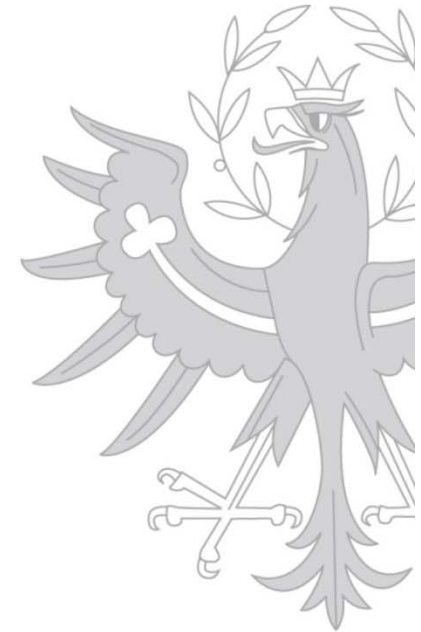


# Die Prüfung der Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit von Jahresabschlüssen kommunaler Gebietskörperschaften

MMag. Dr. Monika Wurzer  
Landesrechnungshof Tirol

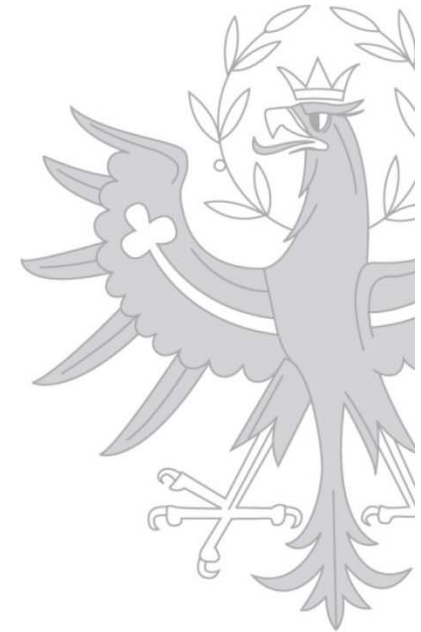
# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- Rechnungsabschlussprüfung
  - Rechtlicher Rahmen
  - Prüfungsziele
  - Prüfungsprozess
  - Herausforderungen



# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- Rechnungsabschlussprüfung
  - Rechtlicher Rahmen
  - Prüfungsziele
  - Prüfungsprozess
  - Herausforderungen



# Der Landesrechnungshof Tirol I



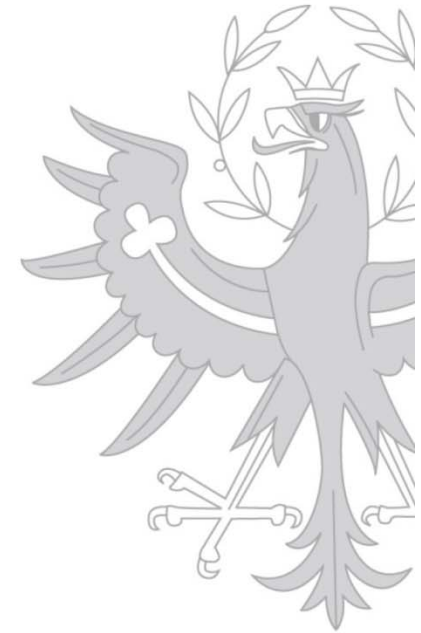
## LAND TIROL - FACT BOX

- Rd. 716.000 Einwohner
  - Rd. 8 % der österr. Bevölkerung
- 12.700 km<sup>2</sup> Landesfläche
  - Drittgrößtes Bundesland der Republik Österreich
  - Rd. 12 % der Landesfläche sind Dauersiedlungsraum
- BRP: 26 Mrd. EUR
  - Rd. 9 % Anteil am österreichischen BIP



