

## Unsere Beratungsleistungen – gebündelte Wirtschaftsprüfererfahrung für unsere Kunden

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** berät und unterstützt Sie in Fragen der Unternehmensorganisation, der Prozessanalyse und -optimierung, des Qualitäts- und Risikomanagements sowie der Rechnungslegung und des Controlling. Unterstützt wird dies durch professionelles Projektmanagement.

Als Berater sind wir in unserem Leistungsspektrum nicht durch die Unabhängigkeitsregelungen für Abschlussprüfer eingeschränkt.

Bei den Partnern der **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** handelt es sich um Wirtschaftsprüfer, die über langjährige Erfahrungen in der Prüfung und Beratung von nationalen und internationalen Unternehmensgruppen verfügen.

Aktuare und IT-Spezialisten runden unsere Angebotspalette ab.

Die **axis AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft** erbringt ihre Beratungsleistungen in Kooperation mit der **axis-Beratungsgruppe**. Auf diese Weise wird betriebswirtschaftliches, steuerliches und rechtliches Expertenwissen gebündelt, um den Kunden Full-Service-Dienstleistungen vorlegen zu können.

Falls Sie weitere Informationen zu **axisVertrag** bzw. zu den weiteren Leistungen der **axis AG** wünschen oder einen ersten Gesprächstermin vereinbaren wollen, wenden Sie sich bitte an einen der verantwortlichen Partner:

**Carsten Bach**  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Fon: 0221 4743-172  
bach@axis.de

**Dr. Lothar Horbach**  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Fon: 0221 4743-477  
horbach@axis.de

**axis AG**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Unabhängiges Mitglied der **axis-Beratungsgruppe**

Dürener Straße 295  
50935 Köln

Fon: 0221 4743-570  
Fax: 0221 4743-499

## Beratung aus einer Hand

Recht | Steuern | Aktuariat

Wirtschaftsprüfung | Unternehmensberatung



axisVertrag

Beratung in der richtigen Proportion

Externes und internes Vertrags(risiko)management sind in der heutigen Zeit ein wichtiger Bestandteil des Managements von Geschäftsbeziehungen. Externes Vertragsrisikomanagement zielt dabei auf die Beziehung des Unternehmens zu außen stehenden Dritten inkl. der Governance ab; internes Risikomanagement fokussiert auf die internen Abläufe und deren Governance.

### Externes Vertrags(risiko)management

In der Praxis gibt es eine Vielzahl von Geschäftsbeziehungen die auf Selbstreporting-Klauseln oder auf für den einen Vertragspartner nicht vollständig transparenten Abrechnungsgrundlagen basieren. Sie setzen ein hohes Maß an Vertrauen in die Richtigkeit und Angemessenheit der Daten und Kontrollen des anderen Vertragspartners voraus. Beispiele sind:

- ▷ Rahmen- oder Franchiseverträge mit besonderen Abrechnungsklauseln, besondere Dienstleistungsabrechnungen
- ▷ von Daten der Lizenznehmer abhängige Lizenzgebühren, Software-Lizenzen
- ▷ Bonus- oder Rückvergütungsprogramme in Abhängigkeit von der Vertriebsperformance, Rabattklauseln, volumenbasierte Nachlässe
- ▷ intransparente Einnahmen- oder Kostenaufteilung bei Arbeitsgemeinschaften oder Kooperationen

Häufig sind in diesen Fällen die Kommunikationsregeln und -wege für ein adäquates Risikomanagement nicht ausreichend vertraglich formuliert. Zudem zeigt die Erfahrung, dass die tatsächlichen Abrechnungen oft fehlerbehaftet sind, wobei das IKS des Informationsempfängers dies aber alleine nicht feststellen kann. In der Folge entstehen vielfach nicht unerhebliche Vermögensnachteile. Die Ursachen liegen in Ressourcenunzulänglichkeiten, System- oder Auswertungsschwächen, Missverständnissen bzw. Auslegungsdifferenzen aufgrund komplexer Klauseln, unzureichenden Kontrollen, unzureichender Nachverfolgung etc.

