

Baupraxis aus Sicht Finanzkontrolle

Renato-Carlo Müller
Finanzkontrolle Kanton Zürich
Weinbergstrasse 49
8090 Zürich

Leiter Techn. Revisionen
www.finanzkontrolle.zh.ch

Kanton Zürich

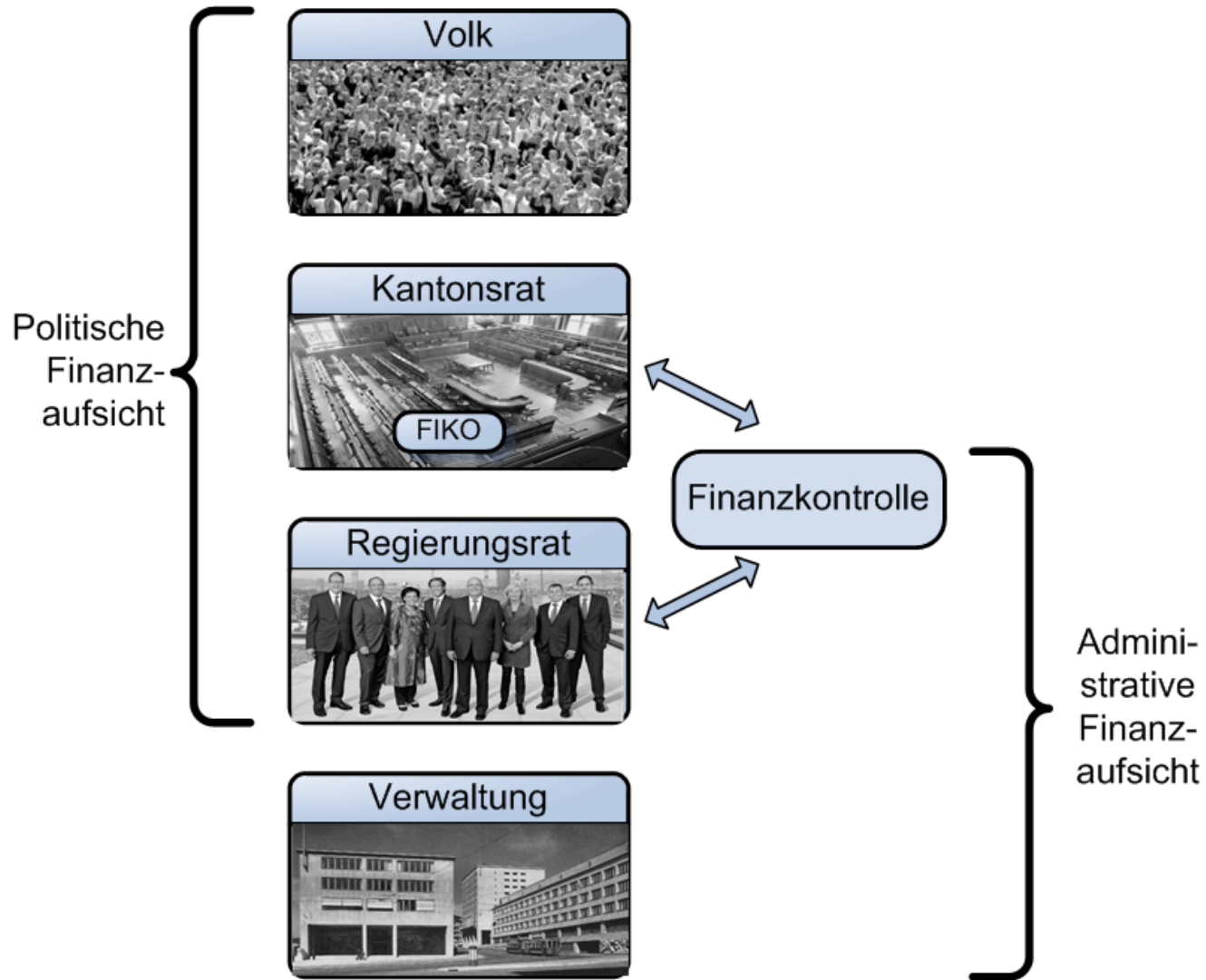


Finanzkontrolle



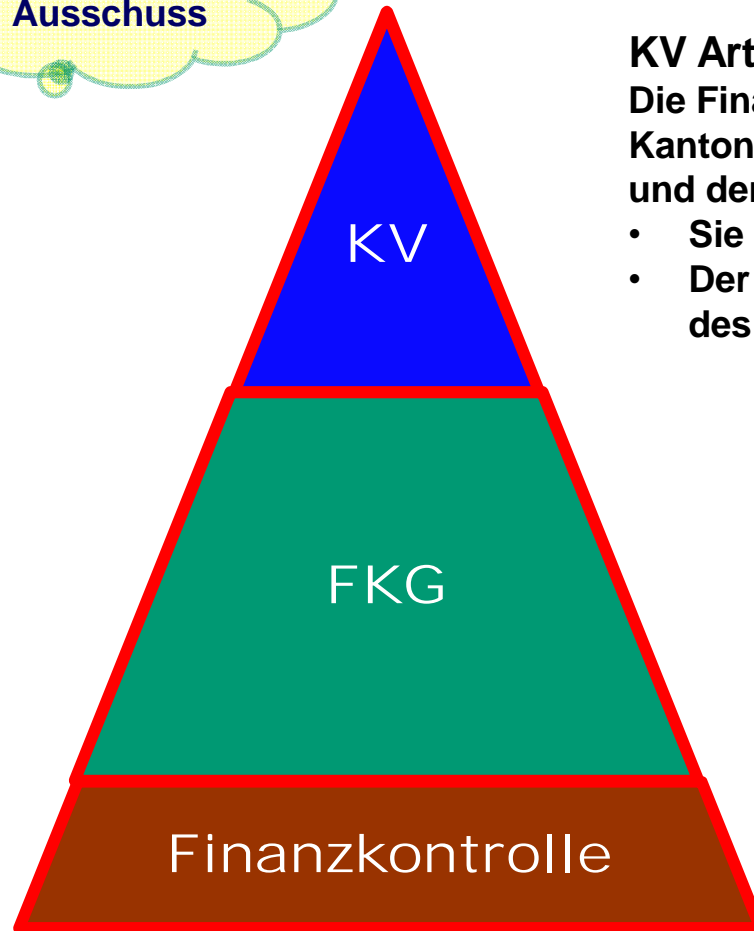
12. Juni 2012

Stellung



Grundlagen

Begleitender
Ausschuss



KV Art. 129

Die Finanzkontrolle prüft den Finanzhaushalt des Kantons und erstattet darüber dem Regierungsrat und dem Kantonsrat Bericht.

- Sie ist unabhängig.
- Der Kantonsrat wählt ihre Leitung auf Vorschlag des Regierungsrates.

FKG

Das Finanzkontrollgesetz regelt:

- Stellung und Organisation der FK
- Grundsätze
- Aufgaben
- Berichterstattung und Beanstandungen
- Verfahren