Quelle: Land Tirol

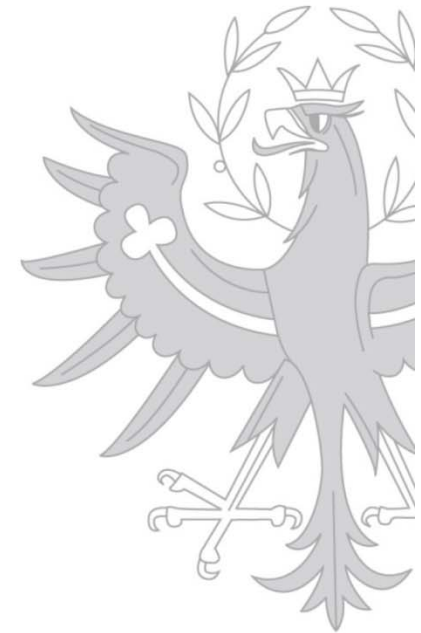
# Der Landesrechnungshof Tirol II



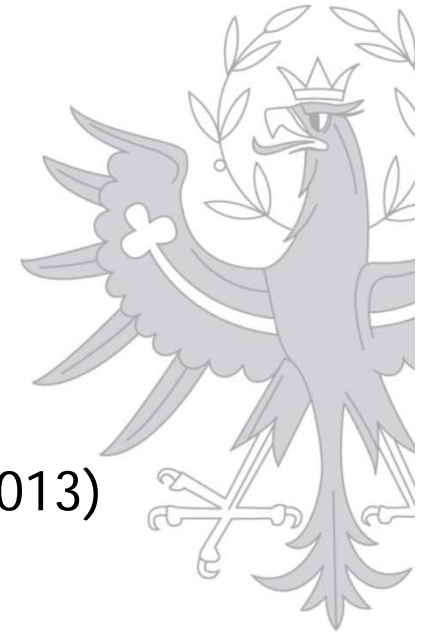
- Seit 1. März 2003: Landesrechnungshof Tirol (vormals Landeskontrollamt)
  - Team inkl. Direktor: 13,5 VBÄ
  - 11 PrüferInnen wickeln die Prüfungsprojekte in interdisziplinären Teams ab
- Thema Rechnungsabschluss (RA) iRd Prüfungstätigkeit
  - Prüfung der Gebarung des Landes Tirol (RA des Landes Tirol)
  - Beteiligungen, Stiftungen, Fonds, Anstalten
  - Gemeindeprüfung

# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- **Gemeindeprüfungen am LRH Tirol**
- Rechnungsabschlussprüfung
  - Rechtlicher Rahmen
  - Prüfungsziele
  - Prüfungsprozess
  - Herausforderungen



