



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

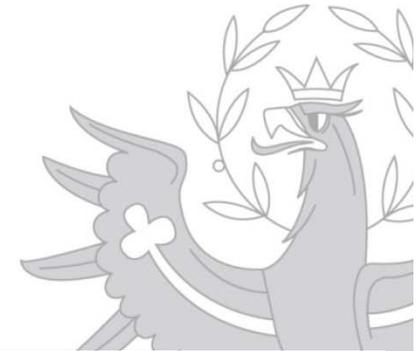


Inhalt

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



Der Landesrechnungshof Tirol I



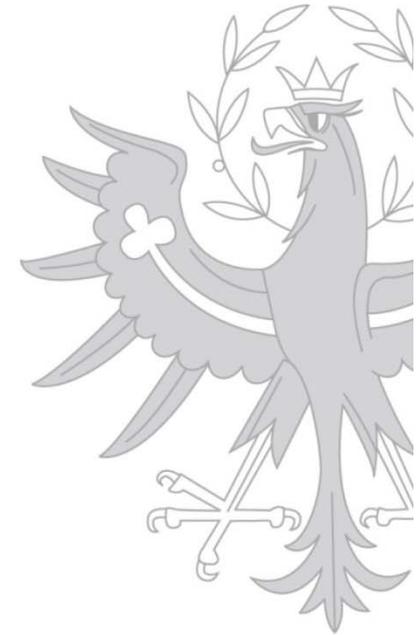
LAND TIROL - FACT BOX

- Rd. 716.000 Einwohner
 - Rd. 8 % der österr. Bevölkerung
- 12.700 km² 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



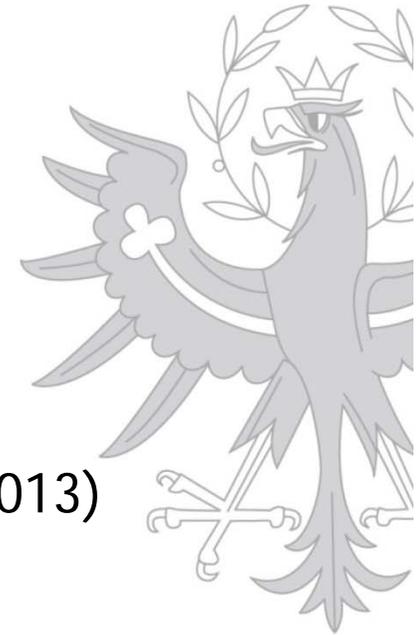
- Seit 1. März 2003: Landesrechnungshof Tirol (vormals Landeskontrollamt)
 - Team inkl. Direktor: 13,5 VBÄ
 - 11 PrüferInnen wickeln die Prüfungsprojekte in interdisziplinären Teams ab
- Thema Rechnungsabschluss (RA) iRd Prüfungstätigkeit
 - Prüfung der Gebarung des Landes Tirol (RA des Landes Tirol)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