Das Risiko derartiger Vertragsbeziehungen wird häufig stark unterschätzt sowie vertraglich vereinbarte Rechte zur Überprüfung nicht ausgeübt. Schätzungen gehen von einer pro-

zentualen Fehlerquote im zweistelligen Bereich aus. Hier kann als Einstieg ein von einem externen Dritten durchgeführtes Review bzw. ein Vertrags-Audit valide Hilfestellung schaffen sowie Risiken und Verbesserungsmöglichkeiten aufzeigen, insbesondere weil aus Gründen des Konkurrenzschutzes oder der Gefahr der Befangenheit der Einsatz von eigenen Ressourcen der Vertragspartner häufig nicht in Frage kommt.

Idealerweise wird ein derartiger Review/Audit im Vertragswerk festgeschrieben und regelmäßig durchgeführt.

Der **Nutzen** für den Auftraggeber ist dabei neben der Erfüllung der Risikomanagementanforderungen und der Verbesserung des IKS insbesondere auch monetärer Art in Form ggf. höherer Abrechnungen bzw. Rückerstattungen.

Genau an diesem Optimierungspotential setzen unsere Dienstleistungen an. Als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft sind wir den professionellen Umgang mit der Vertraulichkeit bei unserer Arbeit gewohnt. Die Geschäftsbeziehung wird nicht belastet. Zudem können wir im Rahmen unseres interdisziplinären Ansatzes auf das umfassende rechtliche Know-how der Rechtsanwälte der **axis-Beratungsgruppe** zurückgreifen.

#### Unsere Leistungen beinhalten insbesondere

- ▷ Analyse der Vertragstypen, der Risiken, des „Vertrags-IKS“ und der Möglichkeiten zur Verbesserung des IKS (auf Seiten beider Vertragspartner)
- ▷ Beratung bei der Konzeption und Umsetzung eines Vertrags(risiko)managements für Verträge mit Selbstreporting-Klauseln oder unklaren Abrechnungsgrundlagen (Strategie, Vertragsgestaltung, laufendes Vertragsmanagement, Review-Programme, Reporting-Anforderungen und -wege etc.)
- ▷ Durchführung von Audits beim Informationsgeber zur Überprüfung der Richtigkeit der Abrechnungen und des Reportings
- ▷ Überprüfung des vertragskonformen Verhaltens des Geschäftspartners; Ausfüllung der vertraglich vereinbarten Review- bzw. Prüfungsrechte als unabhängiger Dritter
- ▷ Konfliktmanagement für Konflikte in der Geschäftsbeziehung
- ▷ Schulungen
- ▷ Projektmanagement

### Geschäftspartner-Compliance

Neben den Risiken der Vertragserfüllung sind auch schon die Risiken bei der Generierung der Vertragsbeziehung bedeutsam. Risikomanagement setzt bereits bei der Auswahl der Geschäftspartner, also Prozessen vor Beginn der Geschäftsbeziehung mit Lieferanten, (Groß)kunden, Beratern etc. an.

Die adäquate Behandlung dieser Risiken ist aber in vielen Risikomanagement- und Compliance-Systemen nicht oder nicht ausreichend vorgesehen; ein IKS zur „Genehmigung“ des Geschäftspartners nach vorhergehender Analyse und Bewertung fehlt.

#### Unsere Leistungen

- ▷ Analyse des bestehenden Geschäftspartnermanagements und Ableitung von Verbesserungsmöglichkeiten
- ▷ Beratung bei Konzeption und Umsetzung einer risikoorientierten Geschäftspartner-Compliance

### Internes Vertrags(risiko)management

Fokus ist die interne Aufbau- und Ablauforganisation im Zusammenhang mit der Abwicklung von Verträgen von Auftragsanlage über Wareneingang bis zur Verarbeitung im Rechnungswesen. Es geht um die Analyse intern veranlasster Abweichungen, wie Preis- und Mengenfehler, Berechnungs- und Dokumentationsfehler, Kontrollfehler etc. Ziel ist die systematische Prozessoptimierung, das Prozesscontrolling sowie die Realisation verdeckter Gewinne.

Die diesbezüglichen Leistungen finden Sie im separaten Flyer **axisrecovery**.