

Prüfungen im Bereich Mittelschulen

Finanzkontrolle des Kantons Zürich

Daniel Marfurt

Betriebsökonom HWV, CIA, Teamleiter

Agenda

- Kanton Zürich
- Finanzkontrolle
- Bereich Mittelschulen
- Revisionskonzeption
- Vertiefungsprüfungen MS
- Globalrechnung MS
- Revision Globalrechnung MS
- Schnittstellen Wirtschaftlichkeit
- Ausblick
- Fragen

Kanton Zürich

- 1,25 Mio. Einwohner
- 171 pol. Gemeinden / 11 Bezirke
- Kantonshaushalt 2004

Aufwand 2004:	CHF 10,3 Mia.
davon Bildung	CHF 3,1 Mia.
davon Mittelschulen	CHF 0,3 Mia.
Investitionen 2004:	CHF 1,2 Mia.
davon Bildung	CHF 0,2 Mia.
davon Mittelschulen	CHF 0,02 Mia.
- Parteien im Kantonsparlament (Fraktionen)
- Vertretung im Bundesparlament: 34 Sitze im Nationalrat / 2 Sitze im Ständerat

Finanzkontrolle

- Finanzaufsichtsorgan der Legislative (Kantonsrat) und Exekutive (Regierungsrat)
- Finanzkontrollgesetz, seit Oktober 2000
- Inhalt der Finanzaufsicht
- Total Stellen 25,5 (24,7 besetzt)
 - Finanzaufsicht u. Leitung: 18,0
 - IT-Revision 2,5
 - Baurevision 3,0
 - Sekretariat 1,2 (Organigramm)
- Bildungswesen: Team D (4 Revisoren)

Bereich Mittelschulen

- 20 Mittelschulen --> [Lageplan](#) / verschiedene Profile
- 14 279 Schülerinnen und Schüler
- Bildungsdirektion / Mittelschul- und Berufsbildungsamt (MBA)
- Jährliches Globalbudget
- Sistierung Controllingausbau infolge Wechsels von Sesam auf SAP

Revisionskonzeption

- Revisionsplanungssystem mehrjährig (Basis Risiko, Wesentlichkeit, besonderer Bedarf)
- Revisionsarten
- Revisionsberichte, Semesterberichte, Bericht zur Staatsrechnung, Tätigkeitsbericht (veröffentlicht)
- Qualitätsmanagementsystem
- Einsatz 2004 für MS insgesamt 118 Tage (Grafik)

Vertiefungsprüfungen MS

Standardisiertes Vorgehen

- Prüfprogramm
- Prüfungshandlungen Aufwand
- Prüfungshandlungen Administration
- Nachträgliche Prüfung Jahresabschluss Vorjahr
- Schwerpunkt (jährlich wechselnd)

Individuelle Planung

- Nach spezifischer Gegebenheit (selten)

Globalrechnung MS

- Globalrechnung 2004 für Bereich Mittelschulen
- Finanzierung
- Indikatoren
- Kontrakte zwischen MBA und Schulen

Revision Globalrechnung MS

- Finanzteil: Aggregationsprüfung
- Indikatoren:
 - Formelle und rechnerische Richtigkeit
 - Materielle Richtigkeit, Zweckmässigkeit, Aussagekraft etc.
- Differenzbegründungen:
 - Richtigkeit bzw. Plausibilität, allgemein
 - Richtigkeit bzw. Plausibilität in Bezug auf Bildung von Reserven (Rücklagen) bei positiver endogener Budgetabweichung

Schnittstellen Wirtschaftlichkeit

- Indikator Lektionenfaktor liefert Erkenntnisse im Quervergleich der MS
- Indikator Kosten pro Schüler liefert Erkenntnisse im Quervergleich der MS
- Erkenntnisse aus Prüfung des Aufwands

