

Prüf- und Tätigkeitsprogramm 2024

Organisation | Prüfungen | übrige Aufgaben



Januar 2024

www.sz.ch/finanzkontrolle

Inhaltsverzeichnis

1	Ausgangslage	4
1.1	Aufgaben und Organisation der Finanzkontrolle	4
1.2	Planung und Durchführung der Prüfungen	4
2	Prüfungen	5
2.1	Prüfung der Staatsrechnung sowie statutarische und gesetzliche Abschlussprüfungen	5
2.2	IKS Reviews (Zwischenrevision)	6
	2.2.1 Rechnungsrelevante Prozesse	6
	2.2.2 Schwerpunkte 2024	6
2.3	Politikfinanzierung	7
2.4	Prüfung der Abrechnung von Ausgabenbewilligungen und weiterer Projekte	8
	2.4.1 Hochbau	8
	2.4.2 Strassenbau allg.	8
	2.4.3 A4 Neue Axenstrasse	9
	2.4.4 Öffentlicher Verkehr	10
	2.4.5 Diverse	10
2.5	Organisations-, Prozess- und Wirtschaftlichkeitsprüfungen	11
3	Beratung und Projekte	12
3.1	Mitberichte und Gesetzesfolgenabschätzungen	12
3.2	Projekte	12
4	Berichtswesen	12
4.1	Prüfberichte	12
4.2	Halbjahresberichte	12
4.3	Tätigkeitsbericht	13
5	Sekretariat Staatswirtschaftskommission	13
6	Qualitätssicherung	14
6.1	Organisation	14
6.2	Prüfung der Finanzkontrolle / Peer Review Prozess	14
6.3	Zulassung als Revisionsunternehmen gemäss Revisionsaufsichtsgesetz	14
	Abkürzungen	15

1 Ausgangslage

1.1 Aufgaben und Organisation der Finanzkontrolle

Die Finanzkontrolle ist das Fachorgan der Finanzaufsicht. Sie ist unabhängig und unterstützt den Kantonsrat bei der Ausübung der Finanzaufsicht über die Verwaltung sowie den Regierungsrat und die Gerichte bei der Ausübung der finanziellen Dienstaufsicht. Die Tätigkeit der Finanzkontrolle richtet sich nach dem Finanzkontrollgesetz vom 25. April 2012. Die Aufgabe der Finanzkontrolle ist es, unabhängige und objektive Prüf- und Beratungsdienstleistungen zu erbringen, welche darauf ausgerichtet sind, finanzielle Risiken zu reduzieren, finanzielle Schäden zu vermeiden, Mehrwerte zu schaffen und die Verwaltungsprozesse zu verbessern.

Die Finanzkontrolle ist sowohl für die interne wie auch die externe Finanzaufsicht zuständig. Der Aufgabenbereich erstreckt sich über alle finanziellen Risiken des Kantons. Sie hat im Rahmen ihrer Aufsichtstätigkeit:

- die Einhaltung der geltenden Grundsätze zur ordnungsgemässen Rechnungslegung zu prüfen;
- die Einhaltung der geltenden Grundsätze zur Haushaltsführung zu prüfen, also insbesondere die Gesetzmässigkeit und Wirtschaftlichkeit der eingesetzten Mittel;
- die internen Kontrollsysteme zu beurteilen;
- die Ordnungsmässigkeit der Daten über die Ausführung der Leistungsaufträge und die Einhaltung der Globalbudgets zu prüfen;
- die Wirksamkeit der Verwaltungstätigkeit zu evaluieren.

Die Prüfung der Staatsrechnung (externe Revision) wurde im Sommer 2021 neu ausgeschrieben. Der Auftrag wurde für die Rechnungsjahre 2021 - 2024 an die Revisionsgesellschaft BDO vergeben. Die Finanzkontrolle konzentriert sich auf die übrigen Prüfungsschwerpunkte, die interne Revision und die Wirkungsprüfung. Durch die Zusammenarbeit mit privaten Revisionsgesellschaften bei der Rechnungsprüfung - sowie zusätzlich bei spezialisierten Prüfgebieten - wird eine qualitativ gute und effiziente Revisionstätigkeit angestrebt.

