

# Wirkungsevaluierung => eine (neue) Herausforderung für die öffentliche Finanzkontrolle

## outcome & impact assessment => a (new) challenge for public audit institutions

---

**EURORAI, Santiago de Compostela, 5th of May 2023**

Markus Aichholzer, MA, MBA

senior auditor at Regional Audit Institution of Styria, regional state of Austria

# Agenda

---

- 0 Gesetzgebung und Verwaltung in Österreich**
- 1. Ressourcen (input), Ergebnisse (output) und Wirkungen zielgruppenspezifisch (outcome) und gesellschaftlich (impact)**
  - Kernkompetenzen von Rechnungshöfen zu ressourcen- & ergebnisbezogenen Prüfungen
  - Kompetenzpotenziale von Rechnungshöfen für Wirkungsanalysen
  - Wirkungsanalysen: Pflicht oder freiwillige Übung?
- 2. Budget-Evaluierung von Wirkungszielen und Indikatoren**
  - jährliche Stellungnahme zu den Angaben der Wirkungsorientierung im Landesbudget
  - Stärken und Schwächen
  - Feststellungen und Empfehlungen
- 3. Prüfung von pandemiebezogenen finanziellen Hilfsmaßnahmen**
  - Gestaltung und Konzeption
  - Verfahren und Durchführung
  - Ergebnisse und Wirkungen (Zielgruppenspezifische Wirkungen und öffentlicher Nutzen)
- 4. Fazit und Ausblick**

## **Nationale Ebene (Bund)**

- 2-Kammern-Parlament erlässt Verfassungsgesetze, einfache Bundesgesetze und Grundsatzgesetze (als Rahmen für Ausführungsgesetze der Länder)
- Bundesregierung / Minister erlassen Verordnungen

## **Regionale Ebene (Länder)**

- 9 Parlamente erlassen Verfassungsgesetze, einfache Landesgesetze und Ausführungsgesetze (zu Grundsatzgesetzen)
- 9 Landesregierungen erlassen Verordnungen



## **Kommunale Ebene (Städte und Gemeinden)**

- 2.093 Gemeindeverwaltungen erlassen ortsbezogene Verordnungen
- Gemeinden verwalten eigenes Vermögen und setzen privatwirtschaftliche Aktivitäten

# 1.1 Kernkompetenzen der Rechnungshöfe



## input

- Ressourcenzuteilung analysieren
- Budgetprogramme evaluieren
- SOLL- und IST-Abweichungen prüfen
- Mehrjahresvergleiche (Trends) erstellen
- Wirkung von Investitionen in Anlagevermögen beurteilen
- Prioritäten sichtbar machen
- Ergebnis- & Wirkungsdaten zu input-Daten ermitteln



## output

- Mittelverwendungen analysieren
- Quantitätsziele und Ergebnisse beurteilen
- Leistungsdaten erheben
- Verknüpfungen zwischen Ressourcen & Leistungen ermitteln
- Eignung von Indikatoren beurteilen
- Interne/externe Einflüsse sichtbar machen
- Risiken für Leistungslücken analysieren



## outcome

- zielgruppenbezogene Wirkung analysieren
- aufgabenbezogene Zieldefinition bewerten
- geeignete Indikatoren identifizieren
- Zielwerte beurteilen
- erreichte Ist-Indikatorwerte messen
- Abweichungen zu Zielwerten beurteilen
- Wirkungslücken sichtbar machen
- Empfehlungen, um Lücken zu schließen



## impact

- Veränderungswirkung auf die Gesellschaft identifizieren
- langfristige Nutzen erheben
- geeignete externe Datenquellen erheben
- aussagekräftige qualitätsbezogene Indikatoren ermitteln
- Verzerrungen durch externe Einflüsse eliminieren
- Entwicklung eines aussagekräftigen Messsystems fördern