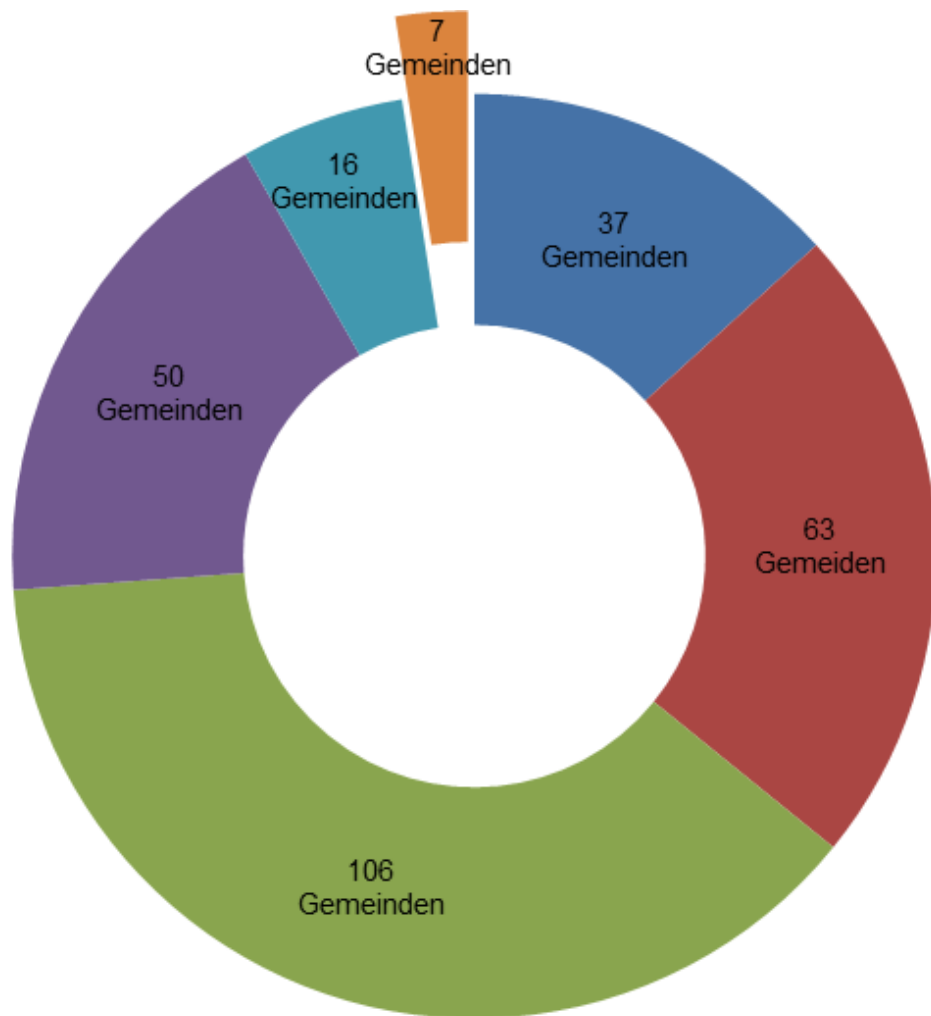
# Gemeindeprüfungen am LRH Tirol I



- Neue Prüfkompetenz basiert auf
  - Art. 67 der Tiroler Landesordnung (TLO)
  - Tiroler Landesrechnungshofgesetz (seit 24. Mai 2013)
- Neuerung in der Prüfkompetenz:
  - Prüfung der Gebarung von Gemeinden unter 10.000 Einwohner (in Tirol derzeit 272 Gemeinden) → Installierung eines Prüfteams (ca. 3 Gemeinden/Jahr)
  - Prüfung der Gebarung von Stiftungen, Fonds und Anstalten mit Gemeindebeteiligung
  - Prüfung der Gebarung von Unternehmen mit Gemeindebeteiligung (mind. 50%-Beteiligung)