1.2 Planung und Durchführung der Prüfungen

Die Finanzkontrolle legt das jährliche Prüfprogramm selbstständig fest. Sie nimmt dabei bestmöglich Rücksicht auf die Prüfbedürfnisse der Departemente, der Gerichte und der Staatswirtschaftskommission. Das vorliegende Prüf- und Tätigkeitsprogramm basiert einerseits auf einer ganzheitlichen Risikobeurteilung des Aufsichtsbereichs und andererseits auf den Erfahrungen aus den bisherigen Prüfungen. Zudem wird darauf geachtet, dass eine mittelfristig ausgewogene departementsübergreifende Abdeckung der Prüfungen stattfindet.

Die vorliegende Prüf- und Tätigkeitsplanung hat hauptsächlich orientierenden Charakter. Je nach Veränderung der Risikobeurteilung, der Prüfbedürfnisse oder der Ressourcen können Prüfungen dazukommen, respektive verschoben oder gestrichen werden.

Das Prüfprogramm setzt weit gefasste Prüfungsthemen fest. Die konkrete Festsetzung der Prüfziele, die Bestimmung der zu prüfenden Prozesse und Wirkungen, die Definition der Prüfmethodik sowie die genaue Terminierung der Durchführung der Prüfung werden in Vorgesprächen mit den Verantwortlichen der Verwaltungseinheiten geklärt.

Das Prüfprogramm wird der Stawiko, dem Regierungsrat und den kantonalen Gerichten zur Kenntnis vorgelegt. Im Folgenden werden die Prüfungsschwerpunkte für das Jahr 2024 festgehalten.

2 Prüfungen

2.1 Prüfung der Staatsrechnung sowie statutarische und gesetzliche Abschlussprüfungen

Der Fokus liegt bei der Prüfung der Einhaltung der geltenden Grundsätze zur ordnungsgemässen Rechnungslegung. Geprüft wird die Jahresrechnung des Kantons (Staatsrechnung), weitere Rechnungsabschlüsse der öffentlich-rechtlicher Organisation sowie die Abrechnung von Fonds.

Dpt.	Bereich	Schwerpunkte	Zeitraum
Allg.	Jahresrechnung Kanton Schwyz (Staatsrechnung)	Ordentliche Prüfung der Jahresrechnung 2023 (BDO im Auftrag der Finanzkontrolle)	Q1
BiD	Pädagogische Hochschule Schwyz	Abschlussprüfung der Jahresrechnung 2023	Q1
Ext.	Linthwerk	Abschlussprüfung der Jahresrechnung 2023	Q1
Ext.	Regierungskonferenz Metropolitanregion Zürich	Abschlussprüfung der Jahresrechnung 2023	Q1
Ext.	Weiterbildung Zentralschweiz	Abschlussprüfung der Jahresrechnung 2023	Q1
FD	Direkte Bundessteuer	Ordnungs- und Rechtmässigkeit der Erhebung der direkten Bundessteuer und der Ablieferung des Bundesanteils 2023 gemäss Art. 104a <u>DBG</u>	Q2
BiD	Sportfonds	Prüfung der Fondsrechnung *	Q2
BiD	Kulturförderfonds	Prüfung der Fondsrechnung *	Q2
DI	Spielsuchtpräventionsfonds	Prüfung der Fondsrechnung *	Q2
FD	Lotteriefonds	Prüfung der Fondsrechnung *	Q3

* gemäss § 5 Abs. 3 Einführungsgesetz zum Bundesgesetz über Geldspiele i.V. mit § 21 Abs. 1 Verordnung zum Einführungsgesetz zum Bundesgesetz über Geldspiele.

2.2 IKS Reviews (Zwischenrevision)

Im Herbst erfolgt jeweils eine sogenannte Zwischenrevision mit Fokus auf die Buchhaltungsprozesse und das interne Kontrollsystem. Dabei werden jährlich die wichtigsten rechnungsrelevanten Prozesse überprüft und zusätzlich alternerend Schwerpunkte bei einzelnen Departementen gesetzt.