## 1.2 Kompetenzpotenziale der Rechnungshöfe



input



output



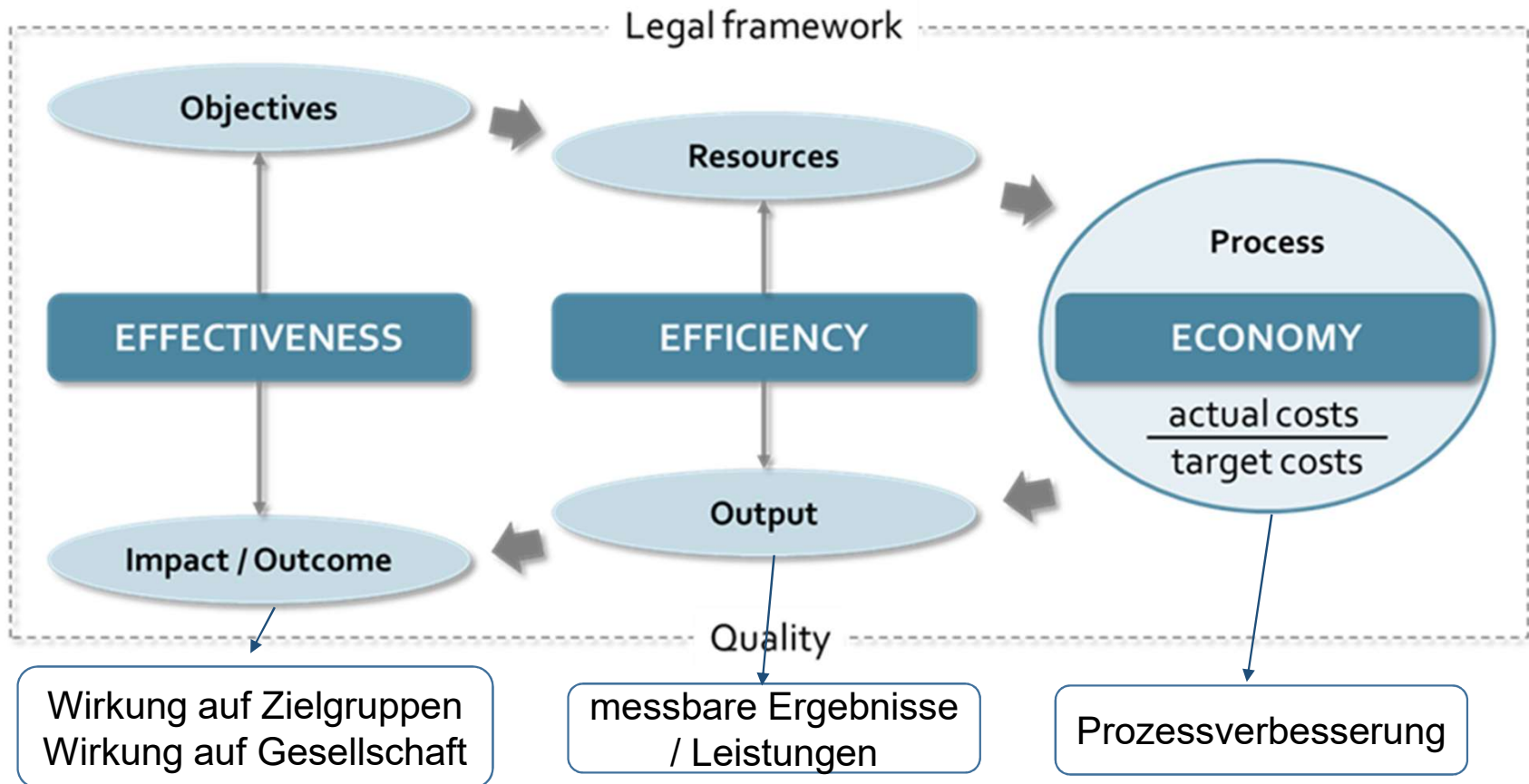
outcome



impact

**... die Entwicklung geht voran**  
**Wie weit sollen Rechnungshöfe gehen?**

### 1.3 Wirkungsanalysen: Pflicht oder freiwillige Übung?



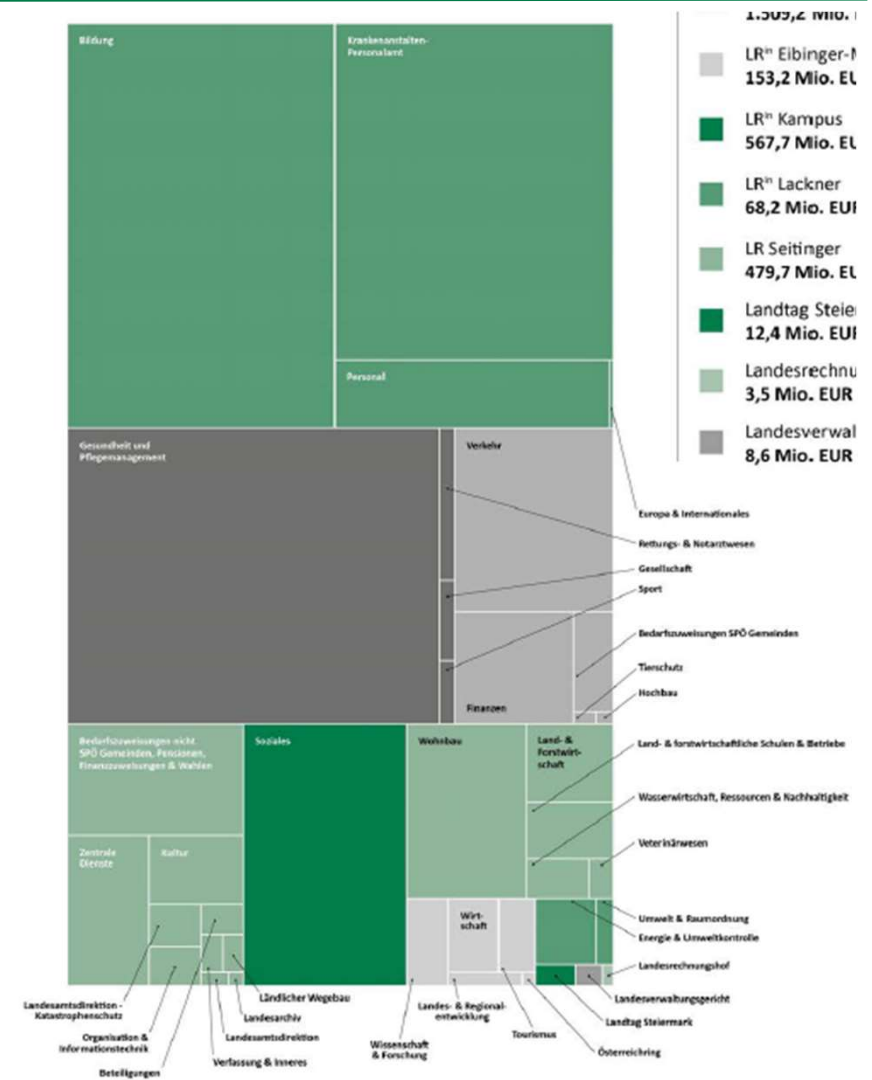
## 2.1 Stellungnahme zu Wirkungsangaben im Landesbudget

### Budget Land Steiermark (Basisdaten 2023)

- 7 Milliarden € Budgetvolumen
- 39 Teilbudgets mit Wirkungszielen
- 125 Wirkungsziele
- 367 Indikatoren (zur Zielerreichungsmessung)

### Prüfungs- & Evaluierungshandlungen

- Strategiekonformität der Wirkungsziele analysieren
- Aufgabenbezug der Wirkungsziele evaluieren
- Bedarfsgerechtigkeit der Indikatoren prüfen
- Zielwerte plausibilisieren
- relevante Feststellungen und Empfehlungen aus Prüfberichten den Wirkungszielen zuordnen



## 2.2.1 Stärken

---

- Plausibilitätskontrollen, ob die Wirkungsziele aufgabenorientiert und strategiekonform sind
- Prüfung, ob die Indikatoren geeignet und aussagekräftig sind
- Evaluierung, ob die Zielwerte ambitioniert und erreichbar sind
- Beurteilung, ob das Erreichen der Zielwerte ein Erreichen der Ziele abbildet
- Empfehlungen aus Prüfberichten mit den Wirkungszielen verbinden und im Budget sichtbar machen
- Entwicklung von qualitätsbezogenen Indikatoren unterstützen