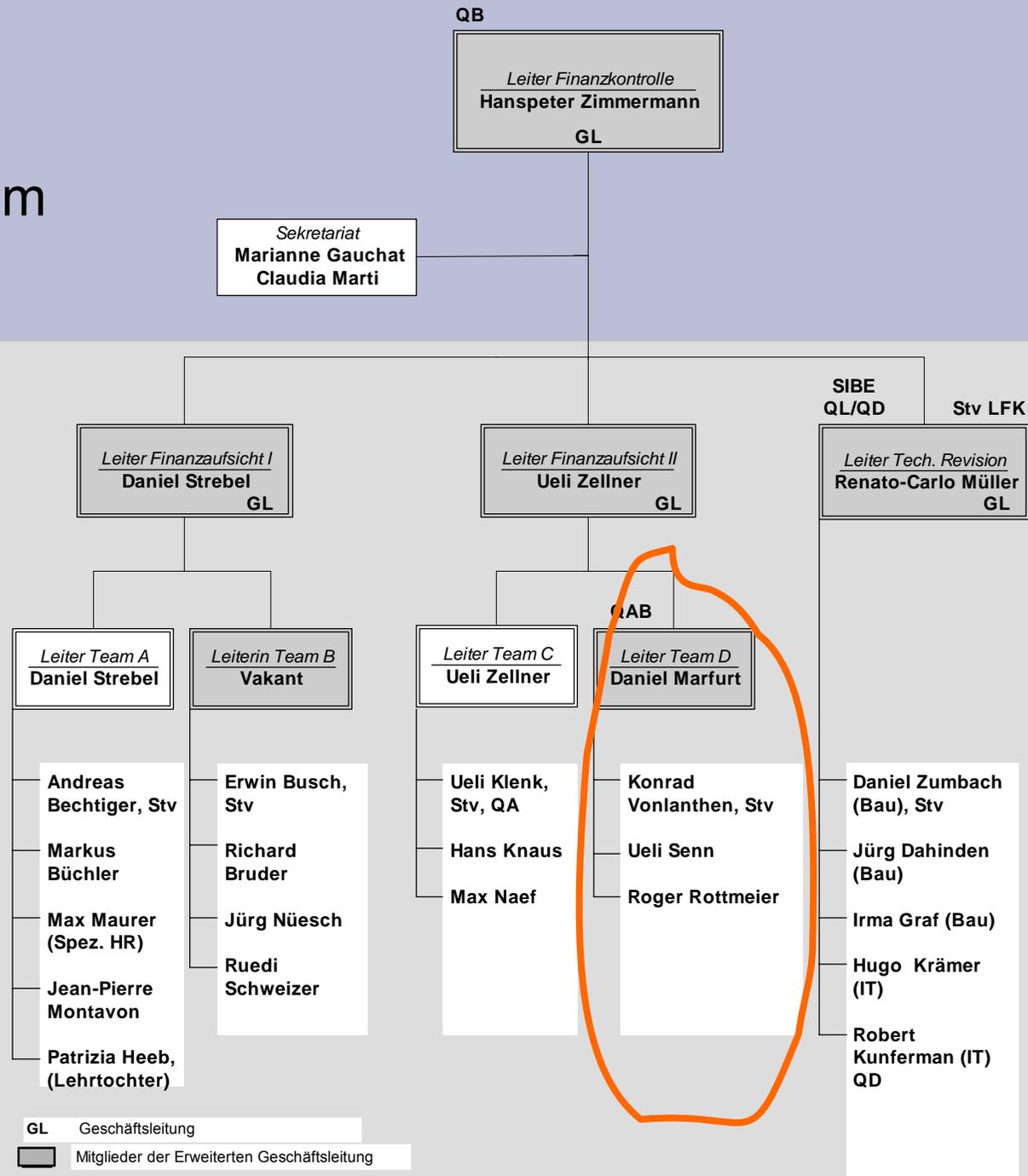
Ausblick

- Zentralisierung Buchführung SAP
- Wiederaufnahme Controllingausbau unter SAP
- Bessere Verfügbarkeit von Kostenrechnungsdaten als Basis für gezielte Wirtschaftlichkeitsprüfungen
- Mehr individuell geplante Revisionen
- Mehr Querschnittsprüfungen
- Erhöhter Einsatz von Revisionssoftware