2.2.1 Rechnungsrelevante Prozesse

Dpt.	Bereich	Prüfthema	Zeitraum
Allg.	Geldflüsse	Erhebung und Beurteilung Organisation, Abläufe und IKS der Kassen gemäss Verfügung über die Kassenstellen und Übersicht der bewilligten Bank- und Postkonti. Überprüfung und Beurteilung der Bewirtschaftung der flüssigen Mittel (Treasury).	Q3 - Q4
Allg.	Debitoren	Erhebung und Beurteilung Organisation, Abläufe und IKS bei der zentralen und dezentralen Erfassung und Bewirtschaftung der Debitoren.	Q3 - Q4
Allg.	Kreditoren	Erhebung Organisation, Abläufe und Beurteilung IKS bei der zentralen und dezentralen Erfassung und Bewirtschaftung der Kreditoren	Q3 - Q4
FD	Personalwesen	Erhebung und Beurteilung Organisation, Abläufe und IKS beim Personalamt sowie den Amtsstellen zur Beurteilung der Schnittstellen. Jährliche Prüfungen von Teilbereichen wie Lohnbuchhaltung (Lohnzahlungen, Mutationen, Ausweis Staatsrechnung), Abrechnungen Sozialversicherungen, Reise- und Spesenentschädigung und Personalführungsinstrumente vorgesehen.	Q3 - Q4
FD	Steuern	Erhebung und Beurteilung Organisation, Abläufe und IKS bei den Einkommens- und Vermögenssteuern (inkl. Sondersteuern), Ertrags- und Kapitalsteuern, Grundstückgewinnsteuern.	Q3 - Q4

2.2.2 Schwerpunkte 2024

Dpt.	Bereich	Schwerpunkte	Zeitraum
BiD	Umweltdepartement	Review Schlüsselkontrolle Beurteilung Organisation, Prozesse und IKS bezüglich Beiträge, Gebühren und Bundesbeiträge für: <ul style="list-style-type: none"> - Schiessanlagen - Bewirtschaftungsbeiträge und Abgeltung Natur- und Landschaftsschutz - Wasserrechtsgebühren - Investitionsbeiträge Gewässerschutz, Schutzwald, Schutzbauten, Wasserbau etc. 	Q3 - Q4

Allg.	Informatikrevision	Generelle IT-Kontrollen, Applikationskontrollen sowie Daten- und Werteflüsse in den für die Buchführung und Rechnungslegung wesentlichen Anwendungen Die Überprüfung erfolgt jährlich in den jeweiligen Prüfungsschwerpunkten.	Q3 - Q4
Allg.	Mehrwertsteuer	Erhebung und Beurteilung Methode, Steuerpflicht, Steuersätze, Abrechnungen, Vorsteuerplausibilisierung (bei effektiver Methode) Die Überprüfung erfolgt jährlich in den jeweiligen Prüfungsschwerpunkten.	Q3 - Q4

Die Zwischenrevisionen werden durch die BDO im Auftrag der Finanzkontrolle durchgeführt.

2.3 Politikfinanzierung

Seit 1. Juli 2022 müssen die Finanzierung von Wahl- und Abstimmungskampagnen (Transparenzgesetz), die Parteifinanzierung und die Interessenbindungen von kandidierenden Personen bzw. der gewählten Mandatsträgerinnen und -träger offengelegt werden. Einreichungs- und Prüfstelle ist die Finanzkontrolle für die Parteifinanzierung sowie für die Offenlegung der Finanzierung der Wahlen und Abstimmungen auf Stufe Kanton. Für die Prüfung der Offenlegung der Interessenbindungen ist die Staatskanzlei verantwortlich.

Dpt.	Bereich	Schwerpunkte	Zeitraum
Allg.	Wahlen und Abstimmungen	Begleitende Prüfung der Einhaltung Offenlegungspflichten der Finanzierung von Wahl- und Abstimmungskampagnen. Kantonale Abstimmungstermine 2024: - 3. März, 9. Juni, 22. September, 24. November Kantonale Wahltermine 2024: - 3. März: Kantonsrats- und Regierungsratswahlen - 14. April: Nachwahlen Regierungsrat	
Allg.	Parteifinanzierung	Prüfung der Einhaltung der Offenlegungspflichten bezüglich Parteifinanzierung.	

