

# Sicherheit schaffen. Vertrauen genießen.

Compliance Management  
in der öffentlichen Verwaltung

# Compliance Management in der öffentlichen Verwaltung

## Sicherheit schaffen. Vertrauen genießen.

Für Organisationen der öffentlichen Hand gewinnt Compliance Management zunehmend an Bedeutung. Denn die Entscheidungsfindung unter komplexen wirtschaftlichen und sozialen Rahmenbedingungen beinhaltet zum Teil erhebliche Risiken und erfordert mehr denn je standardisierte interne Abläufe. Darüber hinaus fordern politische Führung und Gesellschaft verstärkt ein hohes Maß an Verantwortung von Funktionsträgern der öffentlichen Hand. Unser Know-how zu Risikomanagementsystemen sichert Sie in jedem Fall verlässlich ab.

### **Unser Know-how ist Ihre Sicherheit** Risiken richtig reduzieren

Als Entscheidungsträger in der Verwaltung oder politischer Repräsentant stehen Sie oft im Zentrum der Aufmerksamkeit – ganz besonders dann, wenn es schwierig wird.

Unsere Leistungen im Bereich Compliance Management schützen Sie vor Krisen. Wir erstellen für Sie wirksame interne Kontrollsysteme und sorgen für Sicherheit bei weitreichenden Entscheidungen. So vermeiden Sie Situationen, die durch schädliches, fehlerhaftes bzw. fahrlässig oder vorsätzlich rechtswidriges Verhalten von Mitarbeitern entstehen könnten.

Mit unserem Wissen zu Risikomanagement- und Kontrollsystemen unterstützen wir Sie dabei, lupenreine interne Abläufe sicherzustellen.

### **Gebahrung optimieren**

Unter Compliance Management versteht man all jene Maßnahmen, die sicherstellen, dass gesetzliche Rahmenbedingungen und Vorgaben eingehalten werden – für die Verwaltung sind dies vor allem die Gebahrungsgrundsätze: Rechtmäßigkeit, Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit und Zweckmäßigkeit.

Darüber hinaus werden mögliche Gefahren durch effizientes Risikomanagement rechtzeitig erkannt, um entsprechende Gegenmaßnahmen treffen zu können.

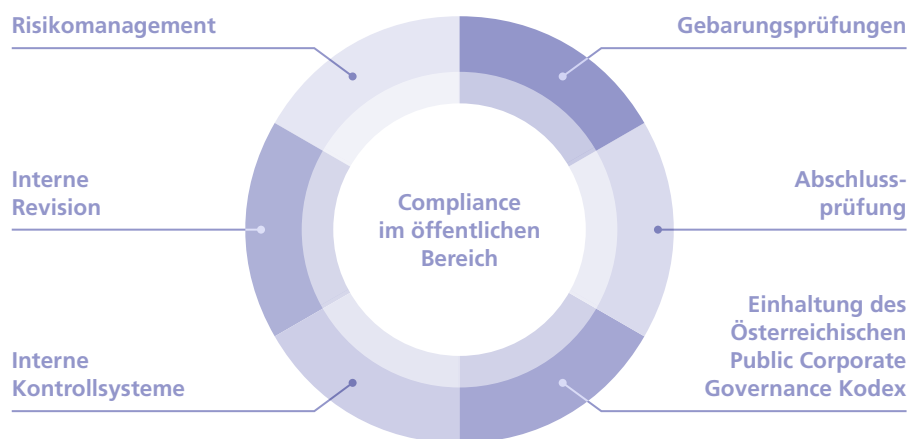
### **Kompetenz nutzen**

Wir verfügen über jahrelange Erfahrung aus zahlreichen Projekten für unterschiedliche Organisationen der öffentlichen Hand.

Mit uns als Compliance-Partner sorgen Sie dafür, dass Sie in Ihrem Verantwortungs-

bereich Risiken für Fehlentwicklungen angemessen begegnen. Selbst im Fall einer unvorhersehbaren Krise können Sie durch unser Leistungspaket geschützt werden – und auch nachweisen, alle erforderlichen Maßnahmen ergriffen zu haben, um denkbare Schäden zu vermeiden.

### **Die Hauptbereiche des Compliance Management im öffentlichen Bereich**



Professionelle, fundierte Unterstützung in der Einhaltung der Gebahrungsgrundsätze: Damit machen wir Sie fit für die öffentliche Kontrolle.