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

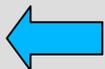
Fragen

Organigramm

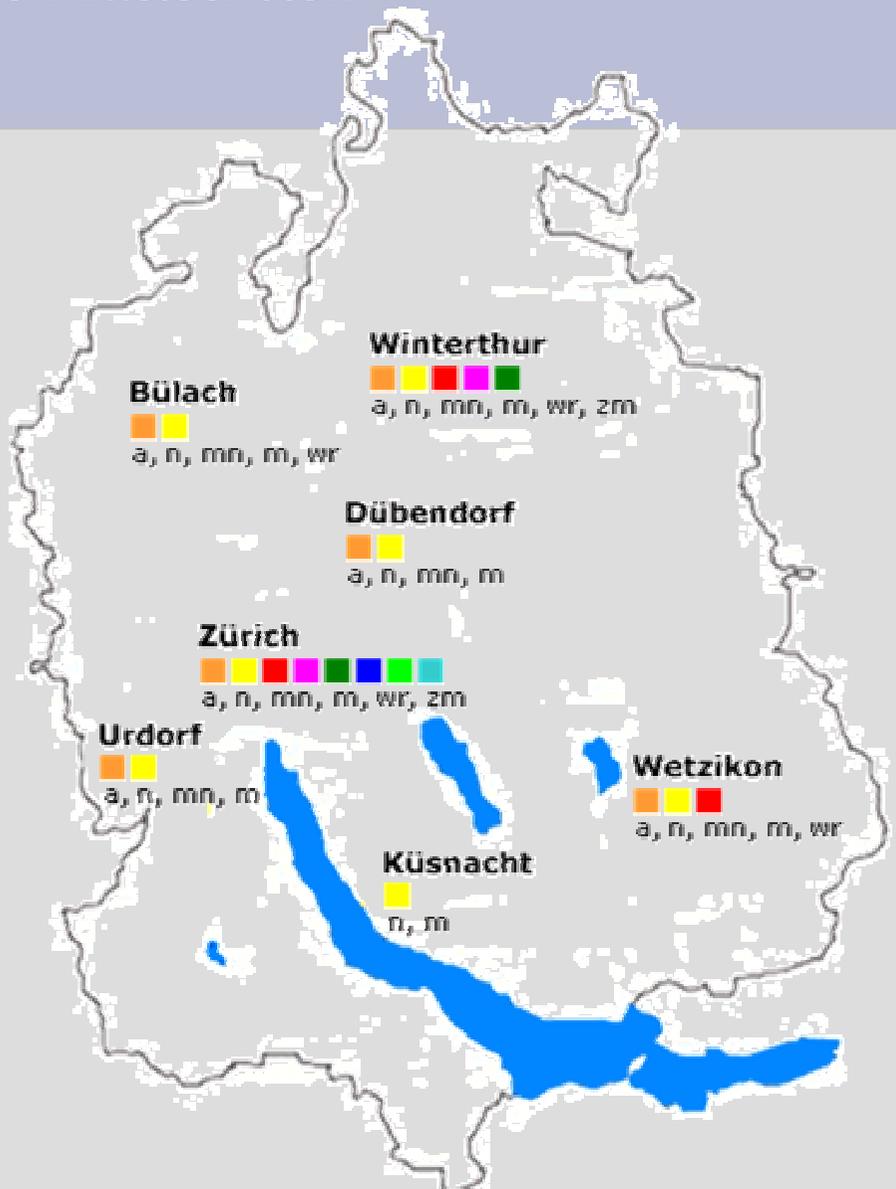


GL Geschäftsleitung
 Mitglieder der Erweiterten Geschäftsleitung

QB: Qualitätsbeauftragte/r
 QL: Qualitätsleiter/in
 QAB: Qualitätsausbilder/in
 QD: Qualitätsdokumentenverantwortliche/r
 QA: Qualitätsauditor/in
 SIBE: Sicherheitsbeauftragte/r
 HR: Human Resources
 IT: Informatik-Technologie



Lage / Profile Mittelschulen



Schultyp	
	Langgymnasium
	Kurzgymnasium
	K + S Klassen
	Liceo Artistico
	Handelsmittelschule
	Diplommittelschule
	Informatikmittelschule
	Kantonale Maturitätsschule für Erwachsene

Maturitätsprofil	
a	altsprachliches Profil
n	neusprachiges Profil
mn	mathematisch-naturwissenschaftliches Profil
wr	wirtschaftlich-rechtliches Profil
m	musisches Profil
zm	zweisprachige Maturität (D/E)

