

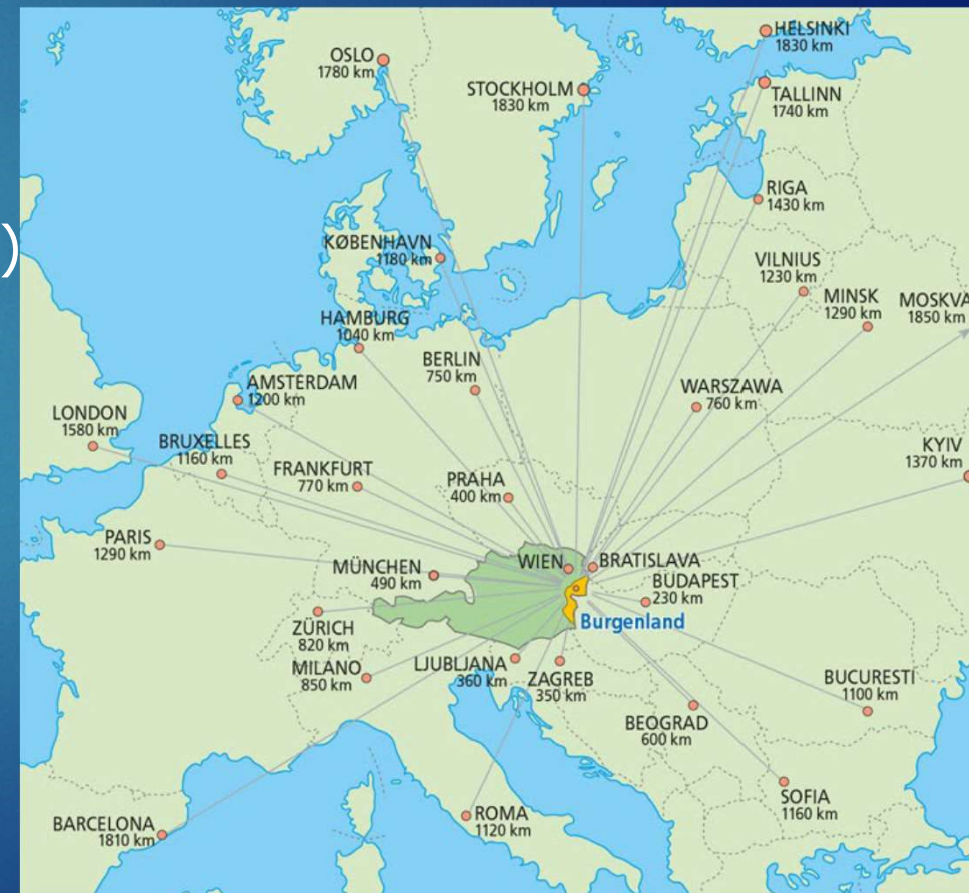
# Finanzkontrolle in Zeiten des digitalen Wandels

BEWÄLTIGUNG EXTERNER UND  
INTERNER HERAUSFORDERUNGEN

BERNHARD DROBITS, BURGENLÄNDISCHER LANDES-RECHNUNGSHOF

# Land Burgenland

- ▶ Gründung: **1921**
- ▶ Landeshauptstadt: **Eisenstadt**
- ▶ Fläche: rund **4.000** km<sup>2</sup> (2,3% AT)
- ▶ Einwohner: rund **296.000** (3,3% AT)
- ▶ BIP: rund **8,9** Mrd. EUR (2,4% AT)



# Burgenländischer Landes-Rechnungshof

- ▶ Gründung: 2002
- ▶ 11 PrüferInnen (Altersdurchschnitt 42 Jahre)
- ▶ Fachkompetenzen:
  - 2 x Rechtswissenschaft,
  - 7 x Betriebswirtschaft,
  - 1 x Betriebswirtschaft/Bautechnik
  - 1 x Betriebswirtschaft/Umwelt- u. Energietechnik,  
Informationstechnologie

# Burgenländischer Landes-Rechnungshof

- ▶ Prüfbefugnisse (vereinfacht):

Land Burgenland sowie 170 Gemeinden/Städte  
(Gebietskörperschaften selbst samt direkter und indirekter  
Unternehmen bzw. Unternehmensbeteiligungen, Anstalten,  
Stiftungen, Fonds und dgl.)