## Risikomanagement

Risiken richtig abzuschätzen und ihnen planmäßig mit geeigneten Maßnahmen vorzubeugen, wird für politische Organisationen und Verantwortungsträger immer wichtiger. Riskantes oder fahrlässiges Handeln kann eine Behörde zwar nicht in ihrer Existenz gefährden wie ein Unternehmen – aber der Preis in Form von Vertrauens- und Reputationsverlust kann empfindlich hoch sein.

Heute zählt es daher zu den wichtigsten Aufgaben von Führungskräften in der Verwaltung, ein Risikomanagementsystem einzurichten.

### Regeln definieren und implementieren

An erster Stelle steht die Risikodefinition: Nur wenn Sie wissen, welchen Gefahren Ihre Organisation ausgesetzt ist, können Sie wirkungsvolle Gegenmaßnahmen setzen. Risiken können finanzieller, sozialer, ökolo-

Wir kennen die typischen Risikosituationen ebenso gut wie die Lösungen, um ihnen wirkungsvoll zu begegnen.

gischer oder anderer Natur sein, abhängig von den jeweiligen Rahmenbedingungen – und sie können sich im Lauf der Zeit auch ändern. Nachdem alle Risiken gefunden und formuliert wurden, unterstützen wir Sie bei der Implementierung der richtigen Schutzmaßnahmen. Das sind beispielsweise das Vieraugenprinzip, Funktionstrennungen sowie Kompetenz- und Berichtsregeln.

### Fehler minimieren

Ein funktionsfähiges Risikomanagementsystem stellt sicher, dass keine wichtigen bzw. riskanten Entscheidungen unkontrolliert und individuell getroffen werden. Dazu zählen typischerweise – aber nicht

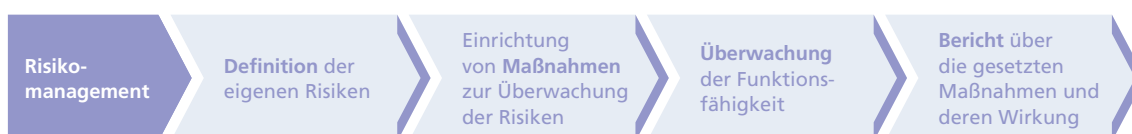
ausschließlich – Bestellungen, Buchungen und Zahlungen.

Je nach Art Ihrer Organisation und der betreffenden Tätigkeiten definieren wir mit Ihnen gemeinsam die kritischen Prozesse sowie die betreffenden Sicherheitsregeln. Damit diese auch funktionieren, muss ihre Einhaltung, Wirksamkeit und Treffsicherheit regelmäßig kontrolliert werden.

### Abläufe kontrollieren

Man kann daher jedes Risikomanagement in vier Phasen einteilen: Risikodefinition, Einrichtung von Kontrollmaßnahmen, Überwachung der Funktionsfähigkeit und Bericht über die gesetzten Maßnahmen und deren Wirkung.

## Die Phasen des Risikomanagements





## Interne Revision

Falls Sie bereits über ein bestehendes Risikomanagementsystem verfügen, sollten Sie es einem Audit unterziehen. Nutzen Sie unsere Erfahrung mit vielen unterschiedlichen Risikosituationen und den betreffenden Gegenmaßnahmen! Wir unterstützen Sie mit verlässlichen und erprobten Prüfmethoden.

Als Experten können wir beurteilen, ob ein bestimmtes Instrument tatsächlich geeignet ist, das betreffende Risiko auszuschalten. So stellen wir sicher, dass die getroffenen Maßnahmen nicht nur durchgeführt werden, sondern auch wirksam sind. Denn dass eine Vorgabe eingehalten wird, heißt noch nicht, dass sie auch treffsicher im Sinne des angestrebten Zieles ist.

### Versierter Blick von außen

Wir erheben bestehende Methoden, evaluieren die Prozesse und unterstützen Sie bei der Weiterentwicklung Ihres internen Kontrollsystems. Dies betrifft die Aufbau- und

Ablauforganisation ebenso wie die Funktionsfähigkeit und die Ressourcenverwendung. Sparsamkeit sowie Wirtschaftlichkeit zählen im Finanz- und Rechnungswesen zu den wichtigsten Parametern im öffentlichen Bereich – wir helfen Ihnen dabei, sie bestmöglich zu erfüllen, unter anderem durch Wirtschaftlichkeitsanalysen. Außerdem unterstützen wir Sie bei der Einhaltung der rechnungswesensspezifischen Bestimmungen nationaler und europäischer Rechtsnormen.