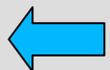
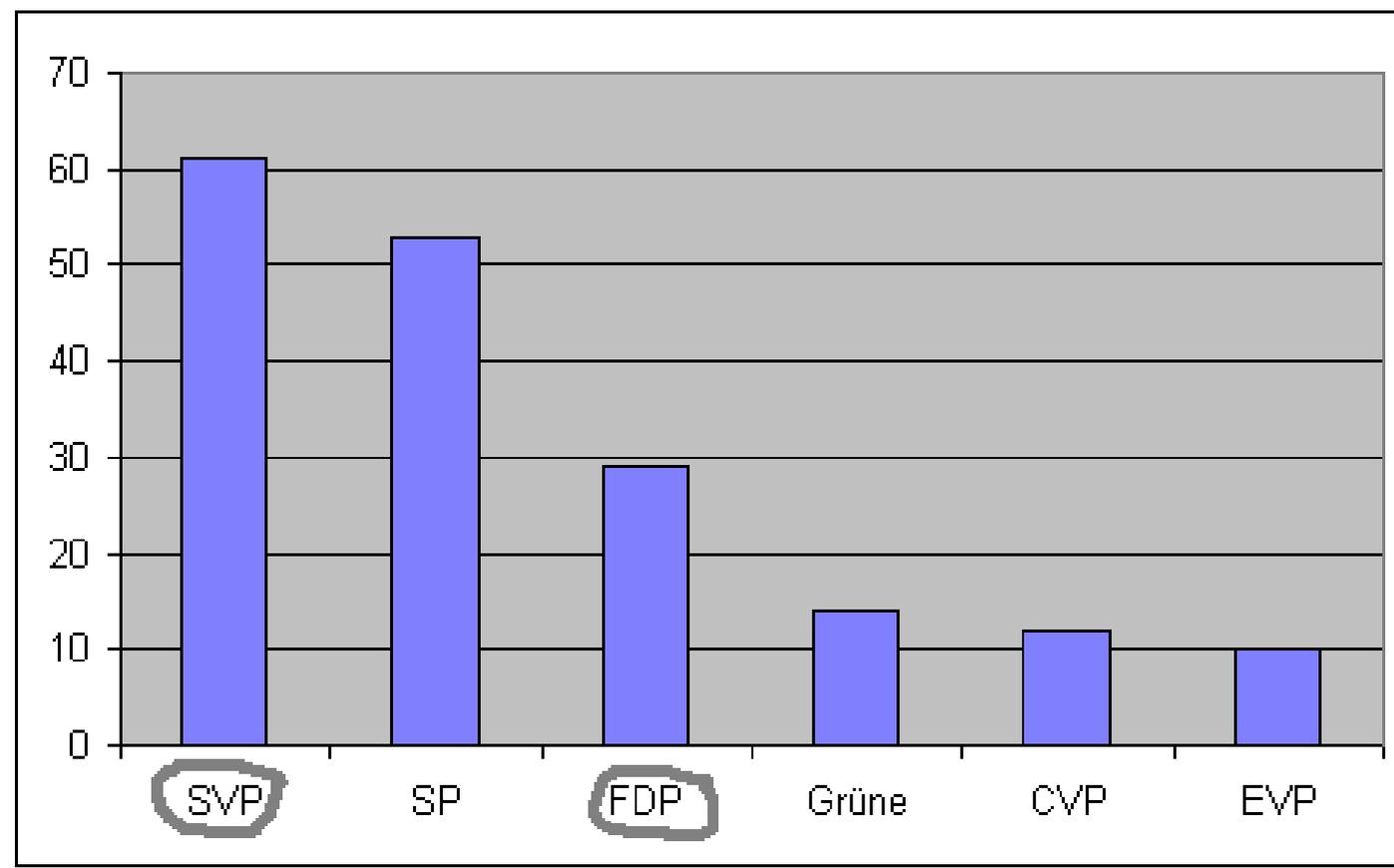


