

Die Rolle und Einbettung kommunaler Aufsichtsstellen

Arbeitstagung KKAG 2025,
Ramon Christen

Arbeitstagung KKAG





1

Kurze Vorstellung

2

Kommunale Rechnungsprüfung aus wissenschaftlicher Sicht

3

Betriebsmodell der Rechnungsprüfung: Fallbeispiel Olten

4

Herausforderungen für die kommunale Rechnungsprüfung

5

Mögliche Entwicklungen im Bereich der kommunalen Rechnungsprüfung

1

Kurze Vorstellung

Gerne erzähle ich Ihnen aus meiner Praxiserfahrung



Ramon Christen
Stadtschreiber Olten

ramon.christen@olten.ch
+41 62 206 13 29

- 2013 – 2014 Wiss. MA Kt. AG; Finanzpolitik und Beteiligungen
- 2014 – 2018 Doktorat in Finances Publiques (UniL)
- 2013 – 2024 Rechnungsprüfungskommission Olten
- 2019 – 2024 Berater PwC für den öffentlichen Sektor
- Seit 2024 Externer Mitarbeiter des IDHEAP (Dozent)
- Seit 2025 Stadtschreiber Olten

2

Kommunale
Rechnungsprüfung aus
wissenschaftlicher Sicht

Wissenschaft: RPK für Governance und institutionellen Wettbewerb wichtig

Schweizer RPK

- RPK in Gemeinden mit Einwohnerversammlungen wichtiges Kontrollorgan der Exekutive
- Starke RPK heisst: ex ante Prüfung von Vorlagen und Antragsrecht
- Erhöhung Transparenz, Agenda Setting und Gegenvorschläge zu Anträgen der Regierung
- Starke RPK führt zu geringeren Ausgaben und geringerer Steuerbelastung

Internationale Resultate

- Unabhängiges Audit (bspw. Rechnungshöfe) führen zu besseren Kredit Ratings
- Umfassende Befugnisse des Auditors führen zu höherer Steuermoral bzw. weniger Korruption

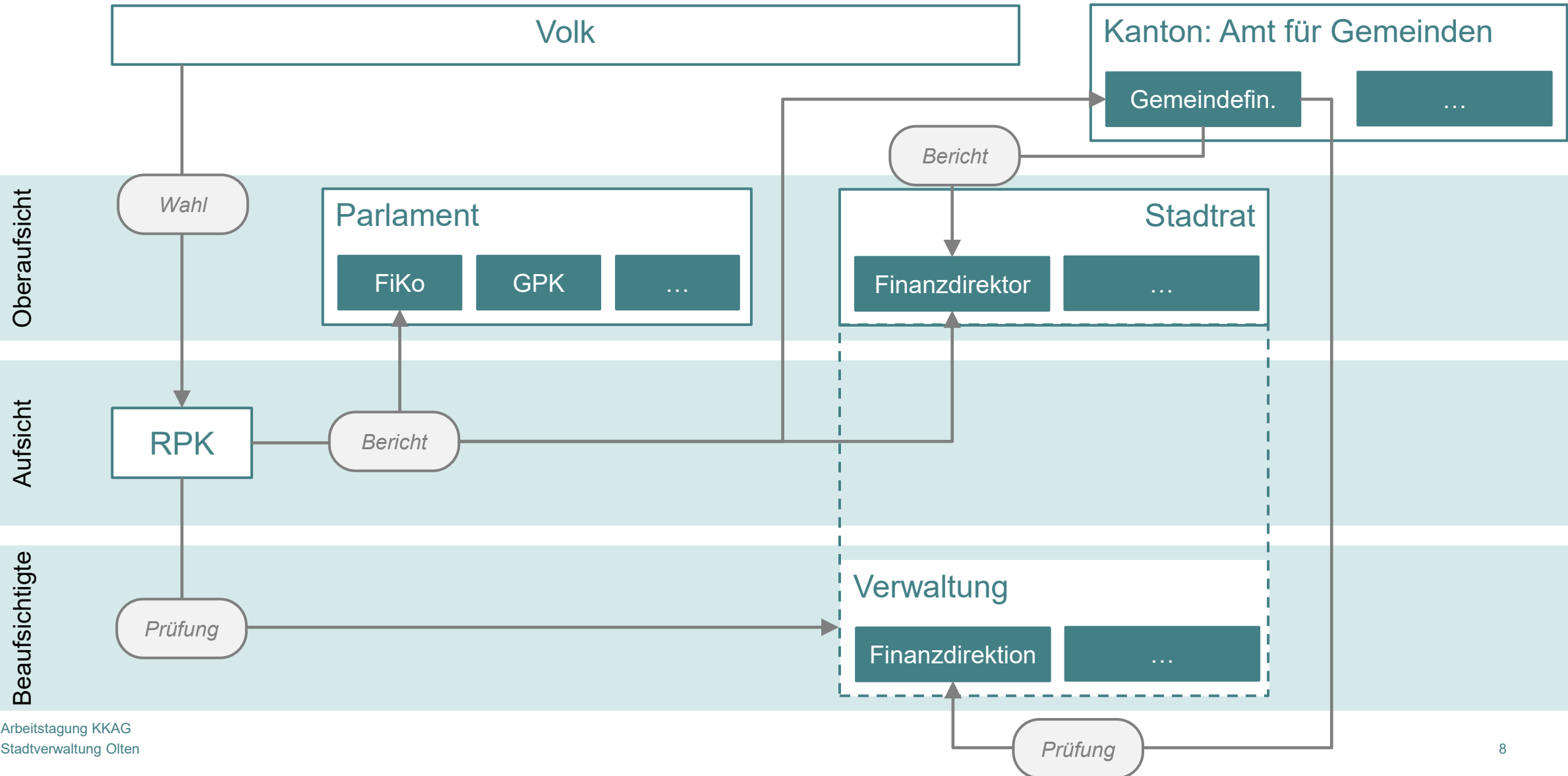
Quellen:

- Schelker, Mark, and Reiner Eichenberger. "Auditors and fiscal policy: Empirical evidence on a little big institution." *Journal of Comparative Economics* 38.4 (2010): 357-380.
- Schelker, Mark. "Auditors and corporate governance: Evidence from the public sector." *Kyklos* 66.2 (2013): 275-300.
- Torgler, Benno. "Tax morale and direct democracy." *European Journal of Political Economy* 21.2 (2005): 525-531.

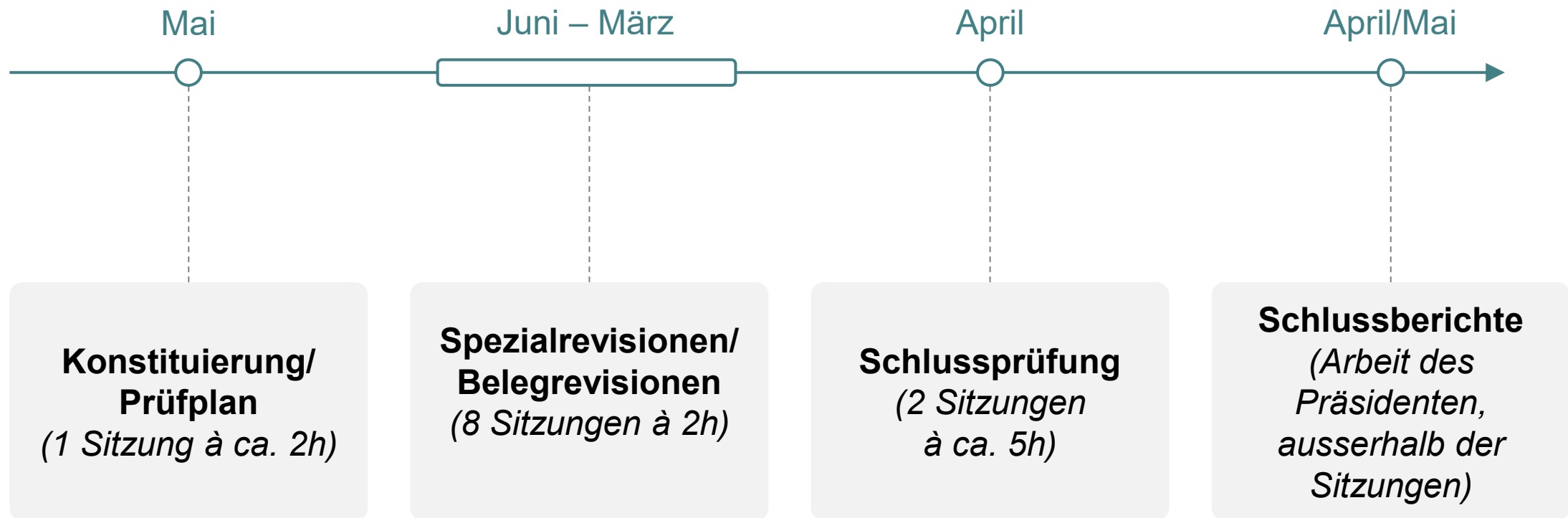
3

Betriebsmodell der
Rechnungsprüfung:
Fallbeispiel Olten

Organisation der Aufsicht und Oberaufsicht



Ablauf eines Prüfungsjahres



Spezialfall Notbudget

- 2019: Referendum gegen Budget ergriffen
- 2022: Parlament unterstellt das Budget von sich aus dem Referendum (schneller, spart Referendumsfrist)

Beide Male wurde das Budget abgelehnt → Rolle RPK?