## 2.2.2 Schwächen

---

- manchmal weit gefasste Definition der Wirkungsziele (Meta-Ebene)
- häufig keine Definition des konkreten Zielgruppenbedarfs
- noch keine direkte Verknüpfung zwischen Zielen und Ressourcen, aber „digitaler Ressourcen-, Ziel- und Leistungsplan“ in Umsetzung
- keine Verbindung zwischen der erwarteten Zielgruppenwirkung (outcome) und den Auswirkungen auf die Gesellschaft (impact)
- keine langfristigen Vergleiche von Budgetdaten und Ist-Werten
- unausgewogenes Volumen der Teilbudgets (Größenunterschiede)

## 2.3 Feststellungen und Empfehlungen

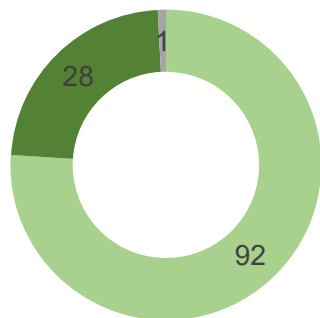
---

- Wirkungsziele wären nach dem konkreten Zielgruppenbedarf festzulegen
- für die Beurteilung von Qualitätszielen wären verstärkt qualitative Indikatoren zu entwickeln
- quantitative und qualitative Indikatoren wären stärker miteinander zu verbinden
- gewünschte Zielgruppeneffekte wären mit gesellschaftlichen Wirkungserwartungen zu verknüpfen
- für eine Verknüpfung von Zielen, Leistungen und Ressourcen wäre eine Wertschöpfungskette zu entwickeln („Ressourcen-Ziel-und-Leistungsplan“ auch auf Budgetebene einsetzen)

## Exkurs: Wirkungsbericht der Landesverwaltung

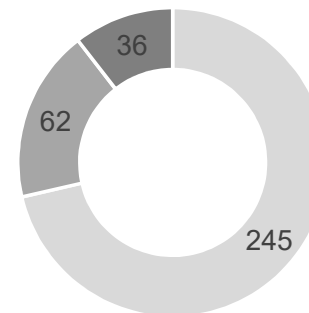
- jährlicher Wirkungsbericht als Beilage zum Rechnungsabschluss
- zeigt die Steuerbarkeit von Wirkungszielen und Indikatoren
- enthält ein „Ampelsystem“ für die Zielwerterreichung der Indikatoren
- kennzeichnet Wirkungsziele mit Bezug zu UN-Nachhaltigkeitszielen, Gleichstellungs- und Klimaschutzzielen