QMS und IKS

Kanton Zürich



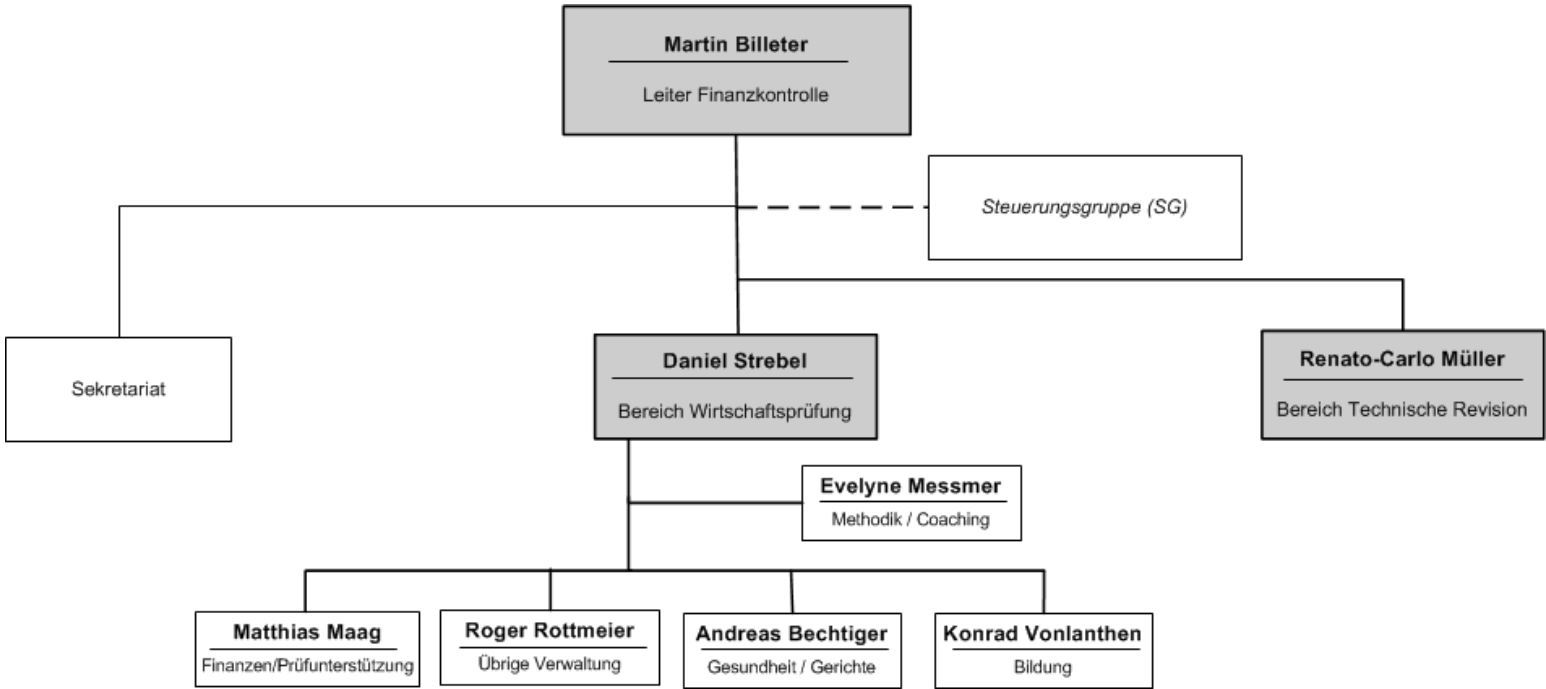
Finanzkontrolle



12. Juni 2012

3

Organisation



Prüfauftrag

§13 FKG (Inhalt)

Prüfung der **Ordnungsmässigkeit**, der **Rechtmässigkeit**, der **Wirtschaftlichkeit**, der **Zweckmässigkeit** und der **Sparsamkeit** der Haushaltsführung sowie der Wirksamkeitskontrollen

§15 FKG (Allg. Aufgaben)

- a. Finanzhaushalt auf Vollzug des Budget
- b. Jahresrechnung und konsolidierte Rechnung...
- c. **interne Kontrollsysteme**
- d. **Systemprüfungen und Projektprüfungen**
- e. **im Auftrage des Bundes**
- f. als Revisionsstelle bei Organisationen...