The screenshot shows the Oltner Tagblatt website. The header is red with the title 'Oltner Tagblatt' in white. Below the header is a navigation bar with 'Menu', 'Startseite', and a breadcrumb trail: 'Solothurn > Olten > Die Stadt Olten steht erneut ohne Budget da'. The main article is titled 'Klares Verdikt an der Urne: Die Stadt Olten steht erneut ohne Budget da' under the category 'STEUERFRAGE'. The text states: 'Der Souverän sagt an der Urne deutlich Nein zu Steuererhöhungen. Im März soll dem Parlament ein neuer Budgetvorschlag präsentiert werden.' The author is 'Urs Huber' and the date is '13.02.2022, 18.47 Uhr'. At the bottom are icons for 'Merken', 'Drucken', and 'Teilen'.

Quelle: Oltner Tagblatt 21.2.2022

Umgang innerhalb der Verwaltung

4. Kontrollfragen bezüglich der Zulässigkeit einer Ausgabe

- Übergeordnete gesetzliche Grundlage**
Besteht eine übergeordnete gesetzliche Grundlage (Zwangsabgabe Bund und Kanton)?
- kommunale gesetzliche Grundlage**
Besteht eine kommunale gesetzliche Grundlage **UND** kein Ermessensspielraum betreffend Höhe, Umfang, Zeitpunkt oder anderen Modalitäten der Ausgabe?
Im Zweifelsfall Abwägung vornehmen lassen!
- vertragliche Grundlage**
Besteht eine aktuell gültige vertragliche Verpflichtung der Ausgabe **UND** bezüglich Höhe, Umfang, Zeitpunkt oder anderen Modalitäten der Ausgabe kein Entscheidungsspielraum?
Im Zweifelsfall Abwägung vornehmen lassen!
- zeitliche Dringlichkeit**
Besteht zeitliche Dringlichkeit der Ausgabe, so dass Gefahr in Verzug besteht und mit Schäden zu rechnen ist, wenn auf die Ausgabe verzichtet wird?
Im Zweifelsfall Abwägung vornehmen lassen!

Freiwillige Beiträge ohne vertragliche oder statutarische (Mitgliedschaft mit Kündigungsmöglichkeit) Grundlage oder erstmalige Leistungsvereinbarungen sind grundsätzlich **nicht gebunden**. Die Streichung solcher Beiträge kann aber schwerwiegende Folgen mit sich bringen, weshalb diese unter Berücksichtigung der aktuellen und zukünftigen Gegebenheiten

Instrumente der Rechnungsprüfungskommission



Arbeitsinstrumente

- Prüfungsplan
- «Handbuchordner» HRM2 Kt. SO:
Kantonale Auslegung HRM2
- Checklisten des Amts für Gemeinden (zu Bilanz, ER, IR, Allgemeinem, Geldflussrechnung etc.)

A	B	C	D	E	F	G
1	Gemeinde		Rechnungsjahr			
2	Visum leitender Revisor/in		Datum			
3						
4	HBO Prüfungsgebiet					
5						
6						
7						
8	Bilanz (Aktiven)					
9	Investitionsbeiträge (146)					
10		Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungsergebnis	erl.	Dok.	
11	Prüfungsziel					
12	Prüfung des korrekten Ausweises und der korrekten Bewertung der geleisteten Investitionsbeiträge.					
13	Prüfungsgrundlagen					
14	Beschlüsse, Verträge, Investitionsrechnung					
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						
45						
46						
47						
48						
49						
50						
51						
52						
53						
54						
55						
56						
57						
58						
59						
60						
61						
62						
63						
64						
65						
66						
67						
68						
69						
70						
71						
72						
73						
74						
75						
76						
77						
78						
79						
80						
81						
82						
83						
84						
85						
86						
87						
88						
89						
90						
91						
92						
93						
94						
95						
96						
97						
98						
99						
100						



Informationsgrundlagen

- Buchhaltungssoftware mit sämtl. Belegen
- Interviews mit Verantwortlichen
- Sämtl. Unterlagen der Verwaltung

[illegible]