Steuerbarkeit der (121) Wirkungsziele



■ eingeschränkt steuerbar ■ direkt steuerbar ■ nicht steuerbar

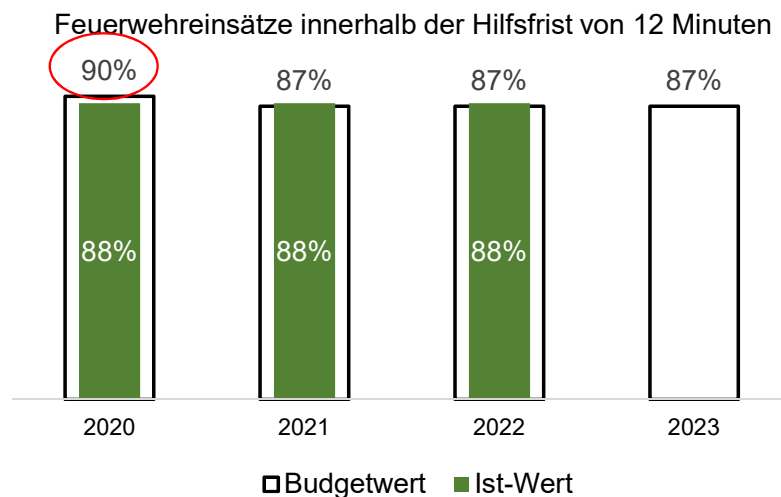
Steuerbarkeit der (343) Indikatoren



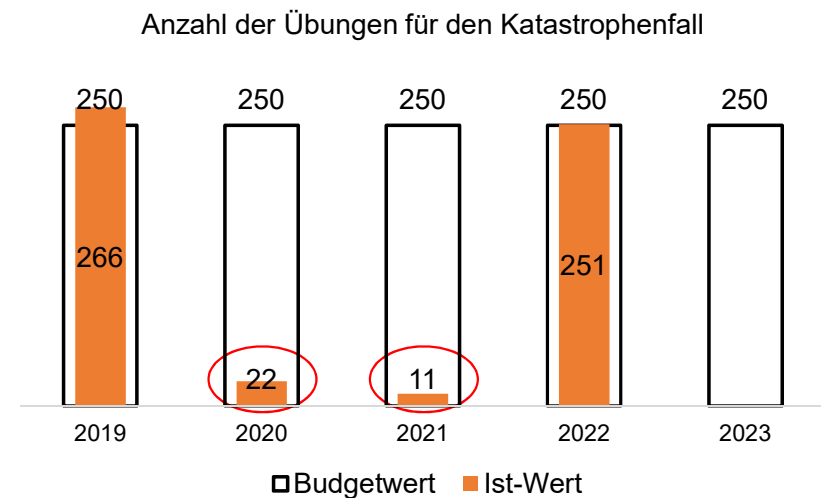
■ eingeschränkt steuerbar ■ direkt steuerbar ■ nicht steuerbar

## Ziel & Indikatoren zu Katastrophenschutz

Ziel: Die koordinierte Hilfestellung für die Bevölkerung durch Behörden und Sicherheitsorganisationen ist für die Gefahrenabwehr und im Katastrophenfall in allen Teilen der Steiermark für alle Bürgerinnen und Bürger in derselben Qualität gewährleistet.



konstante Ist-Werte, aber abnehmender Zielwert



konstante Zielwerte, deutlich variierende Ist-Werte

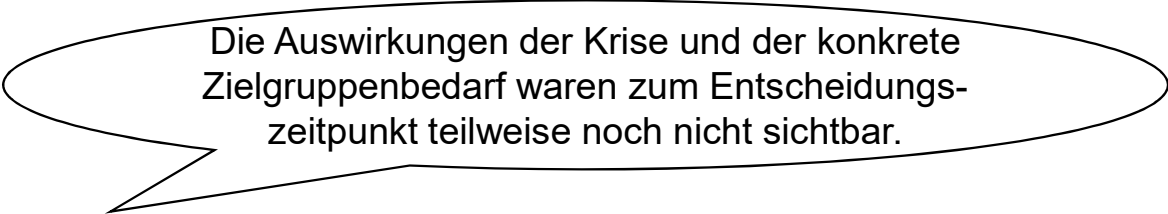
## pandemiebezogene Hilfsmaßnahmen (Förderungen) 56 Förderungsprogramme, Volumen 100 Mio. €



**Konzeption & Gestaltung**  
klare Ziele  
aufgabenorientiert  
bedarfsgerecht

**Verfahren & Ausführung**  
wertschöpfungsorientiert  
zielorientiert  
objektive Kriterien

**Ergebnisse & Wirkungen**  
gewünscht  
treffsicher  
nachhaltig



Die Auswirkungen der Krise und der konkrete Zielgruppenbedarf waren zum Entscheidungszeitpunkt teilweise noch nicht sichtbar.

### **Feststellungen**

- rasch entwickelte Programme mit kurzen Vorbereitungszeiten
- Ziele und erwartete Wirkungen waren nicht vollständig festgelegt
- weit gefasste Zielgruppendefinitionen begünstigten Trittbrettfahrereffekte

### **Empfehlungen**

- + klare Ziele setzen, erwartete Wirkungen und Nutzen definieren
- + Förderungsprogramme auf dem konkreten Bedarf der Zielgruppe aufbauen
- + geeignete Indikatoren mit messbaren Zielwerten implementieren

### **Feststellungen**

- Verfahrensschritte waren vollständig eingerichtet (Verwaltung funktioniert)
- externe Abwicklungsstellen können Interessenkonflikte erzeugen (wenn Interessensgruppen beauftragt werden)
- unzureichende Kommunikation von Gewährungskriterien an die Zielgruppen