Inhalt

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



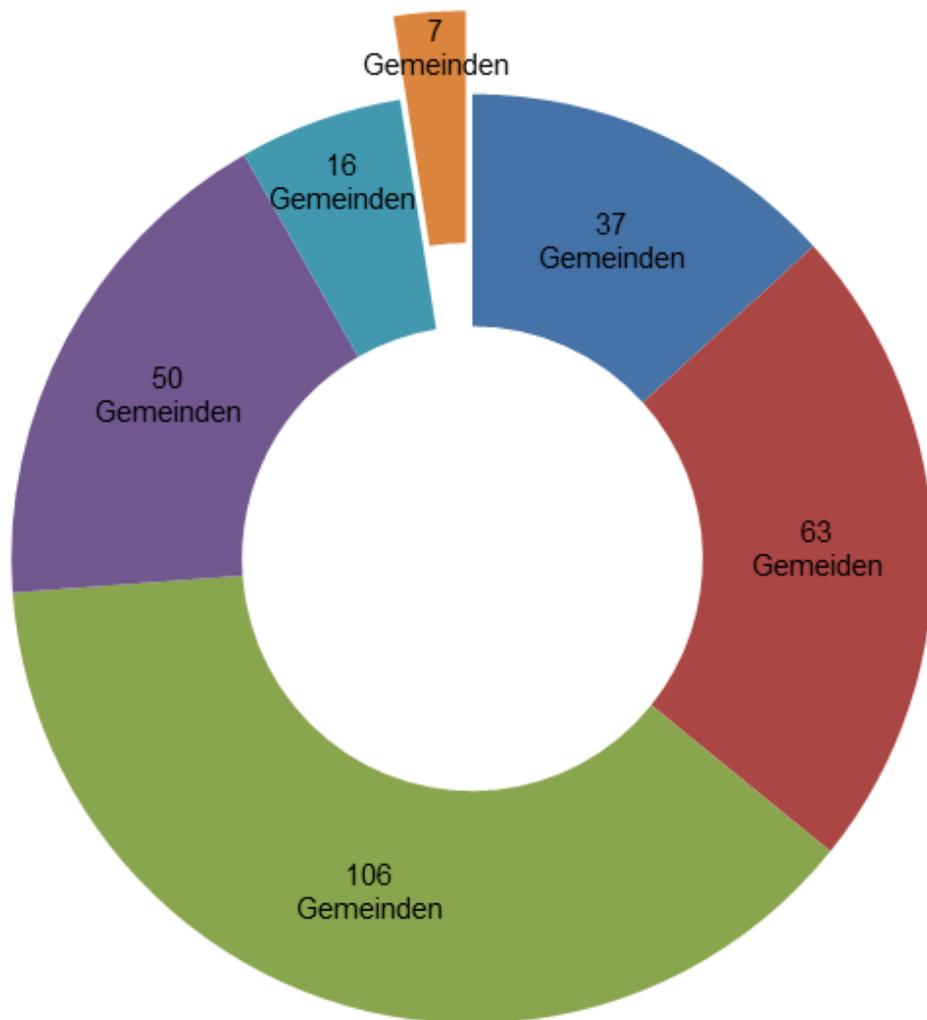
Gemeindeprüfungen am LRH Tirol I



- 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

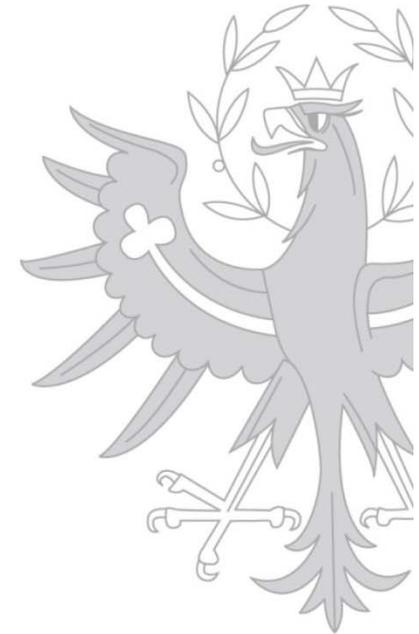


Hinweis:

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).

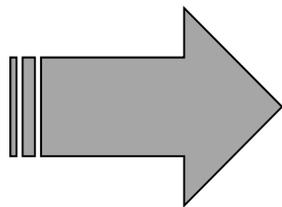
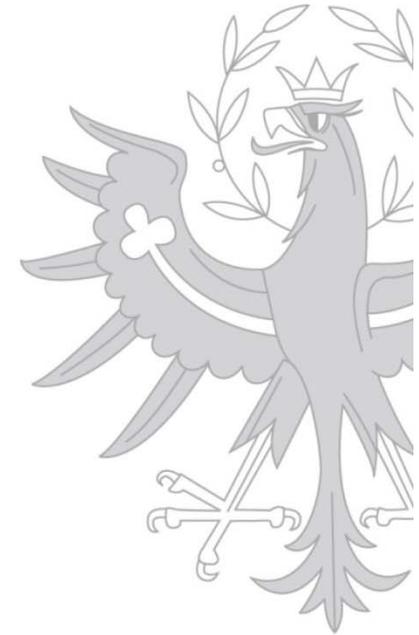
Inhalt

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



Rechtliche Grundlagen

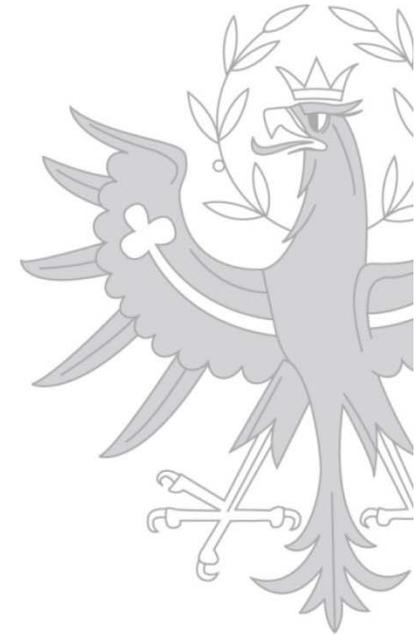
- Tiroler Gemeindeordnung 2001 (TGO)
- Gemeinde-Haushaltsverordnung 2012 (GHV)
- Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung 1997 (VRV)
- Weitere Gesetze, Merkblätter des Landes Tirol für Sonderthemen (z.B. Repräsentationsausgaben und Verfügungsmittel etc.), höchstgerichtliche Erkenntnisse etc.



