



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
 - § 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

www.facebook.com/ooe.lrh