# Gemeindeprüfungen am LRH Tirol II

## Tiroler Gemeinden gruppiert nach Einwohnerzahlen



### Gemeindegrößenklassen:

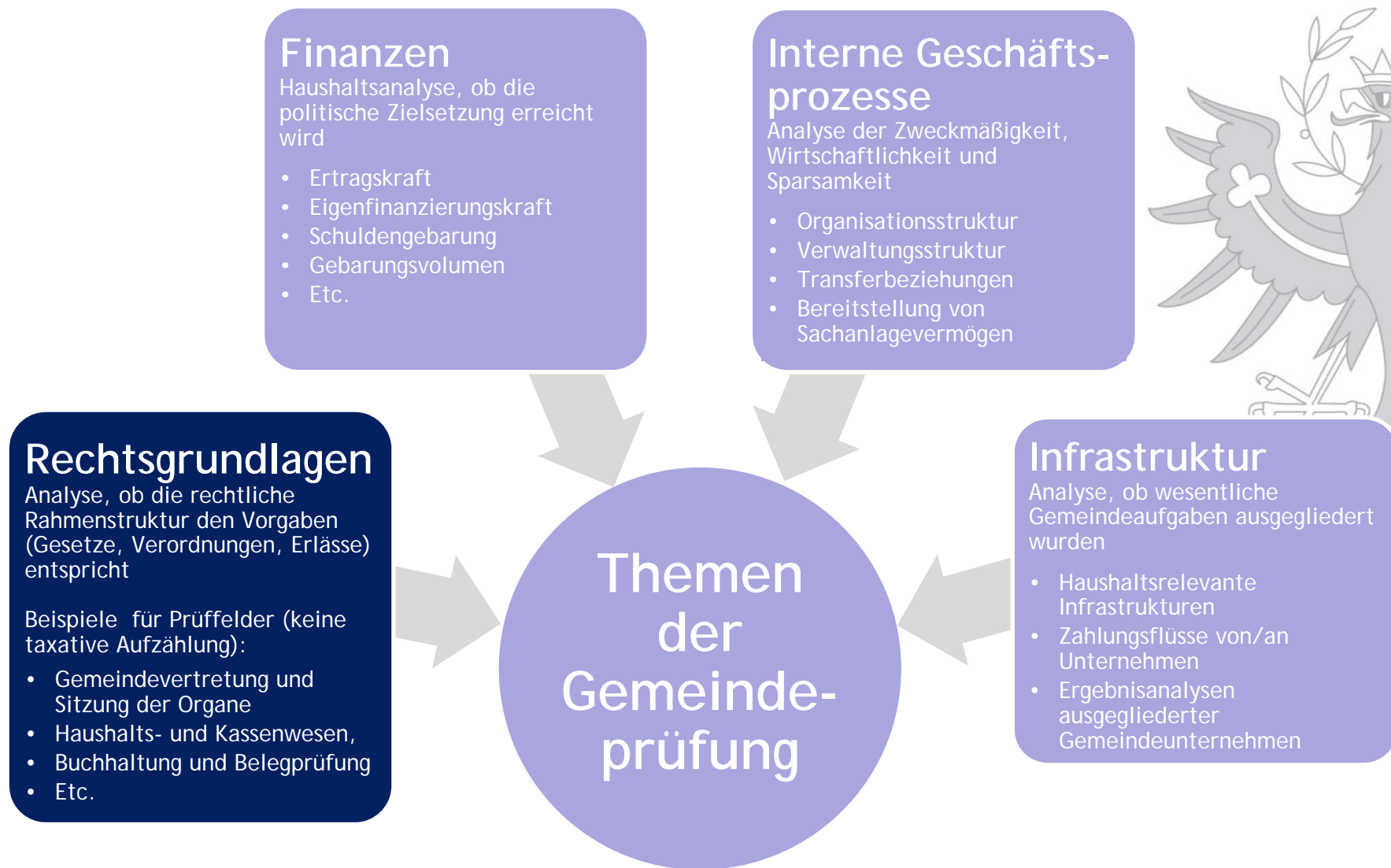
- unter 500
- 501 - 1.000
- 1.001 - 2.500
- 2.501 - 5.000
- 5.001 - 10.000
- über 10.000

Prüfkompetenz LRH

Prüfkompetenz  
(Bundes-)Rechnungshof

Daten basieren auf der Registerzählung zum 31.10.2012.  
Quelle: Statistik Austria



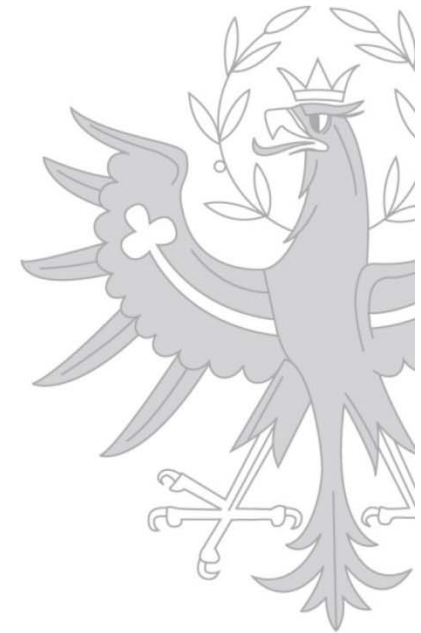


*Hinweis:*

Wird die formelle Prüfung (Inhalt des dunklen Kastens) im Rahmen der Aufsichtsprüfungen der Abteilung Gemeinde des Amtes der Tiroler Landesregierung oder der Bezirkshauptmannschaften abgedeckt, beschränkt sich die Gebarungsprüfung des Landesrechnungshofes Tirol auf die Inhalte der materiellen Prüfung (helle Kästen).

