kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung Prüfung und Beratung

Michael Thomas

10.06.2021

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

Zur Person:

Michael Thomas

4,6 Lebensjahrzehnte vollendet

Dipl. Verw.wirt FH und MA

Thema der Masterarbeit :

Quantitative und qualitative Personalausstattung der öffentlichen Finanzkontrolle

Tätig in der kirchlichen Finanzkontrolle seit 2009

Stellvertretender Leiter seit 2015

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Rechtliche Situation

Region	Prüfung	Beratung	Sonder-Aufträge	Weitere Aufgaben
Baden	✓			
Berlin-Brandenburg	✓		✓	✓
Kurhessen-Waldeck	✓	✓		✓
Braunschweig	✓	✓		
Oldenburg	✓	✓		✓
Lippe	✓	✓		✓
Sachsen	✓	✓		✓
Nordkirche	✓	✓		
Mitteldeutschland	✓	✓		✓
Württemberg	✓			✓
Hannover	✓	✓	✓	✓

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Leitbild der modernen Rechnungsprüfung

- ✓ Wirtschaftlichkeit der Prüfung
- ✓ „die richtigen Dinge richtig tun!“
- ✓ Mehrwertorientierung
- ✓ Prüfer als Change-Agent
- ✓ Führungsunterstützung
- ✓ Implementierung einer Fehlerkultur

IDR Institut der Rechnungsprüfer

Gutachten

Leitbild einer modernen kommunalen Rechnungsprüfung
- Gutachten zur Bewertung der Beamtenstellen in der kommunalen Rechnungsprüfung

Prof. Dr. Martin Richter
Universität Potsdam
Martin.Richter@uni-potsdam.de
0331/2730322

Potsdam, 30. Juni 2013

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Leitbild moderne Rechnungsprüfung in der Umsetzung

- ✓ Verlagerung der Prüfungshandlungen
  - ✓ Ex-post zu Ex-ante
- ✓ Nur wesentliche Prüfungsfeststellungen in den Bericht
- ✓ Insgesamt adressatenorientiertere Berichtserstellung
- ✓ Neufokussierung auf Themen wie begleitende Prüfung, prüferische Beratung und Beratung

IDR Institut der Rechnungsprüfer

Gutachten

Leitbild einer modernen kommunalen Rechnungsprüfung
- Gutachten zur Bewertung der Beamtenstellen in der kommunalen Rechnungsprüfung

Prof. Dr. Martin Richter
Universität Potsdam
Martin.Richter@uni-potsdam.de
0331/2730322

Potsdam, 30. Juni 2013

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Begriffsdefinitionen

- ✓ Ex-Post
- ✓ Ex-ante
- ✓ Begleitende Prüfung
- ~~✓ Beratung~~
- ✓ Prüferische Beratung

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Begriffsdefinitionen „Prüfung“

- ✓ Ex-Post
  - ✓ Prüfung nachgelagert
    - ✓ Jahresabschluss
    - ✓ Sonderprüfungen
    - ✓ Zeitnahe Prüfungen
- ✓ Verfahren und Ziel wird allein durch die RP bestimmt
- ✓ Keine Möglichkeit der Einflussnahme durch Geprüfte
- ✓ Vorteile
  - ✓ Zeitlich meist nicht unter Druck (JAP)
  - ✓ Alle Fakten bekannt
- ✓ Nachteile
  - ✓ Nur Zukunftskorrigierend
  - ✓ Geringer Mehrwert der RP
  - ✓ Keine Steuerungsrelevanz
  - ✓ Korrekturmöglichkeiten gering

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Begriffsdefinitionen „Prüfung"