### **Empfehlungen**

- + objektive Gewährungskriterien festlegen und an Zielgruppe kommunizieren
- + risikoorientierte Gewährungskriterien können Trittbrettfahrereffekte vermeiden
- + digitale Antragsabwicklung kann den Zugang zu Förderungen erleichtern

## 3.3 Ergebnisse und Wirkungen

---

### **Feststellungen**

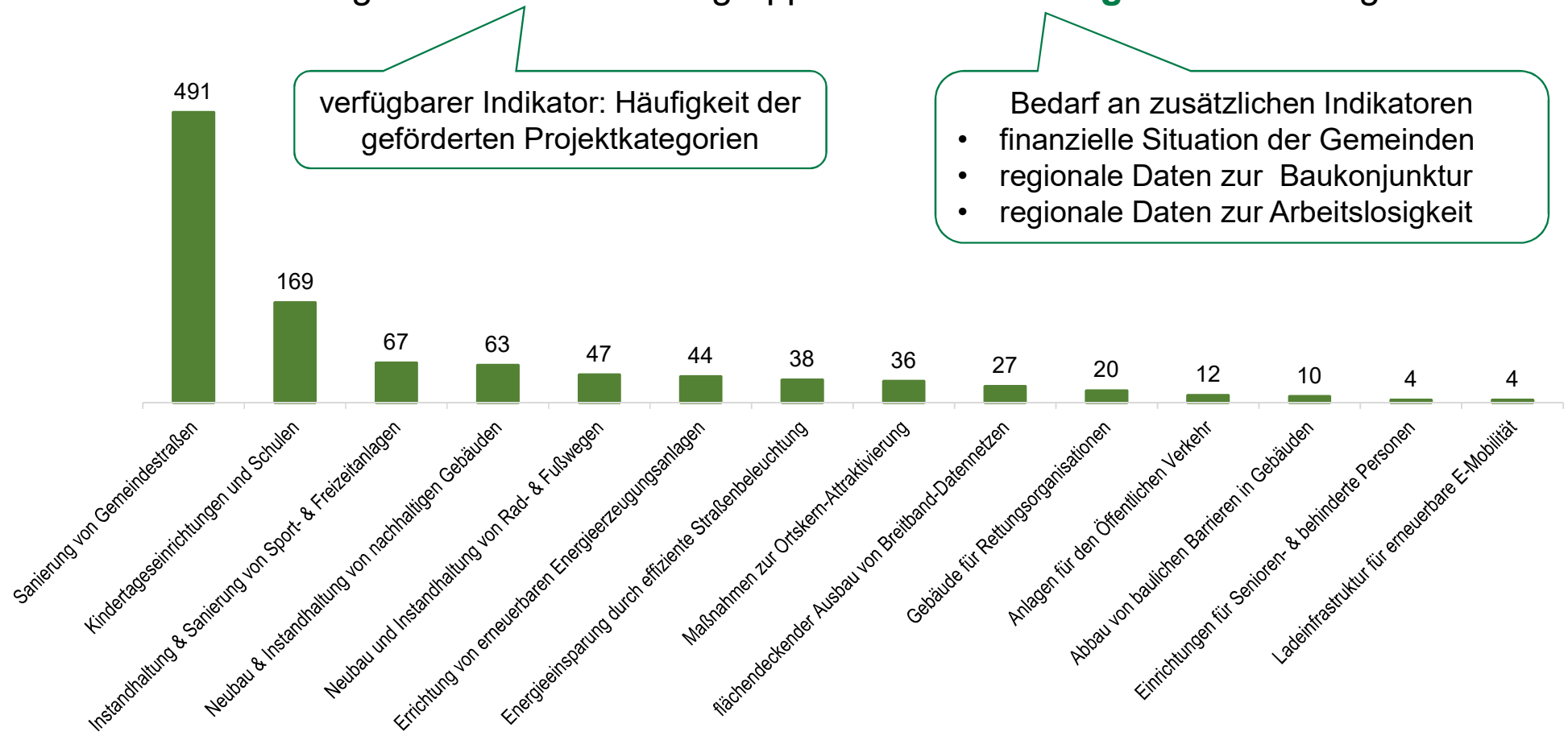
- eingeschränkte Daten zur Wirkungsqualität (unzureichende Indikatoren oder Evaluierungssysteme)
- keine Evaluierungen, ob der Zielgruppenbedarf gedeckt wurde
- wenig Fokus auf Nachhaltigkeit, Innovation und Technologiewandel