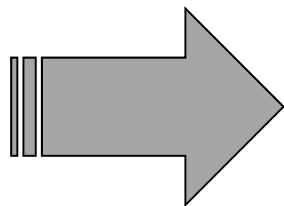
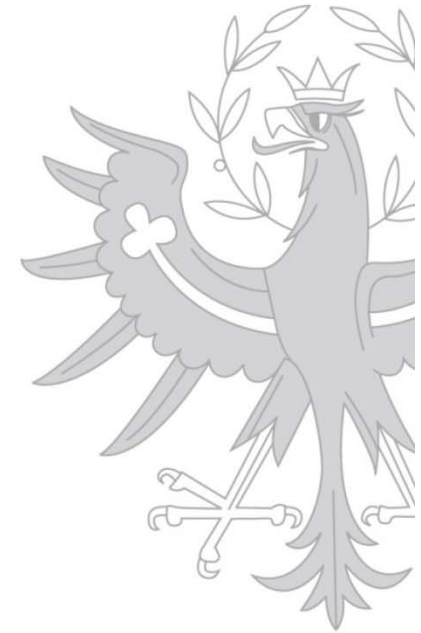
# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- **Rechnungsabschlussprüfung**
  - **Rechtlicher Rahmen**
  - Prüfungsziele
  - Prüfungsprozess
  - Herausforderungen



# Rechtliche Grundlagen

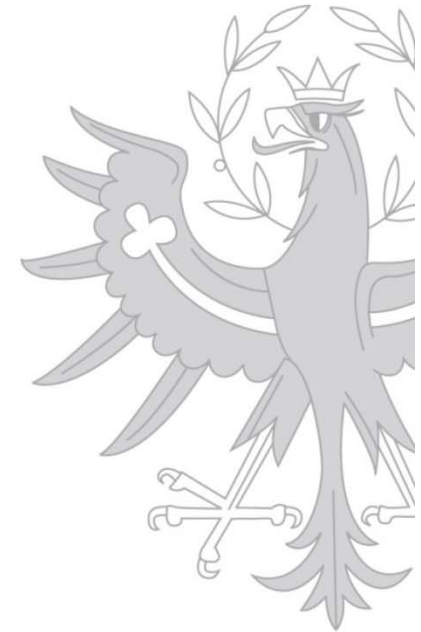
- Tiroler Gemeindeordnung 2001 (TGO)
- Gemeinde-Haushaltsverordnung 2012 (GHV)
- Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung 1997 (VRV)
- Weitere Gesetze, Merkblätter des Landes Tirol für Sonderthemen (z.B. Repräsentationsausgaben und Verfügungsmittel etc.), höchstgerichtliche Erkenntnisse etc.



Vorgabe des normativen Rahmens  
für die Prüfungstätigkeit

# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- **Rechnungsabschlussprüfung**
  - Rechtlicher Rahmen
  - **Prüfungsziele**
  - Prüfungsprozess
  - Herausforderungen



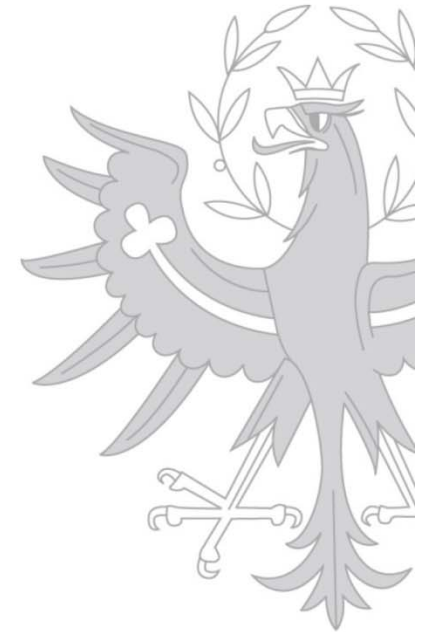
# Prüfungsziele einer Rechnungsabschlussprüfung