2.4 Prüfung der Abrechnung von Ausgabenbewilligungen und weiterer Projekte

Ausgabenbewilligungen sind abzurechnen, sobald das Vorhaben abgeschlossen ist und die Beiträge Dritter im Wesentlichen eingegangen sind. Über das Ergebnis ist das Bewilligungsorgan zu informieren. Die Abrechnung der vom Kantonsrat bewilligten Ausgaben wird durch die Finanzkontrolle geprüft und dem Regierungsrat zur Genehmigung vorgelegt.

Dpt.	Bereich	Schwerpunkte	Konto	Quartal
2.4.1 Hochbau				
BD	Verwaltungsgebäude Bahnhofstrasse 15, Schwyz, Kauf des Baurechts (RRB 459/2015) KRB vom 24. September 2014	Prüfung der Abrechnung		
BD	Neubau HZI in Ibach (RRB 663/2018) KRB vom 12. Februar 2018	Prüfung der Abrechnung	5040.036	
BD	Bildungscampus Pfäffikon: Sanierung und Aufstockung der Turnhalle (RRB 474/2020) KRB vom 09. September 2020	Prüfung der Abrechnung	5040.046	
BD	Bildungscampus Pfäffikon: Neubau Pavillons Gesundheitsberufe am BBZP (RRB 544/2021) KRB vom 17. November 2021	Prüfung der Abrechnung	5040.054	
<i>BD</i>	<i>Weitere Prüfungen nach Verfügbarkeit der Abrechnungen</i>			
2.4.2 Strassenbau allg.				
BD	Nr. 1.1.0144 3/ Einmündung Neutalstrasse Altendorf	Prüfung der Abrechnung	501.10.363 (HRM1)	
BD	Gross - Steinbach , Einsiedeln (km 19.380 - km 21.550) KRB vom 23. Mai 2012	Prüfung der Abrechnung	5010.143	
BD	Grosskreisel Siebnen , (km 14.270 - km 14.420) KRB vom 28. März 2012	Prüfung der Abrechnung	5010.179	

BD	Ausbau Kantonsstrasse Buttikon Ost - Reichenburg West KRB vom 12. Februar 2014	Prüfung der Abrechnung	5010.345
BD	Ausbau Ortsdurchfahrt Freienbach Ost KRB vom 16. März 2016	Prüfung der Abrechnung	5010.454
BD	Ausbau Kantonsstrasse Galgenen Ost - Siebnen, Galgenen (km 13.020 - km 13.720) KRB vom 26. Juni 2014	Prüfung der Abrechnung	5010.365
BD	Kernentlastung Lachen, Ast West (km 9.750 - km 10.781) KRB vom 16 April 2014	Prüfung der Abrechnung	5010.206
BD	Anschluss Steinerstrasse, Schwyz KRB vom 13. April 2016	Prüfung der Abrechnung	5010.327
BD	Sanierung Ibergereggsstrasse-Stalden-Windstock, Schwyz (RRB Nr. 108/2018) KRB vom 30. Mai 2018	Prüfung der Abrechnung	5010.494
<i>BD</i>	<i>Weitere Prüfungen nach Verfügbarkeit der Abrechnungen</i>		

2.4.3 A4 Neue Axenstrasse

BD	Jahreszwischenabschluss Abstimmung der Bauprojekt- und Finanzbuchhaltungen Schwyz, Uri, BHU und Bundesamt für Strassen ASTRA	Prüfung Zwischenabschlüsse 2022 und 2023	Q1 – Q3
BD	Beschaffung Unternehmer Sisikoner-Tunnel Prozess und Kontrollen bezgl. Ausschreibungen, Vergaben, Werkverträge.	Prüfung Beschaffung	Q2 – Q3
BD	Projektrisiken Projekt- und Vertragscontrolling, Indikatoren. Verwendete Methodik und die Angemessenheit auf das vorliegende Projekt.	Prüfung Risikomanagement	Q3 – Q4
<i>BD</i>	<i>Weitere Prüfungen nach Verfügbarkeit der Teilprojekt-Abrechnungen</i>		