Bezirke / Gemeinden

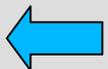
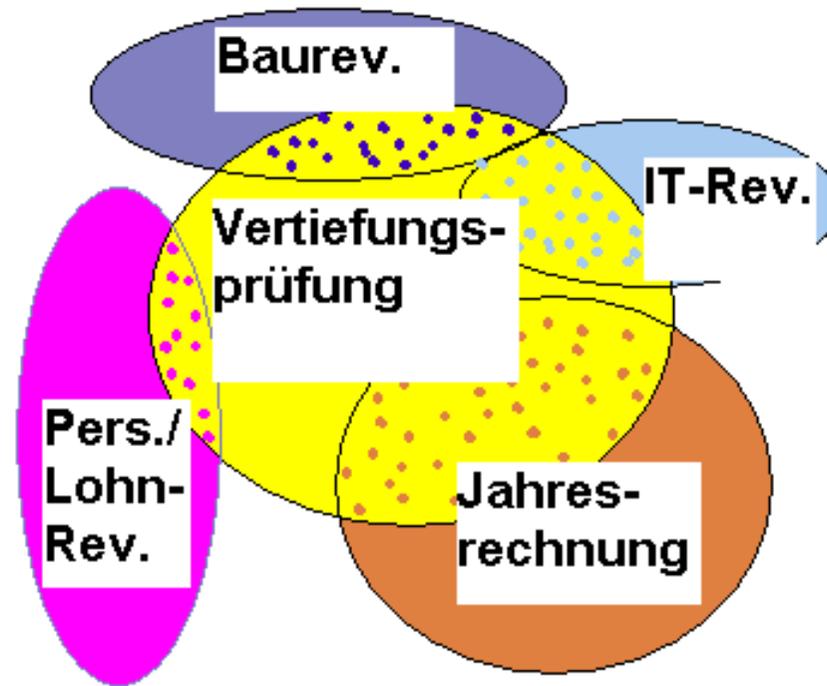


Fraktionen im Kantonsrat (Parlament)

Sitze
von 180

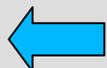


Revisionsarten im Mittelschulbereich



Globalrechnung, Finanzierung

Finanzierung				
Laufende Rechnung	RE 2002	RE 2003	VA 2004	RE 2004
Ertrag	16'527'026	12'325'519	31'479'400	29'292'472
Davon: Entgelte	9'503'302	6'253'528	8'281'900	7'235'243
Davon: Beiträge für eigene Rechnung	1'946'963	1'072'965	16'700'000	16'868'513
Aufwand	-341'508'770	-335'902'049	-355'872'600	-332'997'569
Davon: Personalaufwand	-272'500'199	-273'177'032	-289'830'600	-273'691'069
Davon: Sachaufwand	-41'012'432	-35'646'681	-41'346'900	-35'398'424
Davon: Kalk. Kosten (Abschreib./Zinsen)	-21'582'235	-20'557'570	-21'019'200	-18'602'620
Davon: Bildung von Rücklagen				
Saldo	-324'981'744	-323'576'530	-324'393'200	-> -303'705'097
Investitionen				
Einnahmen	620'224	0	0	-> 0
Ausgaben	-8'478'663	-7'719'913	-45'842'000	-> -21'894'147
Saldo	-7'858'439	-7'719'913	-45'842'000	-21'894'147



Globalrechnung, Indikatoren

Auftrag / Rahmenordnung					
1	Ausbildung nach Maturitätsprofilen gemäss Maturitätsanerkennungsreglement (MAR).				
2	Ausbildung an der 'Handelsmittelschule plus' gemäss Berufsmaturitätsreglement (BBT) und an der Informatikmittelschule.				
3	Ausbildung an der Diplommittelschule gemäss Richtlinien für die Anerkennung von Diplommittelschulen (RAD).				
4	Durchführung von Hauswirtschaftskursen an den Langgymnasien.				
5	Durchführung von Vorbereitungskursen für das Aufnahmeverfahren an die pädagogische Hochschule (Leistungsmotion).				
Wirkung / Effektivität		RE 2002	RE 2003	VA 2004	RE 2004
10	Hohe Ausbildungsqualität für den Studienbeginn/Berufseinstieg Genereller Zufriedenheitsgrad zwei Jahre nach Schulabschluss mit Aussage "eher zufrieden"	- n.q.	- n.q.	- 85 %	- 89 %
11	Hohe Ausbildungsqualität für den Studienbeginn/Berufseinstieg Zufriedenheitsgrad betr. Vorbereitung auf eine Hochschule mit Aussage "eher gut"	- n.q.	- n.q.	- 75 %	- 77 %
Leistungen / Effizienz		RE 2002	RE 2003	VA 2004	RE 2004
20	Einhaltung des Maturitätsreglementes: Lektionenfaktor Effektive Werte	max. - 2.03	- - 2.03	2.00 -	1.98
21	Anzahl Schülerinnen und Schüler In den Kontrakten finanzierte Schülerinnen und Schüler	- 14'054	- 13'922	- 14'200	14'279
Wirtschaftlichkeit		RE 2002	RE 2003	VA 2004	RE 2004
40	Nettoaufwand pro Schülerin oder Schüler	23'192	23'242	22'845	21'269
Bemerkungen / Grafiken					
50	Legende: n.q. = nicht quantifiziert	Kommentar zur Berechnung der Schülerzahlen siehe Bemerkung unter Ref 21 Aufteilung der Schülerzahlen für 2004: Gymnasium: 13'182 Diplommittelschule: 522 Handels/Informatikmittelschule: 575 Summe: 14'279			



