

GUTE VERWALTUNGSFÜHRUNG - GOOD GOVERNANCE

Steuerungs- und Überwachungssysteme in öffentlichen Verwaltungen

Compliance-Management-Systeme, interne Kontrollsysteme oder Risikomanagementsysteme sind in aller Munde. Es besteht jedoch Unsicherheit, welche konkreten Anforderungen an die öffentliche Verwaltung gestellt werden, wie die genannten Systeme miteinander verzahnt sind und wie eine systematische und pragmatische Einführung bzw. Überarbeitung der Systeme erfolgen kann. Dabei ist die Einführung bzw. Aufrechterhaltung solcher Systeme keine Zusatz sondern eine Basis-Managementaufgabe für die Verwaltung und verringert das Risiko der persönlichen Haftung der Verantwortungsträger.

ZIELSETZUNG

Bei „Good Governance“ geht es nicht nur um die Art und Weise, wie Entscheidungen getroffen und umgesetzt werden. Good Governance bedeutet auch, Steuerungs- und Überwachungssysteme in der Verwaltung einzurichten und deren Wirksamkeit zu gewährleisten. Dazu gehört unter anderem, die Funktionsfähigkeit und die Wirtschaftlichkeit von Verwaltungsprozessen sowie die Einhaltung einschlägiger Gesetze und Vorschriften sicherzustellen. Somit kann nicht nur das Risiko eines finanziellen Schadens, sondern auch die eines Reputationsschadens oder die persönlichen Haftung der verantwortlich handelnden Person verringert werden.

Vor dem Hintergrund dieser steigenden Anforderungen für die öffentliche Verwaltung haben wir für die Themenfelder Beratungsansätze entwickelt. Die Beratungsansätze bauen inhaltlich und systematisch aufeinander auf, können gleichwohl auch einzeln oder kombiniert entwickelt und umgesetzt werden.

INTEGRIERTES RISIKO- UND COMPLIANCE-MANAGEMENT-SYSTEM

Ein integriertes Risiko- und Compliance-Management-System durch die Bündelung einzelner Aktivitäten kann einen zentralen Nutzen für die gezielte Risikosteuerung der Verwaltung generieren. Die Einhaltung aller relevanten regulatorischen Anforderungen ist dabei nur ein – jedoch hervorzuhebendes – Risikofeld. Zuerst werden die Grundelemente zur Risikokultur und Ziele solcher Systeme in einer Einführungsphase festgelegt. Zur systematischen Erfassung und Analyse der Risiken empfehlen wir folgende Vorgehensweise:



IDENTIFIKATION THEMENFELDER

- ▶ Erstellung eines Verzeichnisses von Risikothemenfeldern



IDENTIFIKATION VERANTWORTLICHE

- ▶ Analyse der bestehenden Organisationsstruktur zur Identifikation wesentlicher Ansprechpartner



ANALYSE DER VERWALTUNGSSTRUKTUR

- ▶ Ermittlung und Bewertung der Risiken
- ▶ Identifikation von Lücken



SCHLIESSEN DER LÜCKEN/EMPFEHLUNGEN

- ▶ Erarbeiten von Empfehlungen zum Schließen der Lücken

Danach erfolgen die Umsetzung der Verbesserungsmaßnahmen sowie eine laufende Überwachung einschließlich der Evaluierung dieser Systeme.



ÜBER BDO CONCUNIA

Wir bei der BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft sind Ihre Experten für Prüfungs- und Beratungsleistungen im Bereich öffentlicher Institutionen und Unternehmen.

