

**„Internes Kontrollsystem in der
Privatwirtschaft unter besonderer
Berücksichtigung von ausgegliederten
Unternehmungen in Gemeinden“**

02. Dezember 2013

Dr. Gerhard Pircher

WP/Stb

Gesetzliche Grundlagen und Verantwortlichkeiten

- **§§ 42, 80 Nö GO; § 2 Nö KBVO:**
Bürgermeister
Leitender Gemeindebediensteter
Kassenverwalter
- **§ 22 Abs 1 GmbHG: Geschäftsführer**
- **§ 21 Abs 1 VerG: Leitungsorgan**
- **§ 82 AktG: Vorstand**

Alle Maßnahmen und Vorkehrungen mit dem Ziel der

- **Bewahrung und Sicherung des Vermögens**
- **Zuverlässigkeit des Rechnungswesens**
- **Verbesserung der Effizienz der Abläufe
(und Steigerung der Leistungsfähigkeit)**
- **Sicherstellung der betrieblichen
Überwachung und Kontrolle**
- **Einhaltung der Geschäftspolitik**
- **Einhaltung der Gesetze**

Praktische Umsetzung

Selbstständige Kontrollen

- **Aufbauorganisation**
- **Ablauforganisation**

Überwachung

- **iw. durch Mitarbeiter, Vorgesetzte, Innenrevision, Aufsichtsrat, Wirtschaftsprüfer**

Praktische Umsetzung/Aufbauorganisation

- **Regelung der Arbeitsabläufe**
(z.B. Organisations- und Arbeitsanweisungen)
- **Funktionstrennung**
(z.B. Beauftragung/Genehmigung,
Verbuchung/Bezahlung)
- **Archivierung/Nachvollziehbarkeit**
(z.B. Einhaltung der gesetzlichen Fristen,
Verursacher der Veränderung ist feststellbar)

Praktische Umsetzung/Ablauforganisation

- **Mechanische/Technische Organisationsmittel**
(z.B. Zeiterfassungssysteme)
- **Formulare/Belege**
- **Zugriffsbeschränkungen**
(z.B. Verwaltung von Passwörtern)
- **Automatisierte-/System Kontrollen**
(z.B. Unbefugte Systemzugriffe, Wareneingang ohne Bestellgrundlage)

Beispiel Dienstleistungsunternehmen

- **Immaterielle Leistungserbringung**
(körperlich nicht greifbare Leistung wie z.B. Beratung/Baubescheid)
- **Mangelnde Speicherfähigkeit**
(Keine Lagerhaltung von geistigen Leistungen)
- **Dominanz der Leistungsbereitschaft**
(Kapazität orientiert sich an Spitzenauslastung)

Beispiel Dienstleistungsunternehmen

Systeme der Aufbauorganisation

Ablauf Organisation

- **Auftragsannahme**
(z.B. Geldwäscherichtlinie)
- **Leistungserstellung**
(z.B. fachliche Qualifikation der Mitarbeiter)
- **Leistungsabnahme**
(z.B. Präsentation)

Beispiel Beteiligungsunternehmen

- **Erstellung und Pflege einheitlicher Rechnungslegungsregeln, Planungs-, Kontroll- und Informationsprozesse**
- **Festlegung einheitlicher Kontrollstandards**
- **Etablierung eines strategischen Soll/Ist-Vergleiches mit Abweichungsanalyse**

Beispiel Beteiligungsausunternehmen

- **Unternehmensprofil**
- **Bilanz, G + V Rechnung, Cash Flow Rechnung**
- **Planrechnung**
- **Soll/Ist- Vergleich, Analysen**
- **Kennzahlen, Frühwarn Indikatoren**

Zusammenfassung

**Jede Gesellschaft/ Jede Gemeinde hat ein IKS
ABER:**

- **Vervollständigen**
- **Strukturieren**
- **Dokumentieren**

Sie erreichen uns unter



**NÖ. Gemeinde Beratungs &
SteuerberatungsgesmbH**

3100 St. Pölten

Neue Herrengasse 10/4

Tel. 0 27 42 / 321 86, Fax DW 44

office@noegbg.at