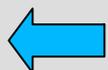
Prüfungsprogramm Vertiefungsprüfung MS

Nr.	Prüfbereich / Prüfziel	Ausf.	Zeit Soll	Zeit Ist
1	Auftragsanalyse / Vorbereitung Allgemeines Studium, Auftrag, rechtliche Aspekte, Dauerakten, Erstellung Prüfprogramm	Ro	0.25	
2	Follow up STN <i>Vollständigkeit, Richtigkeit</i>	Ro	0.25	
3	Jahresrechnung Vorjahr <i>Vollständigkeit, Richtigkeit, Nachweis</i>	Ro	0.25	
4	Bestandesrechnung Aktiven / Passiven Laufendes Jahr <i>Vollständigkeit, Richtigkeit</i>	Ro	0.25	
5	Erfolgsrechnung Aufwand / Ertrag <i>Vollständigkeit, Richtigkeit, Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit</i>	Ro	0.50	
6	Schuladministration <i>Vollständigkeit, Zweckmässigkeit, Rechtmässigkeit</i>	Ro	0.75	
7	Personalwesen <i>Zweckmässigkeit, Angemessenheit, Rechtmässigkeit</i>	Ro	0.50	
8	Nachbearbeitung / Bericht / Schlussbesprechung / Bearbeitung STN	Ro	0.25	
			Tot Soll	Tot Ist
Total			3.00	



Prüfnotizen Aufwandbereich

Durchgeführte Prüfungen	
	Ausgaben und Aufwandprüfungen
5.20	Kritische <u>Durchsicht</u> der Erfolgsrechnung, Auswahl von Konten für stichprobenweise Durchsicht
5.21	Kritische <u>Durchsicht</u> ausgewählter Kontoauszüge 1.1.- Revisionsdatum
5.22	<u>Belegprüfung</u> in Stichproben nach folgenden Kriterien: <ul style="list-style-type: none">- Vorhandensein Beleg-Original- Visa (2x formell, materiell)- Betrag-Übereinstimmung- Skonto-Abzug- Periode richtig?- Richtige Adressierung- Geschäftszweck

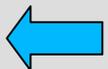


Inhalt der Finanzaufsicht

- Ordnungsmässigkeit
- Rechtmässigkeit
- Wirtschaftlichkeit
- Zweckmässigkeit
- Sparsamkeit

