

Artikel aus dem Behörden Spiegel Juni 2006

Optimierung der Prüfprozesse

Kontrollstelle EU-Fonds des Saarlandes

(BS/ Dr. Martin Klein / Klaus Franz*) Q-Chess ist ein webbasiertes Anwendungssystem zur Verwaltung von Checklisten und Prüfnachweisen mit mobilen Komponenten. Dr. Martin Klein, Leiter der Kontrollstelle EU-Fonds Saarland, blickt auf einen erfolgreichen Einsatz von Q-Chess in seiner Abteilung zurück. Mit konkreten Anforderungen hat er dazu beigetragen, die Software auf die Prüfprozesse der unabhängigen Stellen in Deutschland hin zu optimieren: Die Europäische Kommission reicht aus ihrem Haushalt Fördergelder aus, deren recht- und ordnungsmäßige Verwaltung im Rahmen der gemeinsamen Mittelverwaltung durch die Mitgliedstaaten erfolgt. Die Kommission unterliegt dabei der Kontrolle des Europäischen Rechnungshofes und des Europäischen Parlamentes und trägt diesem gegenüber die Verantwortung für die ordnungsgemäße Verwendung der Gelder. Fehler bei der Abwicklung in den Mitgliedstaaten führen zu einer Kürzung der EU-Zahlungen oder zu Anlastungen.

Durch Verfahren der Finanzkontrolle ist die recht- und ordnungsmäßige Verwaltung nachzuweisen. Hierfür wurden in den Mitgliedstaaten – in der föderalistisch organisierten Bundesrepublik bei Bund und Ländern – unabhängige Stellen eingerichtet. Diese prüfen nach internationalen Standards und besonderen EU-Vorgaben (unter Berücksichtigung einer Vielzahl von für die Förderung maßgebenden EU-rechtlichen und nationalen Rechtsvorgaben und Förderbestimmungen) und fertigen Abschlusszertifikate an.

Die Prüfprozesse früher

Die Kontrollstelle EU-Fonds, die unabhängige Stelle des Saarlandes, hatte zunächst mit Checklisten in Papierform und Ablage von prüfungsrelevanten Informationen als Papierakten gearbeitet. Um einen Überblick über eine Vielzahl von als Stichprobe gezogenen Prüffällen zu erhalten und Berechnungen anzustellen, mussten die erhobenen Daten nochmals händisch, ggf. je nach Fragestellung mehrmals in Excel-Tabellen eingegeben und deren Richtigkeit kontrolliert werden. Rechtsgrundlagen, Prüfungsunterlagen usw. waren in Papierform abgelegt und mussten bei Bedarf mitgeführt, oder offene Fragen konnten erst im Büro geklärt werden.

Die Prozesse heute

Um hier ein schnelleres, zügiges Bearbeiten von Prüffällen ohne Unterbrechungen, weil Zugriff auf Akten

vor Ort nicht möglich war, zu gewährleisten, wurden die Prüfer 2004 mit Notebooks und der Prüfungssoftware Q-Chess ausgestattet. Nuncmehr erfolgt die komplette Datenhaltung auf dem zentralen Server. Die Notebooks werden mit diesem synchronisiert, um für alle Prüfer den gleichen Stand zu gewährleisten und vor Ort erarbeitete Prüfergebnisse abzulegen. Auf dem Server sind diese Daten sicher abgelegt und vor Datenverlust geschützt.

Für die Prüfungen hat die Kontrollstelle EU-Fonds sinnvoll aufeinander abgestimmte Fragenkataloge entwickelt, die auf die einzelnen Förderprogramme abgestimmt und nach einem Baukastensystem aufgebaut sind. Sie werden in Form von Checklisten in Q-Chess eingegeben und gepflegt. Prüffälle können so mit mehreren Checklisten abgeprüft werden. Ein wesentlicher Fortschritt besteht darin, dass ergänzende Dokumente wie zum Beispiel Gesetzestexte oder Prüfanweisungen in den Prüffragen verlinkt werden können, um später bei den Prüfungen zur Verfügung zu stehen.

Bei der Prüfung selbst werden die dafür bereitgestellten Checklisten abgearbeitet. Dabei können prüfungsrelevante Dokumente (Excel, Word, PDF) angelegt und mit den Prüfanworten verlinkt werden, so dass der gesamte Prüffall lückenlos abgelegt und über Q-Chess auf alle relevanten Dateien zugegriffen werden kann.

Die bearbeiteten Checklisten (Reviews) werden nach Rückkehr in die

Behörde mit der Datenbank von Q-Chess synchronisiert, so dass alle Ergebnisse zentral und übersichtlich im Intranet vorliegen. Der Prüfungsleiter oder ein Beauftragter genehmigt die durchgeführten Prüfungen in Q-Chess, so dass auch eine Qualitätskontrolle der Arbeit des Prüfers gewährleistet ist. Jeder der Arbeitsschritte wird im System nachvollziehbar abgelegt und kann entsprechend kommentiert werden.

Bei der Vielzahl der anfallenden Prüfungen, die bei einzelnen Förderprogrammen über mehrere Jahre verteilt erfolgen, sind effiziente Auswertungen erforderlich.

Zum Abschluss der Förderung, wenn das Gesamtergebnis als Zertifikat über die recht- und ordnungsmäßige Abwicklung ausgestellt werden muss, ist es wichtig, dass die einzelnen Prüfergebnisse in einer Gesamtschau dargestellt, ausgewertet und zusammengefasst werden können. Hierfür steht mit Q-Chess eine Prüfmatrix auf Excel-Basis zur Verfügung. Diese erlaubt, mit speziellen Filter- und Auswahlmöglichkeiten Tabellen für Prüffälle, für alle Checklisten oder ausgewählte Checklisten zu erzeugen und die Ergebnisse weiter zu bearbeiten.

Zum Beispiel können Berechnungen mit den in Q-Chess erfassten Förderbeträgen durchgeführt oder bei allen Prüffällen gleichartige Sachverhalte deutlich gemacht und so Fehlerschwerpunkte erkannt werden. Die über den Zeitraum einer Fördermaßnahme durchgeführten

Prüfungen sind so auf einen Blick vergleichbar und nachvollziehbar. Für die Berichterstellung können Daten verdichtet oder Auszüge angefertigt werden. Das ganze kann natürlich auch schon während des Prüfzeitraumes geschehen, um Zwischenberichte zu erstellen oder Informationen dafür zu erhalten, wie das Prüfungsgeschäft besser angelegt werden kann.

Fazit

Bei konsequenter Anwendung der Möglichkeiten, die das Programm Q-Chess eröffnet, sind eine papierlose und revisionssichere Prüfung und Dokumentation sowie eine effiziente Nutzung aller gesammelten Informationen möglich. Im nächsten Schritt werden aus den Reviews heraus Prüfvermerke oder Entwürfe erzeugt werden können, die in Form von Reports beispielsweise den geprüften Stellen überlassen werden können.

Mit Q-Chess hat die Kontrollstelle EU-Fonds des Saarlandes eine Software im Einsatz, die ihre Prüfprozesse vereinheitlicht, effizienter gestaltet, revisionssicher dokumentiert und neue, variable Auswertungen ermöglicht.

* Dr. Martin Klein ist Leiter der Kontrollstelle EU-Fonds Saarland, Klaus Franz ist Leiter des Bereiches Qualitäts-/Projektmanagement bei der Muth Partners GmbH in Wiesbaden.