Ordnungsmässigkeit

- Projektorganisation, Aufgaben, Kompetenzen, Abläufe
- Ausführung des Projektes gemäss Planung
- Nachvollziehbarkeit der Dokumentationen
- IKS (internes Kontrollsystem)
 - Änderungsmanagement
 - Ausmasskontrolle
 - Kostenkontrolle
 - Reservenzuweisung
 - Terminkontrolle
 - Abnahme / Abrechnung



Rechtmässigkeit

- Zuständigkeiten / Kompetenzen
- Submissionen / Vergaben
- Einhaltung der Verträge (Planer/Entwickler und Unternehmer / Lieferanten)
- Projektänderungen
- Gesetze, Weisungen, Interne Richtlinien, Handbücher, Vorschriften (SIA)



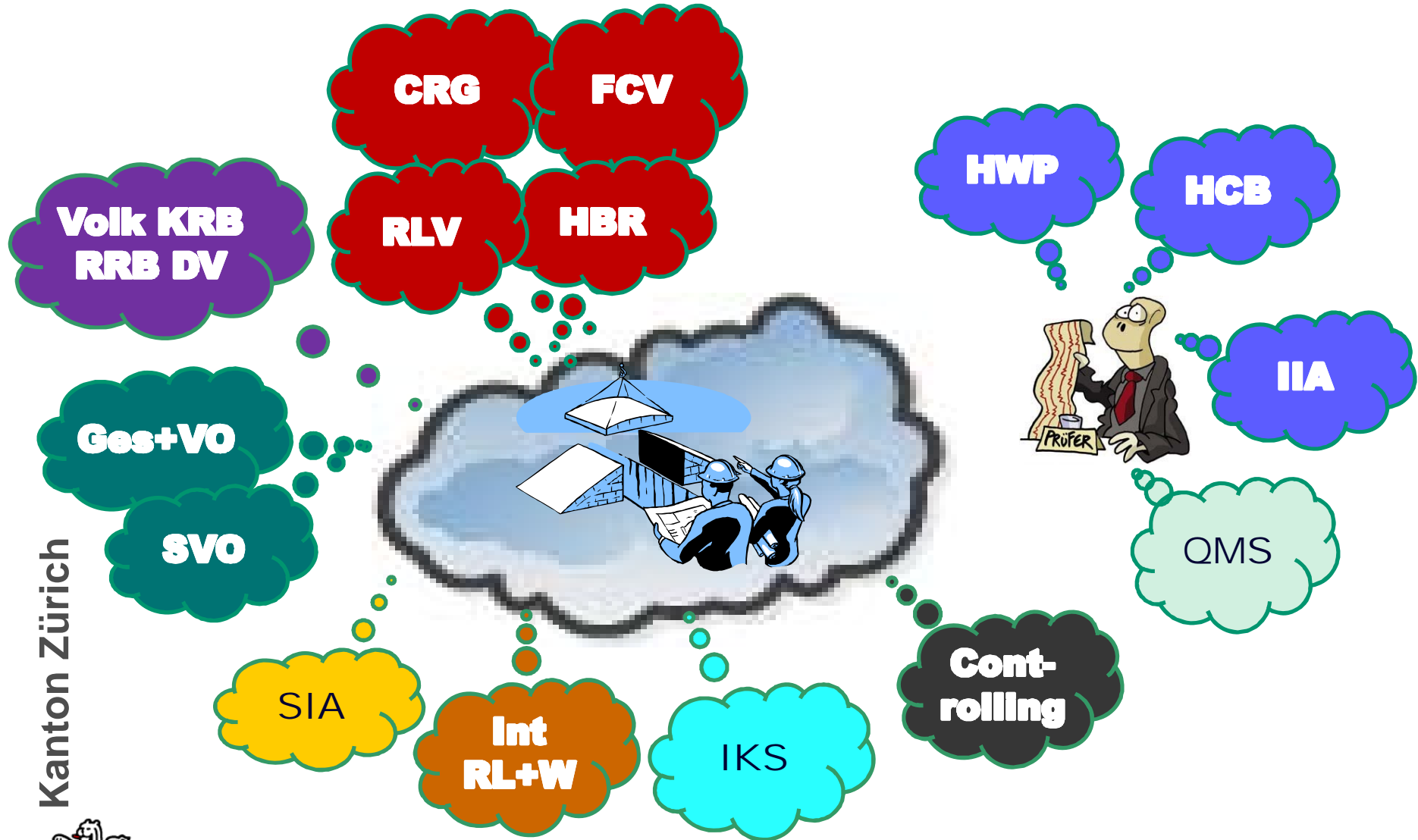
Wirtschaftlichkeit

- Variantenentscheid
- Submission
- Qualität
 - Einhaltung gemäss Planung
 - Projektänderungen
- Nachhaltigkeit