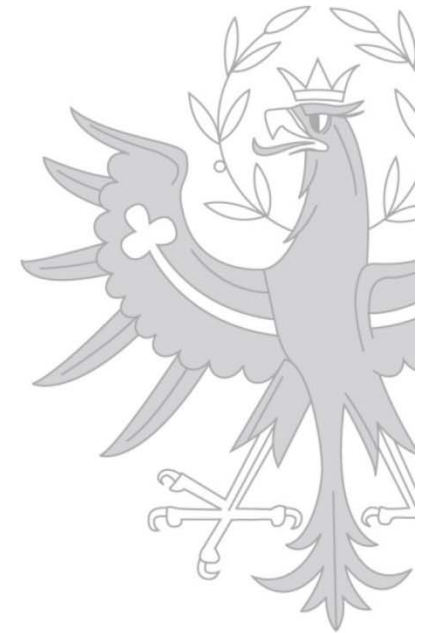
Ordnungsmäßigkeit des Rechnungsabschlusses (RA)	Rechtmäßigkeit des RA
<ul style="list-style-type: none"><li>• Geben die Inhalte des RA den True-and-Fair-View der Gemeinde wieder?</li><li>• Kann ich mich auf die Informationen des RA verlassen?</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ist eine Übereinstimmung mit den anwendbaren Gesetzen und Regularien gegeben?</li></ul>
Effektivität des Internen Kontrollsystems	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Sind die Kontrollen im Sinne der Ordnungsmäßigkeit und Rechtmäßigkeit zweckmäßig?</li><li>• Evaluierung der Kontrollen</li></ul>	
Begleitend zur Prüfungstätigkeit: Unterbreitung von Vorschlägen für die Beseitigung von Mängeln in Form von Anregungen und Empfehlungen	

# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- **Rechnungsabschlussprüfung**
  - Rechtlicher Rahmen
  - Prüfungsziele
  - **Prüfungsprozess**
  - Herausforderungen

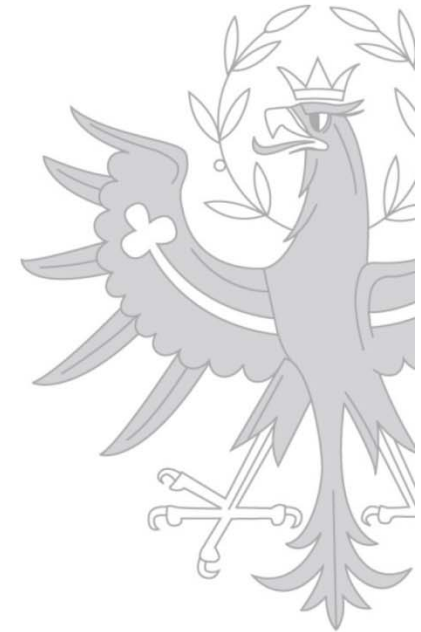


# Prüfungsprozess



# Prüfungsplanung I

- Risikoorientierter Prüfungsansatz
  - Sieht ausschließlich die Prüfung von identifizierten Risiken vor
  - Dient einer möglichst effizienten Prüfungsdurchführung
  - Umfang der Prüfungshandlungen ergibt sich aus der Risikoeinstufung und der Kontrollsituation
  - Ermöglicht, dass Teile des RA nicht weiter geprüft werden müssen