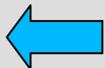
- Wirksamkeitskontrollen

der Haushaltsführung

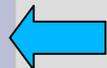
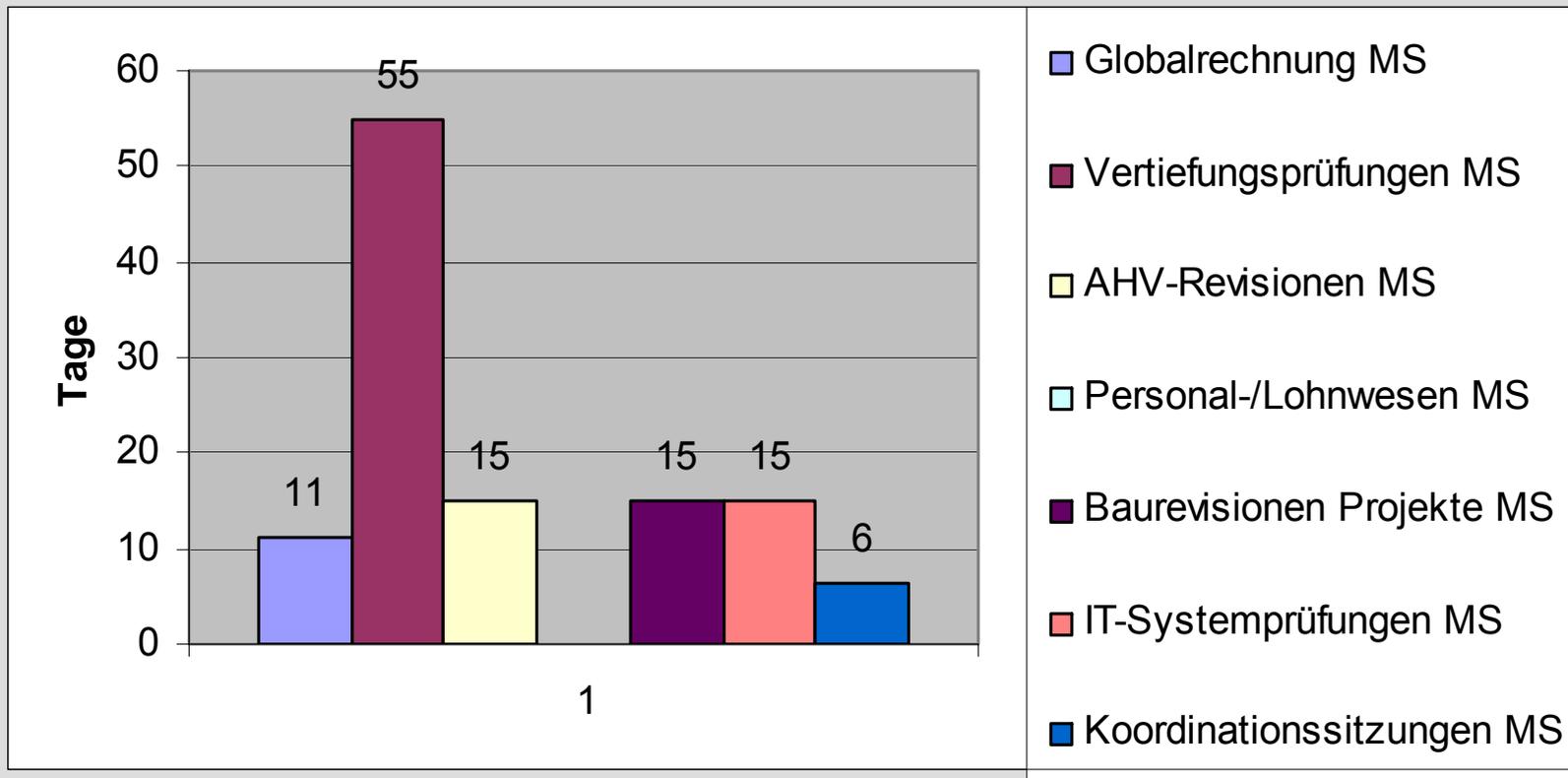


Qualitätsmanagement

- Dokumentation komplett auf Intranet
- Kompendium www.fk.zh.ch
- Zertifizierung ISO 9001:2000, seit Feb. 2003
- Leistungserbringung: Standardisierte Abläufe für Planung, Durchführung, Berichterstattung, Stellungnahme, Follow up (Link 1 Ablauf)
- Risikoanalyse:
inhärente Risiken: immer
detaillierte Analyse: bei Revisionen > 5 Tage
- IT-Einsatz: ACL und Monarch, v.a. für Stichproben