2.4.4 Öffentlicher Verkehr

BD	Investitionsbeitrag an die SBB für die Beschaffung von 113 Niederflur-Doppelstock-Zwischenwagen KRB vom 20. Mai 2010	Prüfung der Abrechnung	
BD	Investitionsbeitrag an die SBB für die 4. Teilergänzung S-Bahn Zürich, linkes Zürichseeufer KRB vom 29. Juni 2011	Prüfung der Abrechnung	
BD	Programmfinanzierung Infrastruktur Süd 2013-2016, Schweizerische Südostbahn AG KRB vom 21. November 2012	Prüfung der Abrechnung	
BD	Investitionsbeitrag an Stoosbahnen AG KRB vom 21. November 2012	Prüfung der Abrechnung	
BD	Investitionsbeitrag an Luftseilbahn Illgau - Ried KRB vom 22. Oktober 2014	Prüfung der Abrechnung	
BD	Investitionsbeitrag an Busdreh Scheibe Bahnhof Pfäffikon (RRB Nr. 399/2019) KRB vom 18. September 2019	Prüfung der Abrechnung	
BD	Investitionsbeitrag an Busdreh Scheibe Bahnhof Arth-Goldau (RRB Nr. 517/2019) KRB vom 18. September 2019	Prüfung der Abrechnung	
<i>Div.</i>	<i>Weitere Prüfungen nach Verfügbarkeit der Abrechnungen</i>		

2.4.5 Diverse

FD	Gemeinsame Steuerlösung (« Projekt eSteuern.sz ») KRB vom 25. Mai 2016	Prüfung der Abrechnung	Q3 – Q4
FD	Online-Steuerdeklarationslösung für natürliche Personen (« Projekt eDeklaration.sz ») KRB vom 27. Mai 2020	Prüfung der Abrechnung	Q3 – Q4
<i>Div.</i>	<i>Weitere Prüfungen nach Verfügbarkeit der Abrechnungen</i>		

2.5 Organisations-, Prozess- und Wirtschaftlichkeitsprüfungen

Die Finanzkontrolle prüft im Rahmen der Finanzaufsicht zusätzlich die Einhaltung der geltenden Grundsätze zur Haushaltsführung, insbesondere die Gesetzmässigkeit und Wirtschaftlichkeit der eingesetzten Mittel, sowie auch die Wirksamkeit der Aufgabenerfüllung. Die Festsetzung der Prüfungsschwerpunkte erfolgt risikoorientiert und nicht flächendeckend.

Die vorliegende Planung hat orientierenden Charakter. Je nach Veränderung der Risikobeurteilung, der Prüfbedürfnisse oder der Ressourcen können Prüfungen dazukommen, respektive verschoben oder gestrichen werden. Prüfungen aus dem Prüf- und Tätigkeitsprogramm 2023, bei welchen die Prüfarbeit noch nicht abgeschlossen sind, werden hier zur Information noch aufgeführt.

Dpt.	Bereich	Schwerpunkte	Zeitraum
VD	Amt für Landwirtschaft	Kontrollwesen Landwirtschaftsbetriebe Organisation, IKS, Rechtmässigkeit, Wirtschaftlichkeit und Wirkung	Q3 2023 - Q1 2024
BD	Hochbauamt	Projektmanagement Neubauten Organisation, Rechtmässigkeit, IKS, Wirtschaftlichkeit	Q4 2023 - Q1 2024
SiD	Staatsanwaltschaft	Amtsprüfung Organisation, Finanzflüsse, IKS+	Q2 – Q3
FD	Amt für Finanzen	Anlage Liquidität Risikomanagement, IKS, Wirtschaftlichkeit	Q2 – Q3
FD	Amt für Informatik	Mobiler Arbeitsplatz Datenschutz- und -sicherheit	Q2 – Q3
DI	Amt für Kindes- und Erwachsenenschutz Innerschwyz	Amtsprüfung Organisation, Prozesse, IKS+, Rechtmässigkeit	Q3 – Q4
VD	Amt für Migration	Unbegleitete Minderjährige Asylsuchende Aufsicht, Rechtmässigkeit	Q3 – Q4
BiD	Amt für Volksschule und Sport	Frühberatungs- und Therapiestelle für Kinder Vereinbarung, Controlling, Wirtschaftlichkeit	Q3 – Q4