- ✓ Ex-Ante
  - Prüfung vorgelagert
    - VOR Maßnahmedurchführung
    - IM Planungsstadium
- ✓ Verfahren und Ziel wird allein durch die RP bestimmt
- ✓ Keine Möglichkeit der Einflussnahme durch Geprüfte
- ✓ Vorteile
  - ✓ Frühzeitiges Erkennen von Fehlplanungen
  - ✓ Korrekturmöglichkeiten groß
  - ✓ Große Steuerungsrelevanz
- ✓ Nachteile
  - ✓ Höher zeitlicher Druck
  - ✓ Hohe Anforderung an den Prüfenden

Begriffsdefinitionen „Begleitende Prüfung“

„Begleitende Prüfung bedeutet, dass Eindrücke, Hinweise und Empfehlungen ohne konkrete Prüfungsfeststellungen und ohne „formales“ Prüfungsverfahren weitergegeben werden. Mehrwerte der begleitenden Prüfung sind die Vermeidung nachträglicher Prüfverfahren und die mögliche Verbesserung der Ergebnisse und Prozesse innerhalb eines Projektes.“

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Begriffsdefinitionen „Begleitende Prüfung“

- ✓ Auch „prozessbegleitende Prüfung“ genannt
- ✓ Prüfung im laufenden Verfahren
- ✓ Zeitlich intensiv und in der Prüfungsplanung zu berücksichtigen
- ✓ Schwerpunkt auf dem „Wie“ der Umsetzung von Maßnahmen
- ✓ Angebot der RP!
  - ✓ Mit Geprüftem zu vereinbaren!
    - ✓ ACHTUNG:
      Sofern der Geprüfte eine begleitende Prüfung ablehnt, kann aufgrund einer prüferischen Risikobeurteilung eine zeitnahe Prüfung Abhilfe schaffen!

Begriffsdefinitionen „Prüferische Beratung“

“Prüferische Beratung ist die Vorwegerteilung von prüferischen Hinweisen bzw. Aussagen und deren Erörterung mit der geprüften Einrichtung.“

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Begriffsdefinitionen „Prüferische Beratung“

- ✓ Auf einen konkreten Sachverhalt bezogen
- ✓ Zeitlich überschaubar
- ✓ Operative Verantwortung beim Fragesteller
- ✓ Leistungen der RPA's
- ✓ Einbringung fachlicher Expertisen in Problemlösungsprozesse
- ✓ Arten sind
  - ✓ Auskünfte
  - ✓ Fachberatung
  - ✓ Gutachten und Stellungnahmen
  - ✓ Mitwirkung in Arbeitsgruppen, Projekten und Gremien

Grenzen und Risiken der ex-ante Prüfung

- ✓ Vereinnahmung durch Geprüften
  - ✓ „Das RPA war doch dabei“
    - ✓ Für Rollenklarheit sorgen
  - ✓ Zeitfresser durch Geprüfte
  - ✓ Abgrenzung wichtig

RPA ist nicht die Supersachbearbeitung

- ✓ Freiwillige Aufgabe!
- ✓ Selbstprüfungsverbot

Grenzen und Risiken der ex-ante Prüfung

- ✓ Beispiel 1:
  Können Sie mir sagen, wo ich die Regelungen zum Aufstellen eines Haushaltsplans finde?
- ✓ Beispiel 2:
  Können Sie mir bitte sagen, ob ich eine Rückstellung für Urlaubstage bilden darf?
- ✓ Beispiel 3:
  Können Sie mir den Buchungssatz für die Bildung der Rückstellung der Urlaubstage geben?
- ✓ Beispiel 4:
  Ich habe mir die Bildung von Rückstellungen für Urlaub angeschaut. Ich habe dazu folgenden Buchungssatz erarbeitet. Würden Sie da mit gehen?
- ✓ Beispiel 5:
  Sie erarbeiten im Rahmen der Jahresabschlussprüfung einen Umbuchungsliste zur Korrektur des Jahresabschlusses. Wer unterschreibt Ihren Bericht?

