

Leistungsbeschreibung / Terms of Reference Kurzzeitfachkraft als „Audit-Coach“ für die Prüfung und Aufsicht von Spar- und Kreditgenossenschaften in Kenia

Der DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e. V. ist Spitzenverband und gesetzlicher Prüfungsverband der deutschen Genossenschaftsorganisation mit Sitz in Berlin. Die Abteilung Internationale Beziehungen (AIB) des DGRV in Bonn führt in Lateinamerika, Afrika und Asien Projekte zur Förderung von Genossenschaften im Auftrag des Bundesministeriums für wirtschaftliche Zusammenarbeit und Entwicklung (BMZ) durch.

Hintergrund und Anlass

Seit 2017 fördert der DGRV in Kenia den Aufbau und die Stärkung nachhaltiger genossenschaftlicher Strukturen im Finanz- und Agrarsektor. Mit ihnen soll benachteiligten Gruppen mehr gesellschaftliche und wirtschaftliche Teilhabe ermöglicht werden.

Vor dem Hintergrund der seit 2013 laufenden Anstrengungen der Zentralregierung zur Dezentralisierung öffentlicher Aufgaben, wurde 2019 auch damit begonnen neue Richtlinien für das Genossenschaftswesen (*National Co-operative Policy*) zu formulieren, welche insbesondere die Aufsicht und Prüfung von sog. *Non-Deposit Taking Spar-* und *Kreditgenossenschaften (NDT-SACCOS)* in ländlichen Gebieten betreffen. Sie stehen im Mittelpunkt der Fachberatung.

Auf nationaler Ebene, unter Leitung der bzw. des sog. „*State Co-operative Commissioner*“, sollen künftig die genossenschaftlichen Regelwerke (Normen und Standards) formuliert und verabschiedet sowie das genossenschaftliche Zentralregister geführt werden. Auch die Curricula für Aus- und Weiterbildung der Gremienmitglieder der Genossenschaften sollen zentral überarbeitet und festgelegt werden.

Das *County Co-operative-Office*, welches im Rahmen dieses Beratungseinsatzes besonders adressiert werden soll, ist für die Einhaltung der nationalen Vorgaben im operativen Geschäft aller Genossenschaften verantwortlich. Gemäß der sog. *Co-operative Policy* aus dem Jahr 2019 umfasst dies im Feld Prüfung und Aufsicht folgende Zuständigkeiten in ihrer jeweiligen Jurisdiktion:

- *“... Promote and facilitate registration of co-operatives ...”*
- *“... Provide audit services and enforce of audit requirements and standards ...”*
- *“... Carry out inspections into the affairs of county co-operatives ...”*
- *“... Ensure compliance with co-operative legislation ...”*
- *“... Promote good governance in the management of the co-operative societies within their jurisdiction ...”*

Für einen stabilen und prosperierenden Genossenschaftssektor ist ein verlässlicher rechtlicher und regulatorischer Rahmen unerlässlich. Dabei spielen sowohl eine **risikoorientierte Aufsicht als auch ordnungsgemäße Pflichtprüfungen** eine zentrale Rolle. Die dafür

einschlägigen gesetzlichen Regelwerke in Kenia lassen die Spezifika (Managementkapazitäten, Finanzkraft, IT-Ausstattung, etc.) von Klein- und Kleinstgenossenschaften leider weitgehend unberücksichtigt (*“one size fits all”*) und erweisen sich daher für diese Gruppen als wenig zweckmäßig und oft nicht umsetzbar: So das Ergebnis einer vom Wirtschaftsministerium im Jahr 2019 durchgeführten landesweiten Inspektion der Spar- und Kreditgenossenschaften. Das *State Department for Co-operatives* möchte daher, u.a. in Kooperation mit dem DGRV, entsprechende Anpassungen vornehmen.

Zweck, Ziele und Nutzung

In diesen Reformprozess bringt sich der DGRV u.a. mit Beratungsleistungen im Themenfeld risikoorientierte Aufsicht und Pflichtprüfung von *Non-Deposit Taking*, kleinen und kleinsten Spar- und Kreditgenossenschaften (NDT-SACCOS) ein. Basierend auf einem bereits abgeschlossenen mehrmonatigem Trainingsprozess stehen nun folgende Aufgaben im Mittelpunkt:

- Mitwirkung bei der Implementierung und Zertifizierung des entwickelten Weiterbildungsangebotes für Wirtschaftsprüferinnen und -prüfer im Genossenschaftssektor auf nationaler Ebene
- Begleitung der Anwendung der entwickelten Auflagen und Formate für Prüfung und Aufsicht von NDT-SACCOS in konkreten Praxisfällen.
- Mitwirkung bei der Weiterentwicklung von Regelwerken (Leitfäden, etc.) für Prüfung und Aufsicht von NDT-SACCOS in Abstimmung mit den regionalen Aufsichtsbehörden

Ein bzw. eine sog. „Audit-Coach“ soll Wirtschaftsprüferinnen und -prüfer im Genossenschaftssektor in Kenia bei der Anwendung der jüngst entwickelten Regelwerke, Auflagen und Formate für die Prüfung und Aufsicht von NDT-SACCOS unterstützen. Er bzw. sie vermittelt bei Bedarf zusätzliches Fachwissen und wirkt bei Bedarf an der Weiterentwicklung der Regelwerke und Werkzeuge mit.