☞ Keine (kaum) Eingriffe der Revision in die Strategien (wie Konzepte, Materialien, Linienführungen)



Vorgaben / Anforderungen



Kanton Zürich



03.02.2012

Finanzkontrolle



12. Juni 2012

9

Funktionen

Projektorganisation TBA / PL Kostenträger BL im Auftrag (Nutzer)	Planung, Realisation Kontrollen (Kosten, Termin, Qualität) Liefern Werte/Infos an Controlling Vertragspartner für Planer + Unternehmer
Bau-/Projektcontrolling intern / extern (nicht in PO)	Erstellt Controllingbericht zu Händen BD und Amtschef zeitnah und übersichtlich
Finanzkontrolle	Prüft Ausgaben zu Händen RR und KR sporadisch und selbständig



Projektphasen

Standard



Kanton Zürich

Handbuch Checkliste Baurevision



03.02.2012

Finanzkontrolle



12. Juni 2012

11

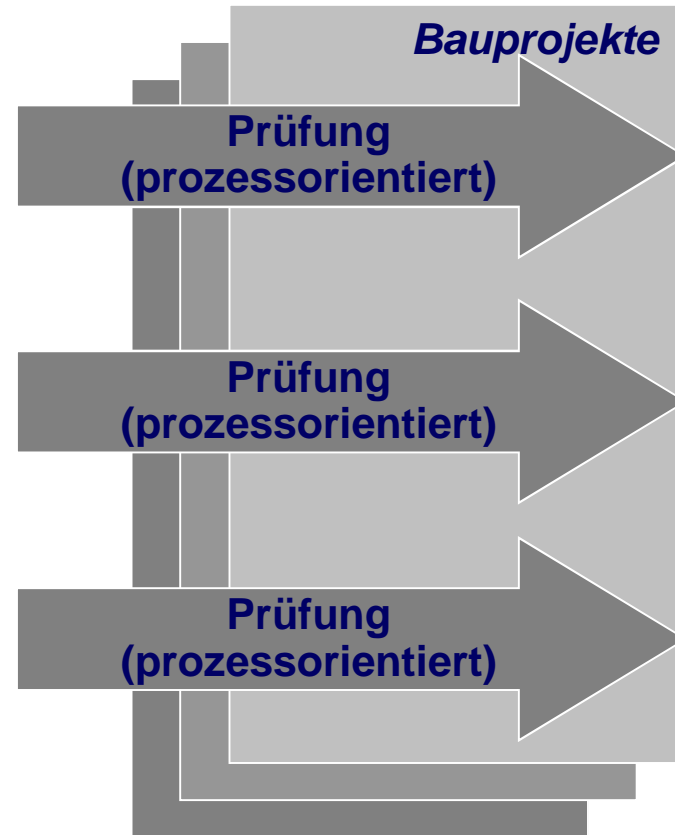
Prüfungsarten

Bauprojekt



Projektphasen:

- Planung
- Projektierung
- Submission
- Vergabe
- Ausführung
- Abschluss
- Übergabe
- Nutzung
- Rückbau



Kanton Zürich



Finanzkontrolle



12. Juni 2012

12

Unsere Rolle

H andbuch
C heckliste
B aurevision[©]

Wir fragen/prüfen/empfehlen

- Faktoren in der Planung
- kritische Punkte in der Ausführung
- effiziente Nutzungsphase
- Umgang mit Kosten



KDMZ
Räffelstrasse 32
8090 Zürich

Art. 53807
CHF 49.- (excl. MwSt/Porto)



