

Internes Kontrollsystem im Finanz- und Personalwesen in kleinen Gemeinden

136. Tagung des Fachausschusses für Kontrollamts-
angelegenheiten des Österreichischen Städtebundes

Dornbirn, am 19. September 2023

MMag.ⁱⁿ Monika Hosp

Prüfungsleiterin Gemeindebereich

www.lrh-v.at

Übersicht

Der Kontext

Die Prüfungsergebnisse

Die Konsequenzen

Das Fazit

Der Landes-Rechnungshof ist so gut wie sein Team



... unterstützt Landtag und Gemeindevertretung in deren Kontrollfunktion

... ermöglicht transparente Information für Bürger:innen

LRH-Team 2023

VZB

- 8 Prüfer:innen
- 1 Assistenz
- 1 Praktikantin
- 1 Direktorin

Budget 2023

€ 1.059.000

0,05% v. Landesbudget

Prüfberichte

131 + Evaluierungen

4 - 5 Berichte jährlich

1.941 Empfehlungen

Landesverfassung definiert Prüfkompetenzen

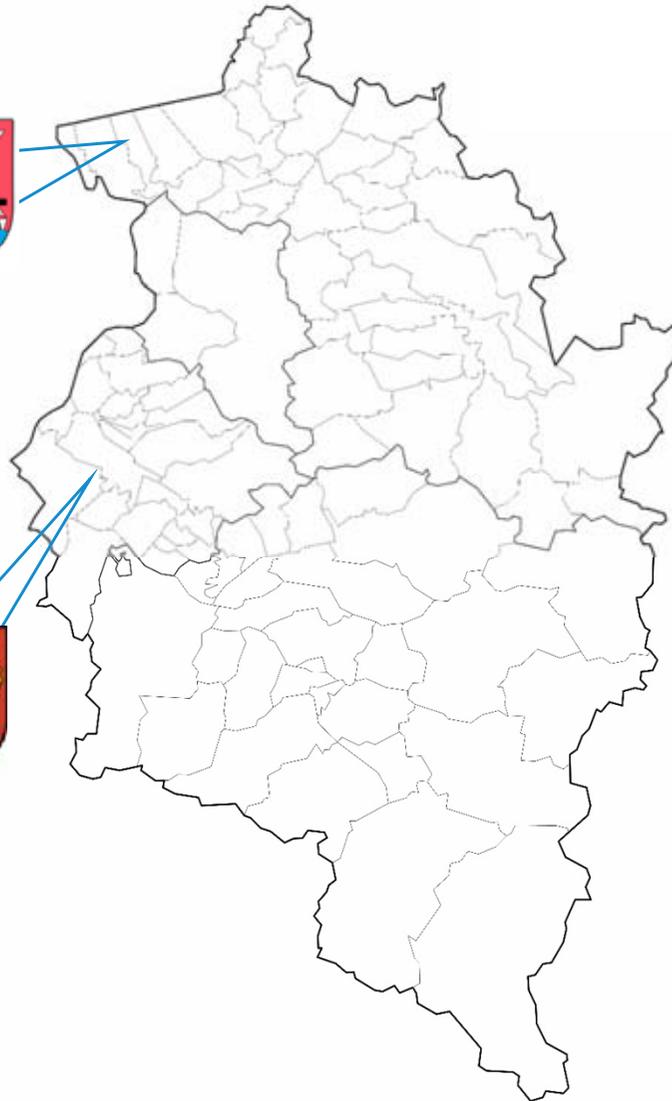
Im Bereich des Landes	Gemeinden < 10.000 EW
<ul style="list-style-type: none">• Abteilungen, Dienststellen• Stiftungen, Anstalten, Fonds ... von Landesorganen verwaltet/bestellt• mind. 50% Beteiligungen oder fakt. Beherrschung• treuhändisch verwaltete Unternehmen• öffentlich rechtliche Körperschaften, soweit Landesmittel verwendet• Widmungsgemäße Verwendung von Landesmitteln wenn Prüfvereinbarung vorhanden• Im LT vertretene Parteien und LT-Fraktionen ... Einhaltung der Bedingungen der Landesförderungen erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• Abteilungen, Dienststellen• Stiftungen, Anstalten, Fonds ... von Gemeindeorganen verwaltet/bestellt• mind. 50% Beteiligungen oder fakt. Beherrschung• öffentlich rechtliche Körperschaften, soweit Gemeindemittel verwendet• bestimmte Gemeinden mit mehr als 10.000 EW unter engen Voraussetzungen und nur auf Verlangen

Zwei Gemeinden mit Ähnlichkeiten ... aber sehr unterschiedlich

- 3.940 Einwohner:innen
- Rheindelta-Gemeinde mit größeren Betrieben
- Niedrige Verschuldung
- Hohe buchmäßige Rücklagen und liquide Mittel
- Zentrumsentwicklung viel diskutiert, nicht realisiert
- Geringe Investitionen



- 3.340 Einwohner:innen
- Wohngemeinde
- Angespante Finanzlage, gestiegene Verschuldung
- Aktive Gemeindeentwicklung
- Attraktiver Dorfkern, hochwertige Infrastruktur