Aufgaben

Die bzw. der „Audit-Coach“ soll die Arbeitsergebnisse von geschulten Prüferinnen und Prüfern sowie Aufseherinnen und Aufsehern (*Co-operative Officer*) im Hinblick auf die Anwendung der in der vorherigen Projektphase erarbeiteten Prüfaufgaben und standardisierten Instrumentarien analysieren, bewerten und den Beteiligten entsprechendes *feedback* geben.

Die Kurzzeitfachkraft („Audit-Coach“) soll darüber das Projektteam in Nairobi bei aufkommenden Fachfragen beraten und mit ihnen Lösungen bzw. Anpassungen der Auflagen oder Instrumentarien erarbeiten.

Vorgehen und Zeitplan

Der Einsatz ist als langfristiger Online- Beratungseinsatz geplant. Über einen Zeitraum von 2 Jahren sind regelmäßige (mindestens einmal pro Quartal) Online-Beratungs- und Schulungstage geplant. Dafür sollen Prüfberichte von laufenden Pflichtprüfungen jeweils im Vorfeld ausgewertet und problemlösungsorientiert aufbereitet werden.

Produkte / Leistung

- Validiertes Gesamtkonzept für den Coachingprozess für eine risikoorientierte Aufsicht und Prüfung von NDT-SACCOS
- Mindestens 6 Beratungs-, Schulungs- bzw. feedback-Tage zu risikoorientiertes Aufsicht und Prüfung von Non-Deposit-taking SACCOS.
- Zwischenbericht zum Ausbildungsstand der staatlichen Prüferinnen und Prüfer von Genossenschaften, mit Vorschlägen zur professionellen Weiterentwicklung von Prüferinnen und Prüfern sowie Aufseherinnen und Aufsehern (*Co-operative Officer*)
- Abschlussbericht

Ergebnisbericht

Die Kurzzeitfachkraft erstellt über die Leistungserbringung in Deutschland auf eigene Kosten regelmäßige Kurzberichte (1 Bericht pro Quartal) an den Auftraggeber (DGRV, Abteilung Internationale Beziehungen, Adenauerallee 121, 53113 Bonn). Die Berichte sind per E-Mail (Word bzw. Tabellen in Excel) an den Auftraggeber zu schicken. Dokumente, die nicht als elektronische Dateien vorliegen, sind dem Auftraggeber im Original zuzuschicken. Sämtliche Produkte sind in englischer Sprache zu verfassen.

Anforderungsprofil

- 10 Jahre Arbeitserfahrung im deutschen Genossenschaftssektor, insbesondere der Verbandsprüfung im Finanzsektor
- Erfahrung im Bereich der risikoorientierten Prüfung
- Erfahrung in der Aus- und Weiterbildung von genossenschaftlichem Personal
- Arbeitserfahrung im internationalen Kontext
- Fließende Englisch- und Deutschkenntnisse

Management des Einsatzes

Die Koordinierung des Einsatzes erfolgt durch die Projektleitung vor Ort in Kenia.

Mengengerüst

Insgesamt stehen 200 Beratungsstunden zur Verfügung, davon sind mindestens 8 Tage als Online-Schulungstage anzubieten. Die übrigen Tage stehen für die Auswertung der eingereichten Prüfberichte, die Vorbereitung der Online-Schulungen und die Mitwirkung bei der

Zertifizierung von Prüferinnen und Prüfern sowie die Beratung des Projektteams zur Verfügung.

Wir haben Ihr Interesse geweckt?

Senden Sie bitte Ihr Angebot inklusive CV und Honorarvorstellungen ausschließlich per E-Mail an: bewerbung.international@dgrv.de

Betreff: KZE-Einsatz Kenia, 2024-003

DGRV – Deutscher Genossenschafts- und Raiffeisenverband e.V.

Abteilung Internationale Beziehungen

Adenauerallee 121

53113 Bonn

Tel.: +49-228-8861-339

<https://www.dgrv.de/internationale-zusammenarbeit> ; <https://www.dgrv.coop>

Einsendeschluss: 16. Februar 2024

Über unseren Umgang mit Ihren personenbezogenen Daten und Ihre Rechte gem. DSGVO informieren wir Sie in unserer <https://dgrv.de/pdf/dsh.pdf>

Bitte beachten Sie, dass eine unverschlüsselte E-Mailkommunikation über das öffentliche Datennetz stets der Gefahr einer unbefugten Kenntnisnahme unterliegt, und senden uns vertrauliche Inhalte stets nur verschlüsselt bzw. passwortgesichert.