Bild Keystone

Kanton Zürich



03.02.2012

Finanzkontrolle



12. Juni 2012

13

Feststellungen I

Planungsphase		
Submission		Einhaltung SVO, Splitten, «Aufbauen», Nachvollziehbarkeit der Auswertung Kriterien
KV		Genauigkeit, Struktur
Abgrenzung		Aufteilung in mehrere Aufträge
Ausführungsphase		
Submission		Einhaltung SVO, Losaufteilung, Nachvollziehbarkeit der Auswertung Kriterien
Werkverträge		Definitionen (Preisänderung, Skonto, Allgemeine und besondere Bestimmungen)

Kanton Zürich



Finanzkontrolle



12. Juni 2012

14

Feststellungen II

Ausmasse	Gemeinsam, nachvollziehbar, schlüssig, zeitnah (monatlich), kontrolliert, keine provisorischen Ausmasse
Nachtragsofferten	Auftrag, Kalkulation (Schema SBV), Kontrolle Nachvollziehbarkeit, Leistungsbeschriebe, zeitnah, Mehr- Minderkosten
Regie	Auftragserteilung, Rapportierung (keine Sammelrapporte), Kontrolle innert 7 Tagen, Rechnungstellung monatlich
Preisänderung	Verfahren, Verzichte, zeitnah (Mon./Quart.), Leistungsabgrenzung, Skonto
Bauabrechnung	Zeitnah, Transparenz, Nachvollziehbarkeit, Projektänderungen, Reservenverbrauch (wirtschaftliche Einsparungen)

Kanton Zürich



03.02.2012

Finanzkontrolle



12. Juni 2012

15

Feststellungen II

Organisation	
Projektorganisation	Änderungsmanagement, Reserven-Bewirtschaftung, IKS, Vergabeerhöhungen
Bauleitung	Leistungserfüllung, Beurteilung
Unternehmung	Beurteilung
Bau-/Projektcontrolling	??



Staat versus Privat

- **Entscheidungsinstanzen**
Dir/RR/KR/Volk \leftrightarrow GL/VR
- **Finanzierung**
Mittelfreigabe \leftrightarrow Beschaffung
- **Auftragserteilung**
Submission GATT \leftrightarrow freie Vergabe (eigene Normen)
- **Ausgabeverhalten**
Steuergeld \leftrightarrow erwirtschaftetes Geld



Grundsätzliches

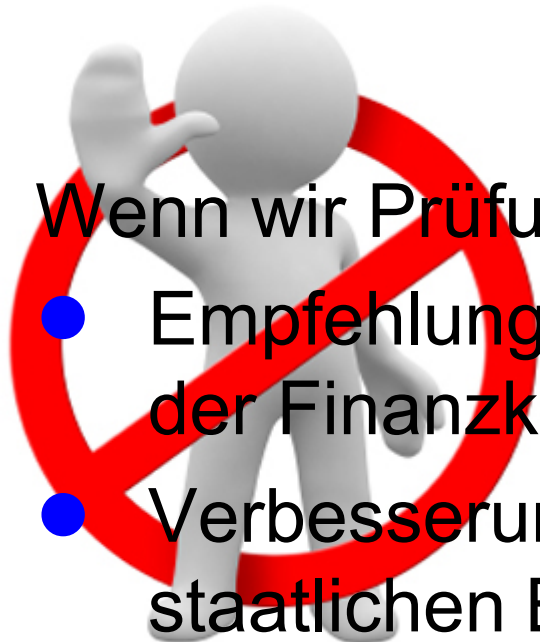
Wir wollen:

- Optimalen Einsatz von Steuergeldern
- Submissionen mit fairem Wettbewerb
- Korrekte Vertragspartner

Wir wissen:

- Bauen ist Vertrauen (Kontrolle baut Vertrauen)
- Jedes Objekt/Projekt ist ein Unikat (Prozesse sind die gleichen)





Wenn wir Prüfungsergebnisse abgeben:

- Empfehlungen sind nicht für und nicht wegen der Finanzkontrolle
- Verbesserungen sind für den geprüften staatlichen Betrieb (Korrektheit, Nachvollziehbarkeit)
- Informationen sind für die Führung (RR) und die Aufsicht (KR)

Die geprüfte Organisation entscheidet über die Umsetzung