Gemeindepolitik und Gemeindeverwaltung

- Gemeindeamt 7,30 VZB
- Amtsleitung seit 2013 unbesetzt, Finanzleiter übernahm Aufgaben ohne formale Übertragung
- Wenig Kooperationen
- 2020 neuer Bürgermeister
- Seit 1990 erweitertes Beschlussrecht für Gemeindevorstand
- Gemeindeorgane überschritten gesetzliche Zuständigkeiten
- Prüfungsausschuss: wenig vertiefend u. nachvollziehbar



- Gemeindeamt 3,00 VZB (1 VZB Amtsleitung)
- Kooperationen
- Bevölkerungseinbindung in Projektgruppen
- 2018 neuer Bürgermeister
- Umgang mit Interessenkonflikten u. Befangenheiten verbesserungswürdig



Regelungen und Dokumentation

- Keine organisatorischen Regelungen
- Stellenbeschreibungen fehlen
- Keine elektronische Aktenverwaltung
- Akten unvollständig, teils privat außerhalb Gemeindezugriff



- Keine organisatorischen Regelungen
- Stellenbeschreibungen teilweise nicht aktuell
- Abläufe systemunterstützt
- Elektronische Aktenverwaltung
- Akten vereinzelt unvollständig



Buchhaltung und Belegführung

Prüfungs-
handlungen

- ✓ Prozessanalyse, Interviews
- ✓ Aufzeichnungen und Systeme
- ✓ Belegstichproben
- ✓ Analyse von Buchungsjournalen

Prüfungs-
ergebnisse

- Buha-Programm nur eingeschränkt genutzt
- Aufzeichnungen außerhalb Programm, zudem wenig nachvollziehbar
- Keine Kreditoren-Buha
- Belegführung mangelhaft
- Alle Buchungen durch 1 Person, 2/3 außerhalb regulärer Arbeitszeiten
- Beanstandungen VA/RA



- Weitreichende Nutzung des Buha-Programms
- Standardisierte Prozesse und Schnittstellen
- Finanzverwaltung mit Experten als Serviceeinrichtung
- Buha-Stammdaten ohne 4-A-P oder Protokollierung



Bankkonten und Zahlungsverkehr

Prüfungs-
handlungen

Prüfungs-
ergebnisse

- ✓ Bankbestätigungen
- ✓ Abläufe, Kontrollaktivitäten
- ✓ Interviews
- ✓ Forensische Untersuchung

- Einzelzeichnungs-berechtigungen
- 4-A-P im Online Banking ausgehebelt
- Verbindlichkeiten in Buha nicht erfasst, Verbuchung nach Zahlung
- Ausgangs-Rechnungen auch außerhalb vom Programm, offene Forderungen unvollständig



- Konten mit kollektiver Zeichnungsberechtigung
- Freigabe im OB durch 2 P
- Manipulation im Zahlungsverkehr möglich
- Standardisierte system-unterstützte Kontrollschritte
- Ausgangs-Rechnungen nur über Buha-Programm
- Auffälligkeiten bei offenen Forderungen



Kassen und Wertgutscheine

Prüfungs-
handlungen

- ✓ Analyse von Abläufen und Kontrollaktivitäten, Interviews
- ✓ Unangemeldete Kassaprüfungen
- ✓ Abgleich Kassabuch mit RA
- ✓ Abgleich Bargeldtransfers-Bankkonten

Prüfungs-
ergebnisse

- 1 Hauptkassa + 4 (5)
- Keine Kassaordnung
- Aufzeichnungen zu Nebenkassen in veränderbaren Dateien
- Wiederholte Überschreitung des versicherten Betrags
- Wertgutscheine nicht in Buha erfasst



- 2 Hauptkassen + 1
- Keine Kassaordnung
- Hauptkassen im Buha-Programm geführt
- Tägl. Abstimmung; org. Trennung von Kassa-führung u. -abschluss
- Registrierkassa im Bauhof in Buha monatl. nacherfasst
- Teils Versicherungsbetrag überschritten



Personalwesen

Prüfungs-
handlungen

- ✓ Abläufe, Befugnisse, Kontrollaktivitäten
- ✓ Sichtung Personalakten mit Dienstverträgen
- ✓ Analyse Bezüge (Einstufungen, Zulagen, Überstundenvergütung)
- ✓ Überprüfung der Arbeitszeiterfassungen

Prüfungs-
ergebnisse

- Gehaltsverrechnung ausgelagert, gemeindeseitig alles über eine Person
- Vereinzelt erhebliche Überschreitung der Gehaltsobergrenze, auffällige Sonderzulagen u. Überstundenpauschale
- Enorme Überstunden nicht angeordnet oder genehmigt, großteils nicht belegbar
- Altersteilzeitmodell, das niemand kannte, führte zu hohen Überstunden und Auszahlungen
- Schwerwiegende Mängel bei Dienstverträgen u. Anstellungsverhältnissen – Kettenverträge, keine SV-Meldung ...



