



# Kassenprüfungen beim Land Oberösterreich

128. Tagung des Fachausschusses für Kontrollamtsangelegenheiten

Steyr, 23. Mai 2018

Mag. Bernhard Mairleitner



- § LRH OÖ – Überblick
- § Prüfung des Rechnungsabschlusses
- § Überblick über die Kassenlandschaft im Land OÖ
- § Vorbereitung und Durchführung von Kassenprüfungen
- § Vorbereitung und Durchführung von Bankbestätigungsaktionen
- § Erfahrungen und Zusammenfassung
- § Erfahrungsaustausch

Wo finden Kassenprüfungen beim Land durch den LRH statt?

## § Prüfungsarten

- § Initiativprüfungen
- § Sonderprüfungen
- § Gutachten
- § Folgeprüfungen

§ Kassenprüfungen im Rahmen der Prüfung des Rechnungsabschlusses des Landes OÖ durch den LRH



# Prüfung des Rechnungsabschlusses

- § Initiativprüfung (kein gesetzlicher Auftrag zur Prüfung des RA)
- § Seit 2000 jährliche mit unterschiedlicher Schwerpunktsetzung
- § Prüfungsmaßstab VRV und Haushaltsordnung des Landes OÖ
- § Analyse der Haushalts- und Finanzsituation des Landes OÖ
- § Stand der Umsetzung der im Zuge der vorangegangenen Prüfung des Rechnungsabschlusses beschlossenen Empfehlungen
- § Feststellung, dass Rechnungsabschluss vollständig und richtig aus Buchhaltung abgeleitet
- § Kein Bestätigungsvermerk iSd UGB bzw. nach ISSAI 200
- § Berichtorientierte Prüfung

## Kassenprüfung – Kassen im Land OÖ

Kassenabschluss per 31.12.2016	in Mio. Euro
Anfänglicher Kassenbestand	91,8
<u>Haushaltsgebarung</u>	
Einnahmen	5.755,9
abzgl. Ausgaben	-5.900,0
<u>Vorschüsse und Verwahrgelder</u>	
Einnahmen	27.941,2
abzgl. Ausgaben	-27.648,3
Schließlicher Kassenbestand	240,6

- § Hauptkassa beim Land
- § 15 Kassen bei Bezirkshauptmannschaften (ab 2017: 14)
- § 63 Nebenkassen
- § Kassen bei sonstigen Dienststellen

# Vorbereitung zur Kassenprüfung

- § Landesbuchhaltung holt von sämtlichen kassenführenden Dienststellen / Nebenkassen / Bezirkshauptmannschaften Unterlagen zum Kassenabschluss ein
  - § Kassenbücher
  - § Kontoauszüge (zum Rechnungsabschlussstichtag)
  - § Erklärungen über die Vollständigkeit und Richtigkeit der jeweiligen Kassenbestände
- § Berichte der internen Revision mit kassenrelevanten Sachverhalten
- § Abstimmung der gebuchten Geldbestände mit Kontoauszügen und Gesamtübersichten
- § Sammlung von etwaigen Feststellungen und Fragen für die Landesbuchhaltung

## Vor Ort Prüfung Landeskassa

- § Abstimmung der gebuchten Geldbestände mit den Kontoauszügen zum Rechnungsabschlussstichtag
- § stichprobenartige Abstimmung der gebuchten Geldbestände mit den Kontoauszügen zu ausgewählten unterjährigen Stichtagen
  - § im abgelaufenen Jahr
  - § im aktuellen Jahr
- § Einholung der Zeichnungsberechtigungen für die Landeskonten
- § Einholung einer Erklärung über die Vollständigkeit und Richtigkeit der gebuchten Geldbestände der Landeskassa
  - § Leiter der Buchhaltung
  - § Leiter der Landeskassa

## Bankbestätigungsaktion - Überblick

- § Leitfaden für Rechnungsabschlussprüfungen (aus Oktober 2015)
- § Einsatz von Bankbestätigungen als Sonderform von externen Bestätigungen bei
  - § begründeten Zweifeln zu Angaben in Bezug auf Banken bzw.
  - § in regelmäßigen Abständen (zumindest alle drei Jahre)
- § erstmalige Durchführung einer Bankbestätigungsaktion über sämtliche Konten des Landes OÖ für den RA 2015

## Bankbestätigungsaktion – Ablauf I

- § Anforderung einer Gesamtliste aller Bankverbindungen des Landes OÖ
- § Prüfung der Plausibilität und Vollständigkeit der Liste
- § Vorbereitung der Anforderungsschreiben für die Bankbestätigungen durch die Landesbuchhaltung
  - § Verwendung/Anpassung der Vorlage der KSW - [http://www.ksw.or.at/PortalData/1/Resources/arbeitshilfen/sonstige/ISA505KFSBankbrief1\\_DE\\_RF.PDF](http://www.ksw.or.at/PortalData/1/Resources/arbeitshilfen/sonstige/ISA505KFSBankbrief1_DE_RF.PDF)
  - § Entbindung Schweigepflicht -> zeichnungsberechtigte Unterfertigung
  - § Aufforderung zur unmittelbaren Rückantwort an den LRH

## Bankbestätigungsaktion – Ablauf II

- § Versand der Schreiben an die Banken "unter Kontrolle des Prüfteams"
- § Sammlung des Rücklauf aus der Bankbestätigungsaktion
  - § Behandlung nicht zustellbarer Bankbriefes
- § Auswertung des Rücklaufs
  - § ggf. Urgenz noch ausständiger Bankbestätigungen
- § Auswertung des gesammelten Rücklaufs
  - § fallweise Bestätigung der Authentizität erhaltener Bankbestätigungen

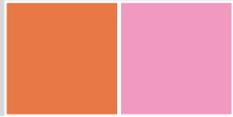
## Bankbestätigungsaktion – Ablauf III

- § Zusammenfassung offener Fragen
  - § Klärung mit Landesbuchhaltung
  - § Klärung mit antwortenden Banken
- § Besprechung etwaiger Feststellungen mit der Landesbuchhaltung
- § Berichterstattung über Durchführung und Ablauf im Prüfbericht



# Erfahrungen und Zusammenfassung

- § Kassenprüfung
  - § Kommunikation und Zusammenarbeit mit Landesbuchhaltung
  - § Planungsaufwand beachten
  - § Flexibilität bei der Durchführung
  
- § Bankbestätigungsaktion
  - § Erhöhung der Prüfungssicherheit
  - § "Tutoring" für Oö. Bankenlandschaft
  - § Instrument der Bankbestätigung auch auf Gemeindeebene gut umsetzbar



- § Haben Sie Fragen zu den vorgebrachten Punkten?
  
- § Was sind Ihre Erfahrungen mit dem Thema (insb. mit Bankbestätigungen)?





# Danke für die Aufmerksamkeit!

Kontakt:

Oö. Landesrechnungshof

Promenade 31, A-4020 Linz

Telefon: +43(0)732/7720-11426

<mailto:post@lrh-ooe.at>

[www.lrh-ooe.at](http://www.lrh-ooe.at)

[www.facebook.com/ooe.lrh](https://www.facebook.com/ooe.lrh)