### Ordnung und Übersicht mit System

Wir sorgen für Transparenz sowie Effizienz in allen Abteilungen und Abläufen Ihrer Organisation. Unsere Sicherheitsmaßnahmen dienen Ihnen als Entscheidungsgrundlage und reduzieren das Risiko von Fehlentscheidungen oder eventueller betrügerischer Handlungen. Interne Prozesse und Strukturen werden gestrafft sowie Unregelmäßigkeiten in Abläufen aufgedeckt bzw. zukünftig vermieden.

## Unseren Leistungen im Rahmen der Internen Revision

### Beratung

- Aufbau der Internen Revision
- Entwicklung von Prüfungsstrategien
- Analyse der internen Prozesse
- Entwicklung einer Risikomatrix
- Beratung zu fachspezifischen Themen unserer jeweiligen Experten

### Prüfung

- Evaluierung von Prozessabläufen und implementierten Kontrollen
- Feststellung der Funktionsfähigkeit des Risikomanagementsystems
- Analyse des Kontrollumfelds

## Die Hauptbereiche der Internen Revision

Interne  
Revision

Evaluierung  
von Geschäfts-  
prozessen

Interne Prüfung  
des Finanz- und  
Rechnungswesens

Empfehlungen,  
Wirtschaftlich-  
keitsanalysen

## Unser unabhängiger, kompetenter Blick von außen stärkt Ihnen den Rücken in Ihrer Aufsichts- und Managementfunktion.

### Gebarungsprüfung

Unter Gebarung versteht man alle finanziell wirksamen Maßnahmen einer Organisation der öffentlichen Hand. Die österreichische Bundesverfassung verpflichtet alle staatlichen Organe dazu, den Gebarungsgrundsätzen entsprechend zu handeln. Für Entscheidungsträger in der Verwaltung heißt das: Es sind die richtigen Prozesse zu implementieren, um sicherzustellen, dass sich alle handelnden Personen einer Organisation bzw. Behörde an diese Prinzipien halten. Im Rahmen der Gebarungsprüfung übernehmen wir für Sie die Kontrolle, ob dieser Anspruch optimal erfüllt wird.

### Klarer Blick fürs Wesentliche

In der Praxis stehen einander die beiden Formalziele Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit oft kontrovers gegenüber. Indem wir das übergeordnete Sachziel Zweckmäßigkeit berücksichtigen, machen wir nachvollziehbar und überprüfbar, ob die betreffende Entscheidung insgesamt den Gebarungsgrundsätzen entspricht. Das gibt Ihnen die Sicherheit, richtig gehandelt zu haben und schafft Klarheit bei eventuellen externen Prüfungen.

### Versierter Check der Finanzen

Wir überprüfen, ob die verwendeten Mittel mit den gesetzlichen Grundlagen sowie vertraglichen Vorgaben, Satzungen und Statuten in Einklang stehen. Darüber hinaus unterziehen wir das Rechnungswesen genauer Kontrolle und stellen fest, ob es ordnungsgemäß geführt wurde.

Im Rahmen der Gebarungsprüfung werden außerdem Interessenkonflikte zwischen den organisatorischen und betriebswirtschaftlichen Zielen aufgedeckt. Das schafft die Möglichkeit, rechtzeitig entsprechende Gegenmaßnahmen zu setzen. Durch unsere Prüfung stellen wir die ordnungsgemäße Mittelverwendung im Sinne der entsprechenden Rechtsgrundlagen transparent dar. So können wir im Sinne eines Benchmarking Vergleiche ziehen und Verbesserungspotenziale für die Zukunft aufzeigen.

Für Organisationen bestimmter Größen und Rechtsformen ist die Abschlussprüfung Teil des Compliance Management. Auch in diesem Fall stehen Ihnen unsere Experten für die Prüfung des Rechnungswesens sowie des Jahresabschlusses verlässlich und kompetent zur Seite.