Veranlagung

Prüfungs-
handlungen

- ✓ Abläufe, Befugnisse, Kontrollaktivitäten
- ✓ Analyse Veranlagungsgeschäfte, Depotumsätze
- ✓ Abgleich mit Buha, Rechnungs- bzw. Jahresabschlüssen
- ✓ Einhaltung Spekulationsverbotsgesetz ab Juli 2014

Prüfungs-
ergebnisse

- Spekulationsverbot bewusst ignoriert, fehlende Befugnisse
- Gesetzliches Vier-Augen-Prinzip und eigene Vorgaben nicht eingehalten
- Keine Übereinstimmung mit Buha der Gemeinde
- Nettorendite seit 2004 lag unter Marktniveau u. Teuerung
- Seit SVG Kauf unzulässiger Veranlagungen iHv. € 17,5 Mio. (zudem Verlust von € 0,55 Mio.)
- Vollständige Veräußerung 2019 im Alleingang (€ 8,5 Mio.)
- Unrechtmäßige KEST-Freistellungserklärung (Selbstanzeige)

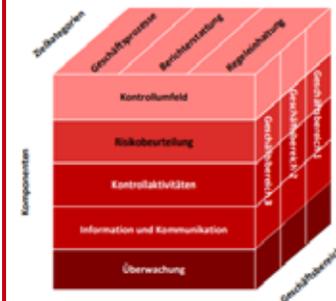


Internes Kontrollsystem

- Schwerwiegende Defizite
- Prinzipien ignoriert bzw. umgangen:
 - Transparenz
 - Kontrollautomatik
 - Funktionstrennung
 - minimale Rechte
- Defizite in Buchführung
- Viele Mängel aus Bericht der Aufsichtsbehörde bereits seit 2004 bekannt
- BM nahm Aufsichts- und Kontrollpflicht nicht ausreichend wahr
- Viele Red Flags



- Transparenz: schriftliche Regelungen für Arbeitsabläufe fehlen (Beschaffung!)
- Minimale Rechte
- Verbesserungsbedarf bei Kassaführung
- + Kontrollautomatik: IT-gestützte Kontrollen, Vier-Augen-Prinzip
- + Funktionstrennung: keine Alleinverantwortung für Prozesse durch Finanzverwaltung (Koop.)



Konsequenzen ... Ermittlungen und Anklagen in einer Gemeinde

„Bewusst gegen Gesetze verstoßen“

Schwere Defizite gab es laut Landesrechnungshof über Jahre in Fußach. Die Prüfer stellten der Gemeinde einen vernichtenden Bericht aus.

Von **Brigitte Kompatscher**
brigitte.kompatscher@neue.at

nen bezahlt wurde bis hin zu
händisch geänderten Dienstver-

Illegalerweise Verspekuliert

Niederländische Banken und fehlende Besteuerung: Vernichtender Prüfbericht zu Fußach.

POLITIK

Finanzgeschäfte Fußach: Staatsanwaltschaft ermittelt

Der Prüfbericht des Landesrechnungshofes über Jahre in Fußach hat einen großen Wirbel gesorgt. Die Staatsanwaltschaft hat nun Ermittlungen zu illegalen Aktiengeschäften in Fußach eingeleitet. Der ehemalige Bürgermeister hat außerdem Wertpapiere um 1,62 Millionen Euro versteigert.

11. Juni 2021, 12.51 Uhr

Anklage wegen Amtsmissbrauchs

Nachdem der Vorarlberger Landesrechnungshof (LRH) 2021 in der Gemeindeverwaltung in Fußach grobe Mängel und Misswirtschaft aufdeckte, hat die Staatsanwaltschaft Feldkirch nun eine Anklage erhoben. Diese richtet sich gegen zwei Personen wegen des Verbrechens des Missbrauchs der Amtsgewalt und des Vergehens der Untreue, so Sprecher Heinz Rusch auf APA-Nachfrage.

30. Juni 2023, 12.30 Uhr

Fazit ...

ausgewählte Empfehlungen

- Schriftliche Regelungen zum IKS (Beschaffung, Kassaordnung...)
- Elektronische Aktenführung
- Buchhaltung verbessern, Ordnungsmäßigkeit VA/RA sicherstellen
- Belegführung, GoB beachten

Transparenz

- Buha-Programm umfassend nutzen
- Digitale Freigabe im elektronischen Aktenverwaltungssystem
- Vier-Augen-Prinzip bei Kernprozessen (IT-gestützt)
- Kollektivzeichnung (Konten und OB)

Kontroll-
automatik

- Abläufe umstellen, Prüfschritte vorsehen
- Gemeindekooperation in Finanzverwaltung

Funktions-
trennung

- Erhöhung IT-Sicherheit, Zutritts-/Zugriffsbeschränkung
- Stammdatenverwaltung (Vier-Augen-Prinzip, Änderungsprotokoll)

Minimale
Rechte

- Regelmäßige und systematische Überprüfung!
- Gebarungsprüfungen durch PA vertiefend inhaltlich und formal

Rollierendes
IKS

Mehr Berater als Aufdecker

Unabhängig.

Kompetent.

Fair.

Vernetzt.

www.lrh-v.at

Danke.

Ihre Fragen