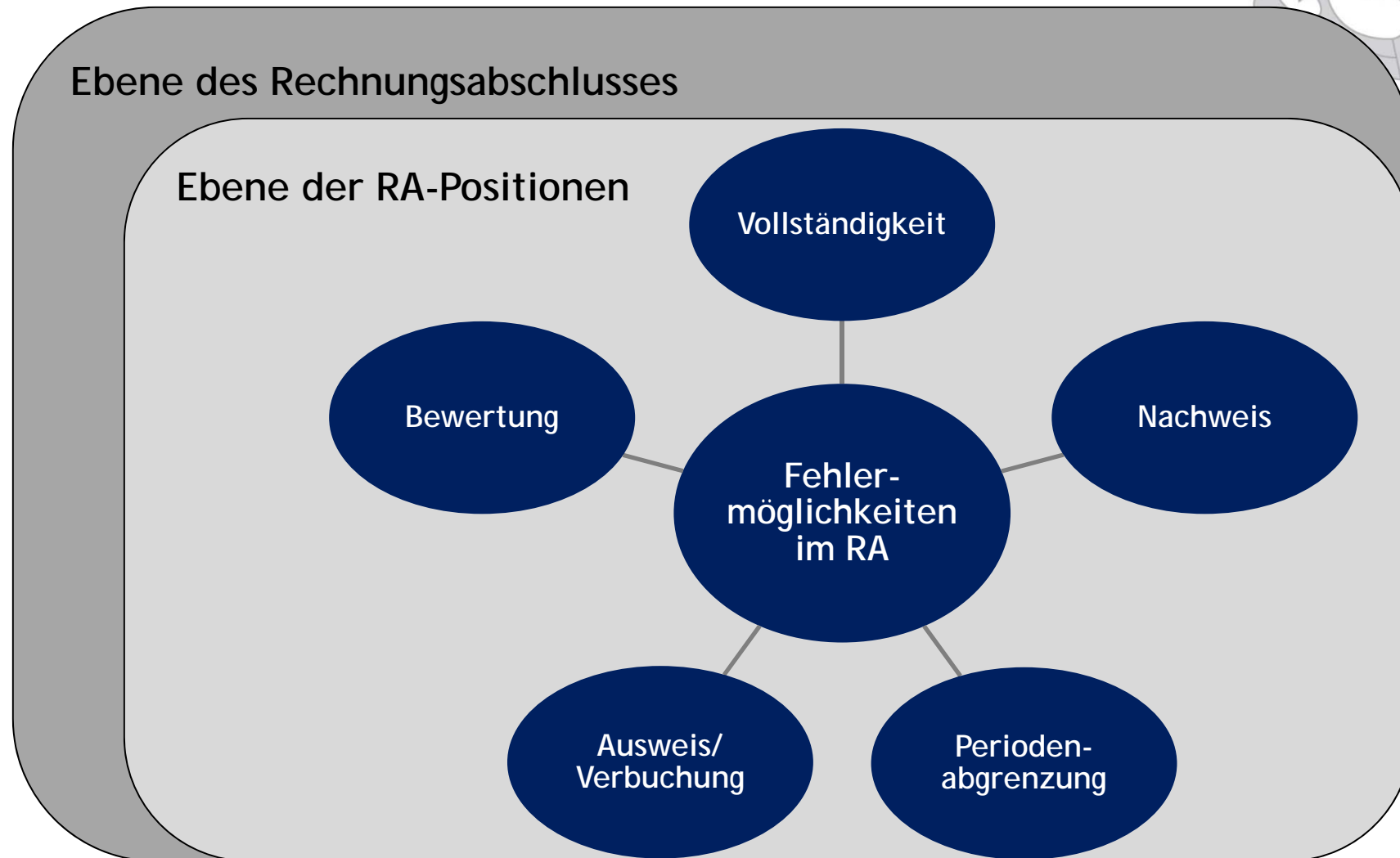
# Prüfungsplanung II

## Identifikation von Risiken und Prüffeldern



# Prüfungsdurchführung

## Prüfung des Rechnungsabschlusses (RA)



# Prüfungsdurchführung

## Prüfung der internen Kontrolle (IKS)

- IKS als wesentliches Element zur Sicherstellung der Rechtmäßigkeit und Ordnungsmäßigkeit des RA
- IKS-Analyse unterstützt das Verständnis für die Gemeinde und die Risikoeinschätzung
- 2 Ebenen des IKS:
  - Prozesse (Rechnungslegung/Buchhaltung, Beschaffung, Personal)
  - Gemeindeinterne Organe: Überprüfungsausschuss (Kassen- und Belegprüfung, jährliche RA-Prüfung)
- Hinweis: Ifd. externe Kontrollen der regionalen Gemeindeaufsicht des Landes



# Prüfungsergebnis

- Keine Erteilung eines Testats - keine gesetzliche Grundlage
- Feststellungen werden in einem Prüfbericht dargestellt, welcher auf der HP des LRH Tirol veröffentlicht wird (<https://www.tirol.gv.at/landtag/landesrechnungshof/berichte/>)
- Funktion des Prüfberichtes
  - Darstellung der festgestellten IST-Situation
  - Darstellung von Mängeln und deren Ursachen
  - Aufzeigen von Verbesserungspotentialen und Einbringen von Lösungsvorschlägen
  - Dokumentation der Prüfungsarbeit
- Begleitende interne Qualitätssicherungsmaßnahmen