### Der Public Corporate Governance Kodex

Der Public Corporate Governance Kodex ist ein Regelwerk für Unternehmen des Bundes zur Leitung und Lenkung und zur Steigerung der Transparenz bei der Unternehmensführung und der Überwachung. Die wesentlichsten Inhalte des Kodex sind gesetzliche Bestimmungen und international anerkannte Standards zu folgenden Themen:

- Einrichtung eines Überwachungsorgans
- Finanz- und Beteiligungscontrolling
- Zusammenarbeit zwischen Geschäftsführung und Überwachungsorgan
- Informations- und Berichtspflichten
- Verantwortlichkeit der Geschäftsleitung
- Risikomanagement und Risikocontrolling
- Interessenkonflikte
- Corporate Governance-Bericht
- Transparenz
- Interne Revision und Abschlussprüfung

## Moore Stephens City Treuhand

Unsere Erfahrung ist Ihre Sicherheit: Seit über 30 Jahren sind wir als eigentümergeführtes Unternehmen spezialisiert auf Wirtschaftsprüfung, Wirtschaftsservice, Steuerberatung, Gutachten und Corporate Finance.

Wir kennen die Herausforderungen, denen Unternehmen in der Privatwirtschaft und Organisationen der öffentlichen Hand gegenüberstehen. Komplexe ökonomische und gesetzliche Rahmenbedingungen erfordern durchdachte Lösungen sowie fundierte Beratung. Wir stehen Ihnen in allen betriebswirtschaftlichen und steuerlichen Fragen zur Seite – mit persönlichem Einsatz unterstützen wir Sie dabei, in jeder Situation die bestmögliche Entscheidung zu treffen.

Unser Team behält durch laufende Weiterbildung stets den Überblick über die aktuellen fachlichen und gesetzlichen Entwicklungen in Österreich. Für grenzüberschreitende Fragen nutzen wir das Know-how und die Erfahrung unserer weltweit tätigen Partnerfirmen.

## Moore Stephens weltweit

Moore Stephens ist ein globales Netzwerk von über 300 führenden Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungskanzleien. Die Mitglieder sind rechtlich und wirtschaftlich eigenständige Partnerunternehmen von Moore Stephens International Limited (MSIL) mit Sitz in London.

Mit unseren Netzwerkpartnern verbinden uns starke gemeinsame Werte wie individueller Service, tiefgreifende Fachkompetenz und hohe Beratungsqualität.

Jedes Partnerunternehmen hat neben seinen eigenen, spezifischen Marktkenntnissen Zugriff auf die breite Wissensbasis des internationalen Moore-Stephens-Netzwerks. Das verspricht Ihnen in jeder Situation die beste Lösung – für Ihre lokalen, nationalen und internationalen Bedürfnisse.

## Kontaktinformation

Für weitere Informationen zu den hier dargestellten Inhalten oder zu unseren Serviceleistungen kontaktieren Sie bitte:



### Dr. Peter Wundsam

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Geschäftsführer  
[p.wundsam@msct.at](mailto:p.wundsam@msct.at)



### Mag. Michael Dessulemoustier-Bovekercke

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Geschäftsführer  
[m.dessulemoustier@msct.at](mailto:m.dessulemoustier@msct.at)



### Mag. Werner Braun

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Geschäftsführer  
[w.braun@msct.at](mailto:w.braun@msct.at)



### Mag. Christoph Malzer

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Geschäftsführer  
[c.malzer@msct.at](mailto:c.malzer@msct.at)



### Mag. Roland Neugebauer

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Geschäftsführer  
[r.neugebauer@msct.at](mailto:r.neugebauer@msct.at)



### Mag. Stefan Szauer

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Geschäftsführer  
[s.szauer@msct.at](mailto:s.szauer@msct.at)

Moore Stephens City Treuhand GmbH  
Kärntner Ring 5–7, 1015 Wien  
T +43 (1) 531 74-0  
F +43 (1) 531 74-950  
E [office@msct.at](mailto:office@msct.at)

[www.msct.at](http://www.msct.at)

Hafnerplatz 12, 3500 Krems  
T +43 (2732) 847 50-0  
F +43 (2732) 847 50-540  
E [office.krems@msct.at](mailto:office.krems@msct.at)

 [www.msct.at/facebook](http://www.msct.at/facebook)

**MOORE STEPHENS**