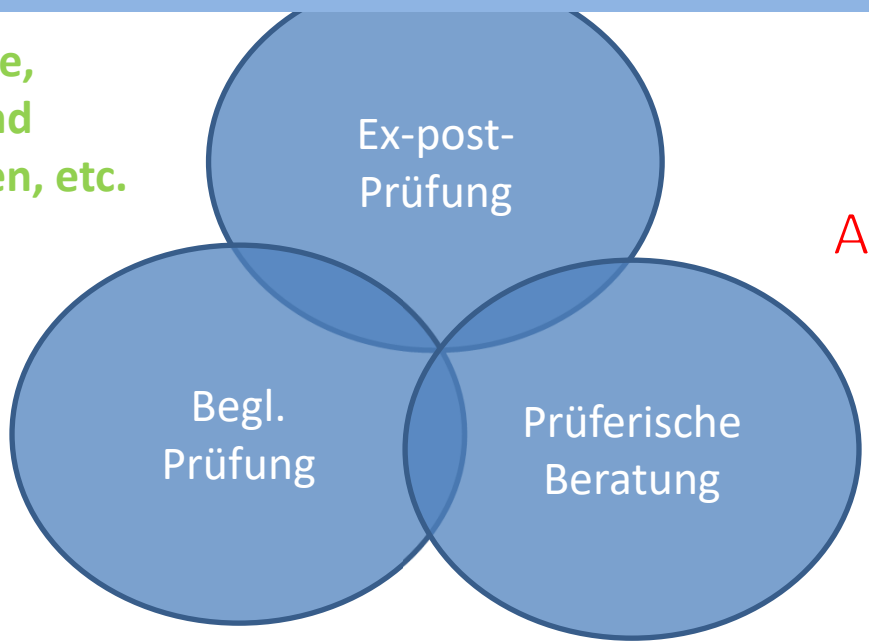
Grenzen und Risiken der ex-ante Prüfung

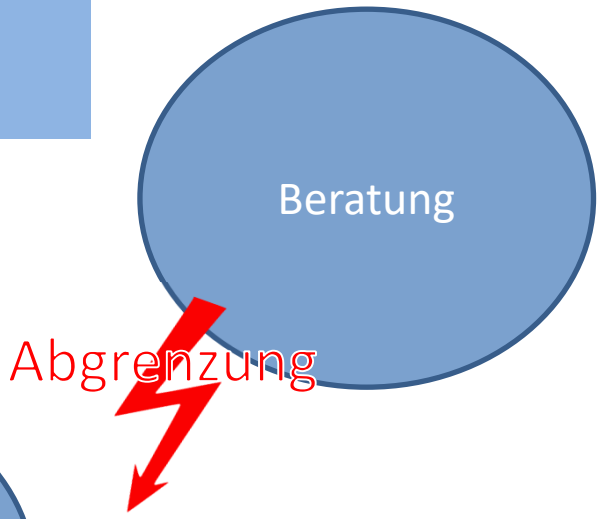
- ✓ Instrumentalisierung des RPA
  - ✓ Missbrauch zur Absicherung sämtlichen Verwaltungshandelns
  - ✓ Teilinformationen zur Prüfung vorgelegt
  - ✓ Schriftliches OK eingefordert
- ✓ BEACHTE
  - ✓ Testat einschränken
  - ✓ „Auf Basis der vorgelegten Informationen zum Stand.“
  - ✓ Mündliche Beratungen im Nachgang schriftlich fixieren und ebenfalls mit Einschränkung versehen

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

Nur im Rahmen der eigenen Zuständigkeit

Jahresabschlüsse, Schwerpunkt und Sonderprüfungen, etc.





Schulungen, Probleme beheben, Ansprechpartner in der Not, etc.

Einführungs- und Umstellungsprozesse, Projekte, etc.

Empfehlungen, Stellungnahmen, etc.