# Gegenüberstellung der Prüfung des RA des Landes und von Gemeinden



## Land

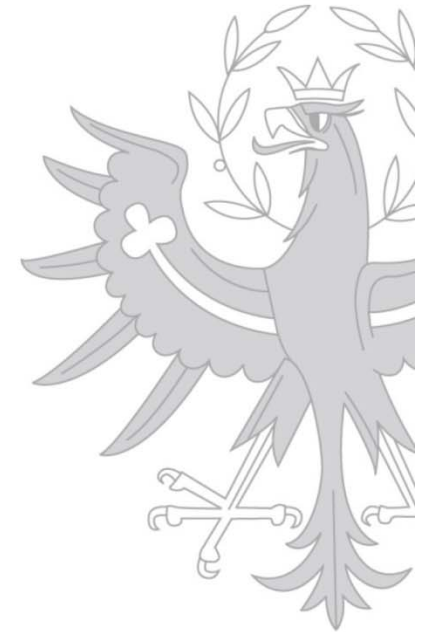
- Gesetzl. Verpflichtung (2-Monats-Frist)
- Langjährige Erfahrung
- Prüfungsteam: 7 PrüferInnen
- RA 2012: 493 Seiten
- Gebarungsvolumen: EUR 3,2 Mrd.
- Prüfbericht 2012: 107 Seiten

## Gemeinde

- Ggf. Vorprüfungen durch die Gemeindeaufsicht
- Prüfungsteam: 2 PrüferInnen
- RA-Umfang: 140 Seiten - 200 Seiten
- Gebarungsvolumen: EUR 0,3 Mio. - EUR 34 Mio.
- Prüfbericht: 148 Seiten

# Inhalt

- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- **Rechnungsabschlussprüfung**
  - Rechtlicher Rahmen
  - Prüfungsziele
  - Prüfungsprozess
  - **Herausforderungen**



# Herausforderungen

- Neue gesetzliche Aufgabe für die österr. LRH
  - Kaum Erfahrungswerte
  - Wichtig: Abstimmung, Vernetzung, Arbeitsgruppen
- Einrichtung einer Arbeitsgruppe der österr. LRH zur Entwicklung eines Prüfungsstandards für Rechnungsabschlussprüfungen der Länder
  - Ziel: Vorgaben für die Rechnungsabschlussprüfung
  - Einheitliches Maß an Qualität
  - Vergleichbarkeit
  - Externe Interessensgruppen erhalten mehr Vertrauen in die Arbeit → Glaubwürdigkeit der Prüfeinrichtung wird gestärkt





# LRH

landesrechnungshof tirol