**

**Financial  
Report**

**Financial  
Report**

**Financial  
Report**

wöchentlich



## Beratung

Lassen Sie uns ins Gespräch kommen.

[www.senioren-beraten-wirtschaft.de](http://www.senioren-beraten-wirtschaft.de)

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

Tel. 0172 2988985

Vielen Dank!