**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)

- Geben die Inhalte des RA den True-and-Fair-View der Gemeinde wieder?
- Kann ich mich auf die Informationen des RA verlassen?

Rechtmäßigkeit des RA

- Ist eine Übereinstimmung mit den anwendbaren Gesetzen und Regularien gegeben?

Effektivität des Internen Kontrollsystems

- Sind die Kontrollen im Sinne der Ordnungsmäßigkeit und Rechtmäßigkeit zweckmäßig?
- Evaluierung der Kontrollen

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

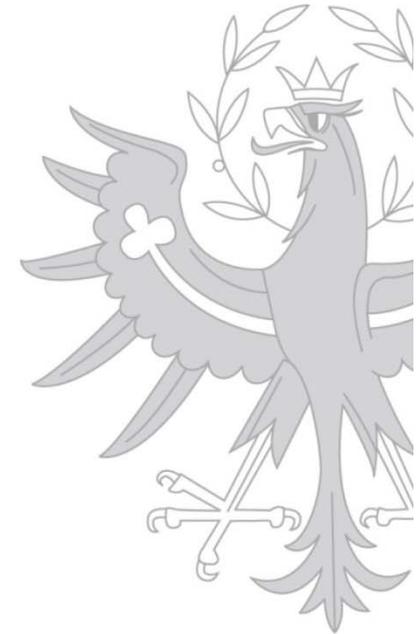


Prüfungsprozess



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

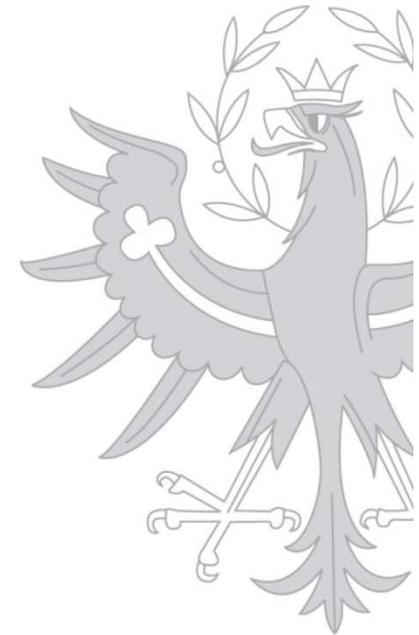
- Gesetzl. Verpflichtung (2-Monats-Frist)
- Langjährige Erfahrung
- Prüfungsteam: 7 PrüferInnen
- RA 2012: 493 Seiten
- Gebarungsvolumen: EUR 3,2 Mrd.
- Prüfbericht 2012: 107 Seiten

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

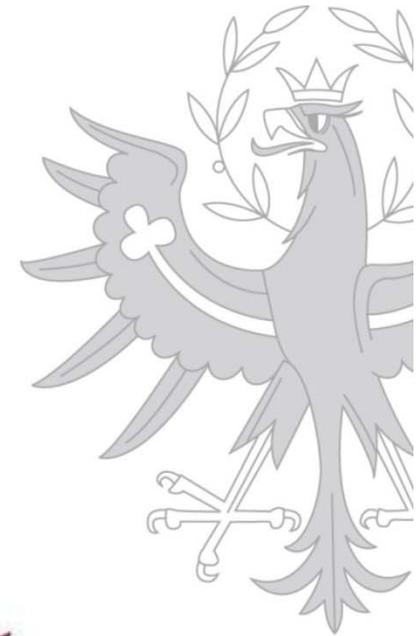
- Der Landesrechnungshof (LRH) Tirol
- Gemeindeprüfungen am LRH Tirol
- **Rechnungsabschlussprüfung**
 - Rechtlicher Rahmen
 - Prüfungsziele
 - Prüfungsprozess
 - **Herausforderungen**



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