3 Beratung und Projekte

3.1 Mitberichte und Gesetzesfolgenabschätzungen

Dpt.	Bereich	Thema	Zeitraum
------	---------	-------	----------

nach Bedarf

3.2 Projekte

Dpt.	Bereich	Thema	Zeitraum
	Umgang mit regelwidrigem Verhalten	Entwicklung Organisation und Ablaufprozess zur Sicherstellung eines sachgerechten Umgangs bei vermögensdeliktischen Handlungen, zur Sensibilisierung der Mitarbeitenden sowie bezüglich Meldung von Missständen	2022-2024
	Digitalisierung	Evaluation des Potenzials zur Optimierung der Prüfungsarbeit durch systematische Datenanalysen	2022-2024

4 Berichtswesen

4.1 Prüfberichte

Die Finanzkontrolle berichtet über die Resultate ihrer Prüfungen in schriftlicher Form an die geprüfte Stelle, das betroffene Departement bzw. die Staatskanzlei und an das Finanzdepartement. Die Berichterstattung über die Prüfungsergebnisse erfolgt nicht umfassend, sondern beschränkt sich auf die Punkte, bei denen Handlungsbedarf respektive Optimierungspotenzial festgestellt wurde.

Zur Sicherstellung eines Mehrwerts aus der Prüftätigkeit formuliert die Finanzkontrolle Empfehlungen zu den einzelnen Prüfpunkten und vereinbart Massnahmen mit den betroffenen Verwaltungseinheiten. Bei wesentlichen Beanstandungen hat das betroffene Departement innert drei Monaten schriftlich Stellung zu nehmen. Die Finanzkontrolle kann in ihrem Bericht Anträge stellen.

Bei strittigen Prüfergebnissen, respektive wenn aus Sicht Finanzkontrolle keine greifbaren Massnahmen zur Behebung wesentlicher Beanstandungen getroffen werden, kann die Finanzkontrolle beim Regierungsrat Antrag zur Umsetzung der beantragten Massnahmen stellen.

4.2 Halbjahresberichte

In halbjährlichem Rhythmus wird ein Bericht über die Prüftätigkeiten im Aufsichtsbereich der Finanzkontrolle erstellt. Diese Prüfberichte umfassen neben den Prüfergebnissen der Finanzkontrolle zum Teil auch die Ergebnisse der Prüfungen von Revisionsgesellschaften und Bundesämtern, die Prüfhandlungen bei kantonalen Verwaltungseinheiten vornehmen. Dies bedingt ein aktives Monitoring der Prüftätigkeit Dritter im Aufsichtsbereich der Finanzkontrolle. Ziel dieser Halbjahresberichte ist es, dem Regierungsrat und der Stawiko mittels einer Synthese der Prüfergebnisse ein möglichst adäquates Bild über die Ordnungsmässigkeit, die Sicherheit, die Wirtschaftlichkeit und die Wirksamkeit der Verwaltungstätigkeit zu zeichnen. Halbjahresberichte werden der Regierung und der Stawiko zur Kenntnisnahme zugestellt.

4.3 Tätigkeitsbericht

Die Finanzkontrolle erstellt einen jährlichen Tätigkeitsbericht, der veröffentlicht wird. Der Tätigkeitsbericht informiert über die Organisation und Tätigkeit der Finanzkontrolle sowie über Prüffeststellungen von öffentlichem Interesse. Er enthält zudem eine allgemeine Einschätzung über die Ordnungsmässigkeit, Wirtschaftlichkeit und Wirksamkeit der Einheiten im Finanzaufsichtsbereich der Finanzkontrolle.

5 Sekretariat Staatswirtschaftskommission

Die Finanzkontrolle unterstützt die Staatswirtschaftskommission bei der Ausübung der parlamentarischen Finanzaufsicht. Sie führt das Sekretariat und stellt zusammen mit dem Kommissionspräsidenten die Organisation und Koordination der Kommissionsarbeit sicher.

Der Staatswirtschaftskommission sind folgende Aufgabenbereiche zugewiesen:

- Kontrolle der Geschäftsführung des Regierungsrates und der kantonalen Verwaltung auf Rechtmässigkeit, Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit im Rahmen der parlamentarischen Oberaufsicht;
- Vorberatung des Aufgaben- und Finanzplans inklusive des Voranschlages, der Nachtragskredite und des Jahresberichts;
- Mitwirkung bei der Beschlussfassung, Vorberatung und Aufsicht bei Konkordaten in den Belangen der Finanzen und der interkantonalen Zusammenarbeit, soweit sie nicht Belange der anderen ständigen Kommissionen betreffen.

