

ESV ERICH
SCHMIDT
VERLAG

DIIR-SCHRIFTENREIHE

Band 59

Prüfungsleitfaden

Revision externer Mitarbeiter

Herausgegeben vom DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.
Erarbeitet im Arbeitskreis
„Revision Personalmanagement und Interne Dienstleistungen“

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation
in der Deutschen Nationalbibliografie;
detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über
dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

[ESV.info/978 3 503 18251 0](http://ESV.info/9783503182510)

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, sodass für fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 18251 0

eBook: ISBN 978 3 503 18252 7

ISSN 1867 2884

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2019

www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO Norm 9706.

Satz: multitext, Berlin

Druck und Bindung: Difo-Druck GmbH, Untersiemau

Vorwort

Der Prüfungsleitfaden „Revision externer Mitarbeiter“ wurde für die Praxis der Internen Revision geschrieben. Die Autoren sind Mitglieder des DIIR-Arbeitskreises „Revision Personalmanagement und Interne Dienstleistungen“. Sie haben ihre breite Revisionserfahrung genutzt, um einen praxisnahen und anwendungsbezogenen Prüfungsleitfaden vorzulegen. Die Mischung aus notwendiger Vermittlung des theoretischen, insbesondere rechtlichen Backgrounds mit sowohl strategischen als auch operativ betriebswirtschaftlichen Themen ist gelungen. Das Ziel der Autoren, ihren Erfahrungsschatz fundiert und strukturiert weiterzugeben, wurde umgesetzt. Dies schafft die ideale Voraussetzung für den Einsatz des Prüfungsleitfadens in der Praxis.

Dem Arbeitskreis „Personalmanagement und Interne Dienstleistungen“ unter Leitung von Michael Reichel, München, und den beteiligten Firmen danken wir für die geleistete Arbeit bzw. Unterstützung herzlich. Den Lesern wünschen wir eine gewinnbringende Lektüre.

Frankfurt am Main, im Oktober 2018

DIIR – Deutsches Institut für Interne Revision e. V.

Bernd Schartmann
Sprecher des Vorstandes

Andreas Neuburger
Mitglied des Vorstandes

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
1 Einleitung	9
2 Begriffsdefinitionen und rechtliche Rahmenbedingungen	11
2.1 Begriffsdefinitionen und Abgrenzungen	11
2.2 Rechtliche Rahmenbedingungen	12
3 Strategie und Controlling	15
3.1 Strategischer Rahmen für externe Mitarbeiter	15
3.1.1 Flexible Kapazitäten	15
3.1.2 Definierte Qualifikationen	16
3.2 „Make or Buy“-Entscheidungsprozesse	18
3.2.1 Initiierung	18
3.2.2 Betriebswirtschaftliche und Performance- Betrachtung	19
3.2.3 Entscheidung	20
3.3 Controlling und Review der Strategie	22
3.3.1 Controlling der Strategie	22
3.3.2 Review der Strategie	23
3.4 Allgemeine Anforderungen an das Prozess- und Kontrollumfeld	24
4 Arbeitnehmerüberlassung	27
4.1 Definition Arbeitnehmerüberlassung	27
4.2 Beteiligte bei der Arbeitnehmerüberlassung	27
4.3 Merkmale der Arbeitnehmerüberlassung	29
4.3.1 Erlaubnis des Verleihers zur gewerbsmäßigen Arbeitnehmerüberlassung	29
4.3.2 Dauer der Arbeitnehmerüberlassung	30
4.3.3 Gleichstellungsgrundsatz („Equal Pay“ bzw. „Equal Treatment“)	30
4.3.4 Vertrag zwischen Verleiher und Leiharbeitnehmer ..	31
4.3.5 Rechtsbeziehungen zwischen Verleiher und Entleiher	31
4.3.6 Rechtsbeziehungen zwischen Entleiher und Leiharbeitnehmer	32
4.3.7 Mitbestimmung im Kontext der Arbeitnehmer- überlassung	33
4.4 Risikofelder der Arbeitnehmerüberlassung	34
4.4.1 Vertrag mit dem Entleiher	35
4.4.2 Auswahl des Leiharbeitnehmers	36

4.4.3	Eintritt des Leiharbeitnehmers	37
4.4.4	Einarbeitung und laufende Tätigkeit des Leiharbeitnehmers	38
4.4.5	Weisungsbefugnisse des Entleihers	39
4.4.6	Arbeitszeiten	40
4.4.7	Entlohnung	40
4.4.8	Rechnungsprüfung	41
4.4.9	Austritt	42
5	Werk- und Dienstverträge	45
5.1	Definition von Werk- und Dienstverträgen	45
5.2	Beteiligte bei Werk- und Dienstverträgen	46
5.3	Merkmale von Werk- und Dienstverträgen	46
5.4	Risiken aus Werk- und Dienstverträgen	48
5.4.1	Scheinselbstständigkeit im Kontext von Werk- und Dienstverträgen	48
5.4.2	Auswahl von Auftragnehmern	50
5.4.3	Vertragsgestaltung bei Werk- und Dienstverträgen .	51
5.4.4	Erfassung von Daten externer Mitarbeiter	53
5.4.5	Anweisung von Mitarbeitern des Auftragnehmers ..	53
5.4.6	Arbeitserbringung	55
5.4.7	Vergütung	56
5.4.8	Leistungsabnahme	57