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Praktische Umsetzung „Prüfung“

- ✓ Risikoorientierte Mehrjahresprüfplanung
- ✓ Jahresplanung
- ✓ Prüfungsplanung
- ✓ Prüfungsvorbereitung
- ✓ Prüfungsdurchführung
- ✓ Prüfungsabschluss
- ✓ Prüfungs-Followab

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Praktische Umsetzung „begleitende Prüfung“

- ✓ Informationsgewinnung
  - ✓ Prüfungsbegleitgespräche
    - ✓ Inhalte
      - ✓ Manöverkritik
      - ✓ Wesentliche Veränderungen im geprüften Bereich
      - ✓ Projekte oder Veränderungsprozesse, die begleitet werden dürfen
    - ✓ Vorteile
      - ✓ Nicht anlassbezogene Kommunikation
      - ✓ Stressfreies Kennenlernen
      - ✓ Im Gespräch bleiben
  - ✓ Jour-Fixe-Termine
    - ✓ Je nach Struktur
      - ✓ Superintendentur
      - ✓ Amtsleitung
      - ✓ FiBu-Leitung
      - ✓ ...

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Praktische Umsetzung „begleitende Prüfung“

- ✓ Angebot der begleitenden Prüfung an Geprüfte
  - ✓ Projekte und Umstellungsprozesse gemeinsam definieren
  - ✓ Prüfung frühzeitig einbinden
  - ✓ Gemeinsame Absprache
  - ✓ Teilnahme an Projektsitzungen
  - ✓ Teilnahme an Arbeitsgruppen
  - ✓ Zuleitung von Protokollen und Beschlüssen
- ✓ Beispiele
  - ✓ Verwendungsnachweise im Baubereich
  - ✓ Baumaßnamen
  - ✓ Einführungsprozesse
  - ✓ IT-Projekte
  - ✓ ...

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Praktische Umsetzung „prüferische Beratung“

- ✓ Ansprechbar sein
  - ✓ RPA-H Anspruch:
    In jeden Amt einmal in der Woche Präsent
- ✓ Fragen annehmen:
  - ✓ Auch wenn ich sie selber nicht gleich beantworten kann
  - ✓ Konzept der Fachlichen Ansprechpartner
- ✓ Grenzen setzen
  - ✓ Operative Vorlage durch Geprüften
  - ✓ Prüferische Einschätzung durch uns
  - ✓ Keine Allzuständigkeit

kirpag
Kirchliche Finanzkontrolle

Praktische Umsetzung „prüferische Beratung“

- ✓ Gesetzliche Beratungspflichten einfordern
  - ✓ Beispiel § 6 I RPA-O Hannover
    Wesentliche Vorschriften und Regelungen sind der RP vorzulegen
- ✓ Mitarbeit in AG's auf landeskirchlicher Ebene, aber auch auf KK oder KG Ebene
- ✓ Gutachten zu Einzelsachverhalten
- ✓ Wichtig:
  - ✓ Dokumentation!
  - ✓ Gespräche im Nachgang festhalten
    - ✓ Vermerk
    - ✓ Email an Fragesteller mit Zusammenfassung

Fazit und Fragen

- ✓ Leitbild moderner Rechnungsprüfung
  - ✓ Alles andere als langweilig
  - ✓ Sehr anspruchsvoll und herausfordernd
  - ✓ Sinngebend dank mehrwertorientierter Führungsunterstützung

Fragen???

Grundlagen der kirchlichen Rechnungsprüfung
Prüfung und Beratung

Die erwarteten Inhalte wurden vermittelt	● ja	○ über
Nutzen für die Praxis:	● sehr wertvoll	○ nütz
Die Dauer des Vortrags war	○ zu lang	● ge
Insgesamt war der Vortrag	● sehr gut	○ gu
Referent:		
Die fachliche Kompetenz war	● sehr gut	○
Die Art der Arbeitsgruppe war	● sehr gut	○
Fragen wurden beantwortet	● ja, alle	○
Meine Erwartungen wurden erfüllt	● ja, voll	

Kontakt:

Michael Thomas

Email: michael.thomas@evlka.de

Tel.: 0511 1241 744

www.rpa-kirche.de