



Medienkonferenz Finanzkontrollgesetz

12. März 2008

Referenten:

- Regierungsrat Adrian Ballmer, Vorsteher der Finanz- und Kirchendirektion
- Roland Winkler, Vorsteher der Finanzkontrolle



Hohe Bedeutung und Wirkung der Finanzkontrolle

- **Vertrauen in staatliche Institutionen**
- **Effiziente, wirksame und zweckmässige Verwendung der Steuergelder**
- **Fehlentwicklungen erkennen und Risiken minimieren**
- **Kow-how für Verwaltung, Regierung und Parlament**



Professionelle Finanzkontrolle

Faktoren, für eine hohe Professionalität der Finanzkontrolle

- Unabhängigkeit gewährleisten und sicherstellen
- Zweckmässige Organisation und Prozesse/Methoden
- Weiterentwicklung
- Gut ausgebildetes und kompetentes Personal

Die Finanzkontrolle erfüllt die Anforderungen gut.



Monistisches System

- **Zwei Rollen**
 - "Kontrolle"
 - Führungsunterstützung
- **Ein Amt**
- **Monistisches System**
 - fast alle Kantone und Bund
 - bewährtes System
 - Synergien



Gründe für Gesetzesvorlage

- **Gesetz ist nicht mehr aktuell**
- **Tendenz: Separates Gesetz für FK**
- **Zwei Vorstösse aus dem Parlament**
 - FK soll unabhängig von Verwaltung sein
 - Managementprüfungen



Neu: Zuordnung zum Parlament

- **Bisher: FKD**
 - Administrative Zuordnung
 - Vorteile: Informationsaustausch, Administration
- **Neu: Begleitausschuss**
 - 2 bis 4 Mitglieder der Finanzkommission plus Finanzdirektor



Vorteile der Lösung "Begleitausschuss"

- **Unabhängigkeit von Verwaltung erhöht**
- **Organisatorische Zuordnung auf mehrere Köpfe verteilt**
- **Kleines, spezialisiertes Gremium: Effiziente Zusammenarbeit**
- **Informationsaustausch mit FKD gewährleistet**
- **Parlamentarischer Vorstoss erfüllt**



Stärkung der Unabhängigkeit

- **Einige strukturelle und organisatorische Massnahmen**
- **"Weiche" Faktoren sind ebenso wichtig**

Medienkonferenz
Finanzkontrollgesetz



Managementprüfungen

- **Auftrag des Parlaments**
- **Kritische Haltung der Regierung**
- **Vernünftige Umsetzung ist entscheidend**

Medienkonferenz
Finanzkontrollgesetz



Vernehmlassung

- **Vorlage sehr gut aufgenommen**
- **Unterschiedliche Haltungen zur organisatorischen Zuordnung**

**Medienkonferenz
Finanzkontrollgesetz**



Grundsätzliches aus Sicht der Finanzkontrolle (FK)

Neues Gesetz berücksichtigt:

- nationale und internationale Entwicklungen
- praktische Erfahrungen der FK seit der Revision des FHG per 1996
- Bedeutung der Unabhängigkeit
- Anforderungen an die externe Revision (Revisionsaufsichtsgesetz)
- eigene Revisionsstelle und Qualitätskontrolle



Grundsätzliches aus Sicht der FK (2)

- **Weitgehende Unabhängigkeitsbemühungen bei der Selektion der/des Vorstehenden der Finanzkontrolle**
- **Einführung der Managementprüfung (im Mustergesetz nicht vorgesehen)**



Grundsätzliches aus Sicht der FK (3)

- **Zuordnung der Finanzkontrolle zum Parlament an Stelle der FK**
- **externe fachliche Beurteilung des Gesetzes-Entwurfs**



Stärkung der Unabhängigkeit

- **organisatorisch dem Parlament zugeordnet und Begleitausschuss als Ansprechpartner**
 - bestmögliche Sicherstellung Unabhängigkeit
 - Unabhängigkeit in der Wahrnehmung der Öffentlichkeit wird verbessert
 - Ausschuss sichert Fachkompetenz, Effizienz und gewisse personelle Konstanz
 - Einsitz des/der Vorstehenden der FKD sichert zwingenden Informationsaustausch



Stärkung der Unabhängigkeit (2)

- Die FK ist Kontrollorgan und oberstes Fachorgan der Finanzaufsicht
- Die FK ist fachlich unabhängig und selbständig
- Es ist alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der FK gefährden könnte
- Revisionen können nicht untersagt werden



Stärkung der Unabhängigkeit (3)

- **Wahl der/des Vorstehenden FK durch Landrat auf Vorschlag der Finanzkommission**
- **Entlöhnung der/des Vorstehenden FK vom Landrat per Dekret festgesetzt**
- **Für alle Personalgeschäfte ist die FK selbst zuständig**
- **Budget geht unverändert an LR**



Managementprüfungen

- **Umsetzung Motion 2005/080 der GPK**
- **Bisher ansatzweise Managementprüfungen durchgeführt**
- **Managementprüfungen gehören zum Standard der internen Revision**
- **Basel-Landschaft erster Kanton mit gesetzlicher Grundlage für diese Prüfung (im Mustergesetz nicht vorgesehen)**



Managementprüfungen (2)

- **Beurteilung Handlungsspielraum**
- **Gestaltung Führungsentscheide**
- **Gebrauch interner und externer Infos**
- **Überwachung von Verantwortung, Kompetenzen und Instrumenten der Geschäftssteuerung**
- **Risikoüberwachung und -beherrschung**



Managementprüfungen (3)

- **FK prüft im Rahmen der Managementprüfung Einhaltung der Vorgaben des Landrats und der Regierung**
- **Beispiele für Prüfungen:**
 - Planungs- und Controllingprozess
 - Einhaltung der geltenden Weisungen
 - Arbeitsvollzug, MAG, Verwendung Infos
 - Ausnützung Handlungsspielraum



Weitere Änderungen

- **Wegfall des Weisungsrechts**
 - Bisher Weisungsrecht für Beanstandungen die Ordnungsmässigkeit und Rechtmässigkeit betreffend
 - „Weisungsrecht“ Fremdkörper in der Revision
 - Neu nur noch Instrument der Empfehlungen
- **Finanzaufsicht**
 - Kantonalbank und Sozialversicherungsanstalt nicht mehr unterstellt



Medienkonferenz
Finanzkontrollgesetz

**Besten Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**