### **Empfehlungen**

- + Evaluierung auf Bedürfnissen und Erwartungen aufbauen
- + nachvollziehbare Verknüpfung von Zielen, Leistungen und Ressourcen implementieren
- + langfristige Förderprogramme begleitend evaluieren



Deckt die Förderung den **Bedarf** der Zielgruppe & die **Erwartungen** des Fördergebers?



## 4. Fazit und Ausblick

Rechnungshöfe (Regional Audit Institutions RAI) **können** dazu **beitragen**, die auf Zielgruppen fokussierten (outcome) und auf die Gesellschaft gerichteten Wirkungen (impact) zu verbessern.

- + Zielebene: Bedarf für Aufgabenorientierung und Präzisierung von Erwartungen sichtbar machen
- + Indikatorebene: Eignung von Indikatoren und die Ambitioniertheit von Zielwerten evaluieren und die Entwicklung von qualitätsbasierten Indikatoren unterstützen
- + Zielgruppen-Wirkungsebene: Förderungsprogramme auf den konkreten Bedarf von Zielgruppen ausrichten
- + Gesellschafts-Wirkungsebene: Bedarf für mehrjährige, qualitätsbasierte Wirkungsanalysen hervorheben.
- + Wirkungsmessebene: Verknüpfung von Zielen, Leistungen und Ressourcen fördern.

### **RAI können nicht**

- Zielgruppen-Ebene: vollständige Zielgruppenbedarfsanalysen und Nutzenanalysen durchführen
- Gesellschafts-Ebene: langfristige Wirkungen auf Gesellschaft und Wirtschaft vollständig messen
- Gesamtwirkungsebene: umfassende Mess-Systeme entwickeln und implementieren

... künstliche Intelligenz könnte das erledigen

## input

- Ressourcenzuteilung analysieren
- Budgetprogramme evaluieren
- SOLL- und IST-Abweichungen prüfen
- Mehrjahresvergleiche (Trends) erstellen
- Wirkung von Investitionen in Anlagevermögen beurteilen
- Prioritäten sichtbar machen
- Ergebnis- & Wirkungsdaten zu input-Daten ermitteln

## output

- Mittelverwendungen analysieren
- Quantitätsziele und Ergebnisse beurteilen
- Leistungsdaten erheben
- Verknüpfungen zwischen Ressourcen & Leistungen ermitteln
- Eignung von Indikatoren beurteilen
- Interne/externe Einflüsse sichtbar machen
- Risiken für Leistungslücken analysieren

... menschliche Intelligenz kann das beherrschen!

## outcome

- zielgruppenbezogene Wirkung analysieren
- aufgabenbezogene Zieldefinition bewerten
- geeignete Indikatoren identifizieren
- Zielwerte beurteilen
- erreichte Ist-Indikatorwerte messen
- Abweichungen zu Zielwerten beurteilen
- Wirkungslücken sichtbar machen
- Empfehlungen, um Lücken zu schließen

## impact

- Veränderungswirkung auf die Gesellschaft identifizieren
- langfristige Nutzen erheben
- geeignete externe Datenquellen erheben
- aussagekräftige qualitätsbezogene Indikatoren ermitteln
- Verzerrungen durch externe Einflüsse eliminieren
- Entwicklung eines aussagekräftigen Messsystems fördern

**Vielen Dank für Eure Aufmerksamkeit &  
hört nie damit auf, neue Herausforderungen zu wagen!**

---



Markus Aichholzer, MA, MBA – regional audit institution of Styria / Austria

[markus.aichholzer@lrh-stmk.gv.at](mailto:markus.aichholzer@lrh-stmk.gv.at)