Gemeinsam mit den Fachleuten der BDO AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft beraten und begleiten wir Sie darüber hinaus für unterschiedlichste weitere Bereiche und Leistungen mit umfassender Expertise.

www.bdo-concunia.de

KONTAKT

BDO Concunia GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



ANDREAS JÜRGENS

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater
Geschäftsführer
Tel.: +49 251 322015-0
andreas.jurgens@bdo-concunia.de



HENNING OVERKAMP

Rechtsanwalt
Steuerberater
Geschäftsführer
Tel.: +49 251 322015-0
henning.overkamp@bdo-concunia.de



INTERNES KONTROLLSYSTEM

Interne Kontrollsysteme sind ein Verwaltungsmanagementinstrument und letztendlich Bestandteil des Risiko- und Compliance-Management-Systems. Im Rahmen eines ganzheitlichen Ansatzes sollen nicht nur finanzielle interne Steuerungs- und Kontrollmaßnahmen ggf. angepasst, sondern auch die verwaltungsspezifischen Gegebenheiten der Fachbereiche betrachtet werden. Durch den Ansatz des sogenannten COSO-Modells ist eine systematische Vorgehensweise bei Einrichtung bzw. Überarbeitung sichergestellt.

PRÜFUNGS- BZW. REVISIONSLEISTUNGEN

Neben der örtlichen bzw. überörtlichen Prüfung können wir zur Unterstützung der Verwaltung spezielle Revisionsleistungen übernehmen. Das können unter anderem Revisionsleistungen der Fachbereiche sein (Prüfung im Bereich der Kindertagesstätten, projektbegleitende Baurevision, IT Revision, interne Untersuchungen etc.) oder Prüfungsleistungen nach speziellen IDW-Prüfungsstandards (Grundsätze ordnungsmäßiger Prüfung von Risikomanagementsystemen, von Compliance-Management -Systemen oder internen Kontrollsystemen).

WIRTSCHAFTLICHKEITSUNTERSUCHUNGEN

Insbesondere bei größeren Investitionsentscheidungen sind die wirtschaftlichen Aspekte von wesentlicher Bedeutung. Wir unterstützen Sie dabei durch die Erstellung oder die Revision von Businessplänen, die Überarbeitung von Steuerungs- bzw. Controllingkonzepten oder die Ermittlung und Bewertung von Handlungsoptionen.

BETEILIGUNGSMANAGEMENT

Den kommunalen Konzern zu organisieren und die verselbstständigten Aufgabenbereiche zu steuern stellt eine besondere Herausforderung dar. Wir unterstützen Sie in allen Bereichen des Beteiligungsmanagements, d. h. im operativen und strategischen Beteiligungsmanagement, in der Beteiligungsverwaltung, in der Mandatsbetreuung sowie bei Fragestellungen der organisatorischen Einbindung in die Verwaltung.

UNSER BERATUNGSANSATZ

Unser Beratungsverständnis im Bereich der Steuerberatung zielt auf einen proaktiven Beratungsansatz ab. Hierbei haben wir stets Gesetzesänderungen im Blick, um Sie initiativ auf vorteilhafte Neuerungen aufmerksam zu machen.

Ihre individuellen Verhältnisse sind die Basis unserer Beratung. Wir helfen Ihnen, einen Überblick über die relevanten Sachverhalte zu gewinnen und zukunftsorientierte Lösungen zu konzipieren.

BDO CONCUNIA – DAS TEAM

Unsere interdisziplinäre Teamstruktur gewährleistet einen ganzheitlichen Beratungs- und Prüfungsansatz sowie ein umfassendes Leistungsangebot. Fundierte Kenntnisse in den Bereichen der Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung sowie der betriebswirtschaftlichen Beratung/Consulting machen BDO Concunia zu einem stets verlässlichen Partner.

Die Informationen in dieser Publikation haben wir mit der gebotenen Sorgfalt zusammengestellt. Sie sind allerdings allgemeiner Natur und können im Laufe der Zeit naturgemäß ihre Aktualität verlieren. Demgemäß ersetzen die Informationen in unseren Publikationen keine individuelle fachliche Beratung unter Berücksichtigung der konkreten Umstände des Einzelfalls. BDO Concunia übernimmt demgemäß auch keine Verantwortung für Entscheidungen, die auf Basis der Informationen in unseren Publikationen getroffen werden, für die Aktualität der Informationen im Zeitpunkt der Kenntnisnahme oder für Fehler und/oder Auslassungen.

BDO Concunia GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung deutschen Rechts, ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, und gehört zum internationalen BDO Netzwerk voneinander unabhängiger Mitgliedsfirmen. BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für jede der BDO Mitgliedsfirmen.

© BDO Concunia