- ▶ Prüfleistung (2021):

21 bearbeitete Prüfungen  
12 veröffentlichte Prüfberichte mit  
589 Feststellungen und 333 Empfehlungen

# Daten-Quellen

## ▶ Hybrid von digitalen und physischen Daten

fehlende Verbindung oder differente/geänderte Aufbewahrungsorte

## ▶ Digitale Datensysteme

Unterschiedlichste Systeme für die Datenhaltung (ELAK)

- veraltete, nicht relationale Datenbanksysteme
- fehlende Konnektoren für Prüfprogramme
- umfangreiche Datenexporte (alles) notwendig

# Datenschutz

- ▶ Sowohl geprüfte Stelle als auch Prüfer müssen **alle Vorkehrungen** zur Erreichung eines angemessenen Schutzniveaus treffen (Art. 32 DSGVO: Sicherheit der Verarbeitung)
- ▶ personenbezogene (sensible!) Daten aber auch Unternehmensdaten können bei direktem Zugriff oder Übermittlung enthalten sein!

# Daten-Zugriff

- ▶ Systeme der geprüften Stelle sind **nicht Revisionsfähig** (Prüferzugriff)
  - Customizing von Standardsoftware macht systeminterne Prüfroutinen unmöglich
  - fehlende Dokumentation von Änderungen und deren Qualitätskontrollen
- ▶ Kein **unabhängiger und umfassender** Datenzugriff
  - kein direkter, unveränderter Export
  - schlechte Performance
  - IT-Know-How für Zugriff notwendig

# Daten-Qualität

- ▶ Daten aufgrund fehlender Eingabeprüfroutinen
  - unvollständig
  - inhaltlich fehlerhaft → schwierig auswertbar
  - Originalität/Änderung nicht nachvollziehbar
  
- Authentizität
- zusätzlich manuelle Plausibilisierung (sofern möglich!)



# Daten-Analyse

- ▶ anstatt Stichproben vollständige Datenanalyse
  - bisherige Erkenntnisse zur Datenqualität
  
- IT-Einsatz ohne „Datenaufbereitung“ schwierig
  - Risiko von Aufbereitungsfehlern
  
- Analysesoftware: Caseware **IDEA**
  - Mehrfachbelegungsanalyse
  - Lückenanalyse
  - Erstellungsanalyse
  - Benford's Law

# Daten-Verarbeitung

## ▶ Sicherheit der Verarbeitung

Forderung einer dauerhaften Sicherstellung von Vertraulichkeit, Integrität, Verfügbarkeit und Belastbarkeit der Systeme und Dienste im Zusammenhang mit der Verarbeitung:

- IT-Ausstattung am letzten Stand
- IT-Weiterbildung der PrüferInnen
- Bei Änderungen im System der Organisation: rechtzeitige Abstimmung zur Prüffähigkeit zwischen geprüfter Organisation und Prüfer

# Daten-Verschlüsselung

- ▶ Nur Schlüsselinhaber haben Zugriff!
  - zentrales Schlüsselmanagement
- ▶ Nicht nur Datenspeicher auch Kommunikation
  - Auswirkungen auf Performance, Prüfprozess

# Daten-Speicherung / Sicherung

## ▶ Speicherdauer

- bis zur Behandlung durch das Aufsichtsorgan  
→ danach fehlt der Zweck - Prüfungsende!
- FollowUp-Prüfungen, Nachfrageverfahren,... ?

## ▶ Speicherung ≠ Sicherung

Zugriff ist bei

- Speicherung permanent
- Sicherung erst nach dedizierter Wiederherstellung

möglich!

# Daten-Löschung/Vernichtung

▶ Datenlöschung ≠ Datenvernichtung

Wiederherstellung von Daten ist bei

- Löschung ... möglich
- Vernichtung ... unmöglich

→ technische Vorkehrungen zur differenzierten Datenbehandlung (Vernichtung/Löschung)

# Herausforderungen

**integrative** Betrachtung  
des **gesamten Prüfungsprozesses**

Von der Prüfungsplanung bis über das Prüfungsende:

**digitale Spuren bleiben immer!**