Revisionstage MS 2004



Lektionenfaktor 2004

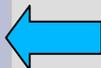
Schule Nr.	Jan/Febr 04 Schüler	Jan/Febr 04 Sem. lekt pro rata	FS 04 Schüler	FS 04 Sem. lekt pro rata	Sept-Dez 04 Schüler	Sept-Dez 04 Sem. lekt pro rata	Summe Sem. lekt	Jahreslekt gemittelt	Schülerzahl gemittelt	LF
1	543	350.0	511	1090	581	743.3	2'183.3	1'091.7	539.7	2.023
2	752	483.0	726	1388	772	938.0	2'809.0	1'404.5	745.7	1.884
3	723	485.7	700	1445	784	1'002.0	2'932.7	1'466.3	731.8	2.004
4	681	438.3	642	1299	706	878.0	2'615.3	1'307.7	669.8	1.952
5	596	413.7	572	1188	621	811.3	2'413.0	1'206.5	592.3	2.037
6	546	356.3	502	1042	567	713.3	2'111.7	1'055.8	531.0	1.988
7	460	282.3	449	907	512	647.3	1'836.7	918.3	471.8	1.946
8	852	552.7	803	1624	857	1'094.7	3'271.3	1'635.7	829.2	1.973
9	842	549.3	784	1641	855	1'114.7	3'305.0	1'652.5	817.3	2.022
10	888	585.7	835	1760	926	1'198.0	3'543.7	1'771.8	874.2	2.027
11	1054	637.7	982	2034	1061	1'264.7	3'936.3	1'968.2	1'020.3	1.929
12	1002	687.3	968	1895.3	1103	1'382.0	3'964.6	1'982.3	1'018.7	1.946
13	533	352.3	494	1109	523	650.0	2'111.3	1'055.7	510.2	2.069
14	672	491.0	640	1318	635	846.7	2'655.7	1'327.8	643.7	2.063
15	365	253.0	347	728	411	543.3	1'524.3	762.2	371.3	2.053
16	1110	702.7	1059	2162	1123	1'398.0	4'262.7	2'131.3	1'088.8	1.957
17	283	196.3	277	564	297	378.7	1'139.0	569.5	284.7	2.001
18	961	615.3	935	1924	1005	1'234.0	3'773.3	1'886.7	962.7	1.960
19	615	426.0	582	1270	606	807.3	2'503.3	1'251.7	595.5	2.102
20	501	322.0	477	879	471	574.0	1'775.0	887.5	479.0	1.853
Summe	13979	9'180.7	13285	27267.3	14416	18'219.3	54'667.3	27'333.7	13'777.7	1.984



Kosten pro Schüler 2004

Schule Nr.	Ergebnis Fr.	Schülerzahl gemittelt	Kosten pro Schüler
1	-11'101'311.16	539.7	-20'570.68
2	-13'829'884.47	745.7	-18'547.01
3	-13'964'361.03	731.8	-19'081.34
4	-12'860'024.54	669.8	-19'198.84
5	-12'083'408.72	592.3	-20'399.68
6	-9'887'305.42	531.0	-18'620.16
7	-9'441'940.31	471.8	-20'011.18
8	-16'328'911.15	829.2	-19'693.16
9	-16'464'658.53	817.3	-20'144.36
10	-18'440'325.32	874.2	-21'094.75
11	-20'605'033.03	1'020.3	-20'194.41
12	-18'857'840.98	1'018.7	-18'512.28
13	-11'465'609.57	510.2	-22'474.24
14	-12'403'737.08	643.7	-19'270.44
15	-9'548'292.96	371.3	-25'713.54
16	-22'990'417.34	1'088.8	-21'114.73
17	-5'965'862.53	284.7	-20'957.36
18	-19'455'464.63	962.7	-20'209.97
19	-11'170'424.51	595.5	-18'758.06
20	-10'574'559.73	479.0	-22'076.33

Ohne zentrale Verwaltung Mittelschulen beim MBA; ohne Hauswirtschaftskurse;
ohne Liegenschaftenaufwand; ohne Renten und Ruhegehälter Lehrkräfte



Kontrakte zwischen MBA und Mittelschulen

Beispiel

Leistungsgruppe 1: Schule	
<u>a) Schulbetrieb I (Lehre):</u>	6'774'000
Schülerzahl x schulspez. Kosten pro Jahreslektion x schulspez. Lektionenfaktor	
<u>b) Schulbetrieb II (Verwaltung/Betrieb)</u>	1'793'000
Schülerzahl x Standardkostensatz pro Schüler	
<u>Total (a+b) ./ Budgeteingabe für b) = verfügbar für a)</u>	8'567'000
<u>Zuzüglich Altersbedingte Pensenreduktion / abzüglich schulbez. Erträge</u>	63'000
Leistungsgruppe 2: Zusatzleistungen	
<u>Instrumentalunterricht</u>	678'200
<u>Leistungen für Dritte (z.B. zusätzliche Entlastung pädag. Informatik; Erträge gemäss Budgeteingaben)</u>	48'000
<u>Schulentwicklung (z.B. Suchtprävention; Anteil Weiterbildung Lehrkräfte)</u>	40'000
<u>Schulspezifische Zusatzleistungen (z.B. Aufbaubeitrag zweisprachige Matur)</u>	10'000
Leistungsgruppe 3: Spezielle Abgeltungen	
<u>Liegenschaften, Betrieb und Kleinunterhalt</u>	54'000
<u>Schulspezifische Abgeltungen</u>	0
<u>Ausserordentliche Kredite, gemäss sep. Liste</u>	
	9'460'200