6 Qualitätssicherung

6.1 Organisation

Die Finanzkontrolle verfügt über 4.0 Vollzeitstellen. Für die bestmögliche Erfüllung des Prüfauftrags mit den vorhandenen Ressourcen arbeitet die Finanzkontrolle gezielt mit Prüf- und Beratungsgesellschaften sowie mit Fachkräften der Bundesverwaltung zusammen.

Sie ist bestrebt, die eigene Organisation und die wichtigsten Prozesse auf einem qualitativ hohen Niveau zu halten. Folgende Massnahmen zur Qualitätssicherung wurden getroffen:

- Erstellung eines umfassenden Organisationshandbuchs mit der Definition von Qualitätsstandards;
- jährlicher Selbstbeurteilungsprozess;
- klares Bekenntnis zur Weiterbildung aller Mitarbeitenden der Finanzkontrolle;
- aktiver Fachaustausch auf interkantonaler und nationaler Ebene im Rahmen der Zentralschweizer Finanzkontrollen, der Fachvereinigung der Schweizer Finanzkontrollen, dem Schweizerischen Verband für Interne Revision und der Schweizerischen Evaluationsgesellschaft;
- gezielte Zusammenarbeit und aktiver Wissenstransfer mit Fachspezialisten im Rahmen von Prüfungsprojekten;
- Bestreben nach einheitlicher und fast ausschliesslich digitaler Dokumentation unserer Arbeit.

6.2 Prüfung der Finanzkontrolle / Peer Review Prozess

Die Zentralschweizer Finanzkontrollen haben beschlossen, die Revisionsarbeiten der Finanzkontrollen gegenseitig zu überprüfen sowie gegenseitige Reviews mit der "Checkliste betreffend Qualitätssicherung bei kleinen und mittelgrossen Revisionsunternehmen" der Treuhandkammer durchzuführen.

Zusätzlich ist in § 5 des Gesetzes über die Finanzkontrolle vorgesehen, dass der Regierungsrat mit Zustimmung der Staatswirtschaftskommission eine externe Stelle mit der periodischen Qualitäts- und Leistungsbeurteilung sowie mit der Prüfung der Rechnung der Finanzkontrolle beauftragt. Der Regierungsrat hat im Mai 2018 die Balmer-Etienne AG beauftragt, die Prüfung der Finanzkontrolle vorzunehmen. Der Auftrag beinhaltete:

- Qualitäts- und Leistungsbeurteilung der Finanzkontrolle;
- Prüfung der Jahresrechnung der Finanzkontrolle;
- Prüfung der Einhaltung der Prüfungsstandards;
- Beurteilung der Kommunikation der Finanzkontrolle.

Die daraus resultierenden Feststellungen und Empfehlungen wurden von der Finanzkontrolle umgesetzt.

6.3 Zulassung als Revisionsunternehmen gemäss Revisionsaufsichtsgesetz

Die Finanzkontrolle des Kantons Schwyz ist ein gemäss Revisionsaufsichtsgesetz vom 16. Dezember 2005 (RAG; SR 221.302) zugelassenes Revisionsunternehmen. Sie verpflichtet sich somit zur Einhaltung der gemäss RAG festgesetzten Standards bezüglich Organisation und Qualitätssicherung.

Abkürzungen

Allg.	Allgemein
BD	Baudepartement
BHU	Bauherrenunterstützung
BiD	Bildungsdepartement
DBG	Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer
DI	Departement des Innern
Dpt.	Departement
Ext.	Extern
FD	Finanzdepartement
IKS	Internes Kontrollsystem
KG	Kantonsgericht
KRB	Kantonsratsbeschluss
SiD	Sicherheitsdepartement
SR	Systematische Rechtssammlung des Bundes
Stawiko	Staatwirtschaftskommission
UD	Umweltdepartement
VD	Volkswirtschaftsdepartement

Finanzkontrolle des Kantons Schwyz

Postfach 6233

6431 Schwyz

Domizil:

Rickenbachstrasse 136

6432 Rickenbach

Telefon: 041 819 24 08

E-Mail: fiko@sz.ch

Internet: www.sz.ch/finanzkontrolle

Rickenbach, Januar 2024