Berichterstattung

- Manamagement Letter z.Hd. Finanzdirektor und FiKo
- Rechenschaftsbericht z.Hd. Amt für Gemeinden (Kanton)
- Berichte zu Spezialrevisionen z.Hd. Stadtrat

An die
Direktion Finanzen und Dienste
der Stadt Olten
z.Hdt. Stadtrat Benvenuto Savoldelli
4600 Olten

Management Letter
der Rechnungsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2023

Selbst gezeichnet Herz Stadtrat Savoldelli,

Als Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Olten (im Folgenden «RPK») haben wir die per 31.12.2023 abgeschlossene Jahresrechnung 2023, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang

Zusammenarbeit bzw. Rolle des Kantons

Kanton Solothurn

- Kanton ⇔ RPK
 - Periodische (risikobasierte) und spezifische (HRM1 → HRM2) Rechnungsprüfung durch Kanton
 - Viel Autonomie der Gemeinden; keine Handhabung, wenn RPK Vorgaben (bspw. Checklisten nicht einhält; Bsp. Stadt Solothurn)
- Kanton ⇔ Stadtverwaltung
 - Vorgaben zur Auslegung von HRM2
 - Vorgaben zur Neubewertung von Finanzvermögen etc.

Andere Kantone

- Bern (Gemeindefinanzaufsicht): Früherkennungssystem
- Aargau: Vergleichbar mit Solothurn
- Zürich: ?
- ...

IIIIII KANTON **solothurn**

Amt für Gemeinden
Gemeindefinanzen

Prisongasse 1
Postfach 157
4502 Solothurn
Telefon 032 627 23 57
agem@vd.so.ch
agem.so.ch

Christian Jaggi
Finanzprüfer/Revisor
Telefon 032 627 23 75
christian.jaggi@vd.so.ch

A-Post
Einwohnergemeinde Olten
Finanzverwaltung
Herr Urs Tanner
Dornacherstrasse 1
4603 Olten

04. März 2020

Prüfbericht über die Bilanzübernahme und Bilanzbewertung per 01.01.2016
Die Prüfung umfasste folgende Prüffelder:

CL-Nr.	Rechnungslegungsmodell HRM2 / Prüffeld	Prüfungshandlungen (Inhalt und Umfang)	Grundlagen / HBO-Kapitel	E
08	Bilanzübernahme / Umgliederung per 01.01.2016	Übertrag Bestände von HRM1 auf HRM2 (einmalig, Stichproben)	Sonderprüfung	H
14	Bilanzbewertung per 01.01.2016	Nachkontrolle Neubewertung (einmalig): Vollständigkeit + korrekte Bewertung – erfolgte durch Bewertungsteam	14	B

4

Herausforderungen und
Lösungsansätze
kommunaler
Rechnungsprüfungen

Herausforderungen für die kommunale Rechnungsprüfung



Professionalität der Prüfung: Von Belegprüfung zur umfassenden Rechnungsprüfung



Prüfungsumfang: Zeitliche Anforderungen / Bereitschaft für Engagement von Fachpersonen



Abgrenzung der Aufgabe: Zusammenarbeit mit anderen Kommissionen (FiKo, GPK)



Lösungsansätze zu Herausforderungen kommunaler Rechnungsprüfung



Professionalität der Prüfung: Von Belegprüfung zur umfassenden Rechnungsprüfung



- Strikte Programmplanung und Checklisten
- Austausch unter Gemeinden



Prüfungsumfang: Zeitliche Anforderungen / Bereitschaft für Engagement von Fachpersonen



- Tandem zwischen externer Prüfungsfirma und RPK (vgl. Kt. Schwyz)



Abgrenzung der Aufgabe: Zusammenarbeit mit anderen Kommissionen (FiKo, GPK)



- Aktiver Austausch zur Schärfung des jeweiligen Rollen-/Aufgabenverständnisses

5

Mögliche Entwicklungen

Quo vadis kommunale Rechnungsprüfung?



Grössere Transparenz: Veröffentlichung der Ergebnisse



Professionelles Audit der Jahresrechnung



Verstärkter Fokus der RPK auf Wirtschaftlichkeit und Wirksamkeit anstelle von Jahresabschluss und Ordnungsmässigkeit



Verstärkte präventive Aufsicht durch Kanton



Abhilfe durch KI? Auf Gemeindeebene vorläufig nicht

A scenic view of a Swiss town, likely Lucerne, featuring a prominent church tower with a green copper roof and a clock face. The town is built on a hillside with traditional houses having red-tiled roofs and white walls. A large, light-colored building with many windows is visible in the background. The foreground is partially obscured by green foliage on the left and right sides.

Vielen Dank für Ihr Interesse