

# Digital und höchst effizient in der kommunalen Rechnungsprüfung

Modernste Werkzeuge für alle Pflichtaufgaben





## Herausforderungen in der kommunalen Prüfung

Die Anzahl an Prüfungsthemen und Anforderungen - wie z. B. Digitalisierung und Automatisierung - steigen stetig und werden komplexer. Dies entspricht dem modernen Bild der Rechnungsprüfung, die mittlerweile verstärkt auch als Berater und Unterstützung für die kommunale Verwaltung wahrgenommen wird. Im Gegenzug nehmen Zeit und Ressourcen für die Bearbeitung der Themen ab, insbesondere, wenn es sich um kleinere und mittlere Rechnungsprüfungs-/Revisionsämter handelt.

Dies erfordert eine Prüfungslösung, die durch den Prüfungsprozess führt und einen leicht verständlichen und intelligent vernetzten Workflow besitzt. Die zielgerichtete Anwendung erhöht die Effizienz und stärkt die notwendige Qualität in der Prüfung. Auch eine automatische Anpassung der Lösung an den individuellen Prüfungsfall und Übernahme von Daten aus den Vorjahren sollte dies unterstützen.

Bei sinkenden Budgets ermöglichen ferner Automatisierung und Digitalisierung von Prozessen sowie der Einsatz moderner Software, immer mehr Aufgaben erledigen zu können. Natürlich muss die Lösung dabei den risikoorientierten Prüfungsansatz unterstützen und sollte typische Musterrisiken vorhalten.

Abschließend sollte die Prüfungsdokumentation schnell und einfach erstellt sowie der Bericht automatisch mit Zahlen aus der Datenbank befüllt werden.

Mit AuditSolutions für Kommunale Prüfung hat Audicon eine Prüfungslösung entwickelt, die Sie bei den Herausforderungen in der kommunalen Prüfung effizient unterstützt.

### Der kommunale Prüferarbeitsplatz von Audicon weist folgende wesentliche Vorteile auf:

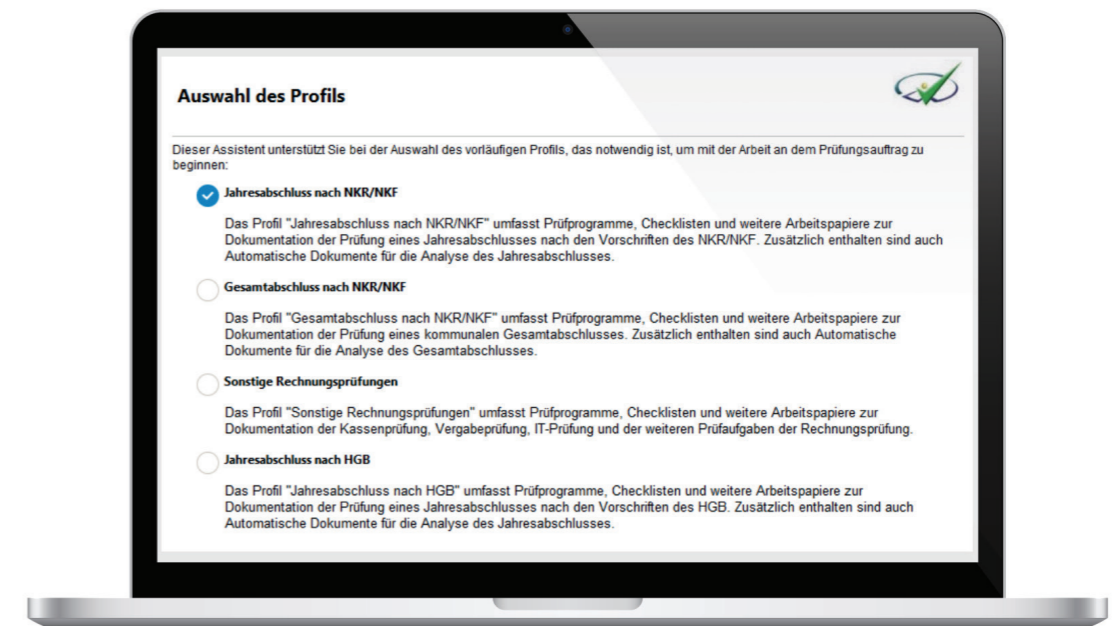
1. Dokumentation aller praxisrelevanten Prüfungsarten
2. Übersichtlich und sicher durch geführte Prüfung
3. Papierlose/digitale Prüfung mit automatischer Berichterstellung
4. Kosten- und Zeitersparnis durch Skalierung und Automation
5. Transparenz über Schlüsselinformationen auf einen Blick
6. Risikoorientierte Prüfung mit Risk Tracking-System
7. Integration der Datenanalyse

## Dokumentation aller praxisrelevanten Prüfungsarten

AuditSolutions für Kommunale Prüfung bietet Rechnungsprüfern optimale Unterstützung für alle praxisrelevanten Prüfungsarten, wie die Jahresabschlussprüfung nach NKR/NKF und HGB, die Gesamtabchlussprüfung nach NKR/NKF und die Sonstige Rechnungsprüfung mit der Kassen- oder Vergabepfung, IT-Systemprüfung etc.

Die Inhalte hat Audicon unter Beachtung von Qualitätsrichtlinien und in Kooperation mit den Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften Concunia GmbH in Münster, sowie der Schüllermann und Partner AG in Dreieich, weiterentwickelt.

Mit seiner einheitlichen Oberfläche über alle Prüfungsarten erleichtert AuditSolutions für Kommunale Prüfung gerade häufig wiederkehrende Tätigkeiten. Erstmals möglich wird zudem, Ex-ante-Prüfungen und prüfungsbegleitende Tätigkeiten zusätzlich zur klassischen nachgelagerten Prüfung, wie der Jahresabschlussprüfung, zu verbinden. Als Beispiel seien hier die Kassenprüfung oder die Vergabepfung genannt.



Einsatz von Profilen zur Anpassung von Art und Umfang der Dokumentation aller praxisrelevanten Prüfungsarten



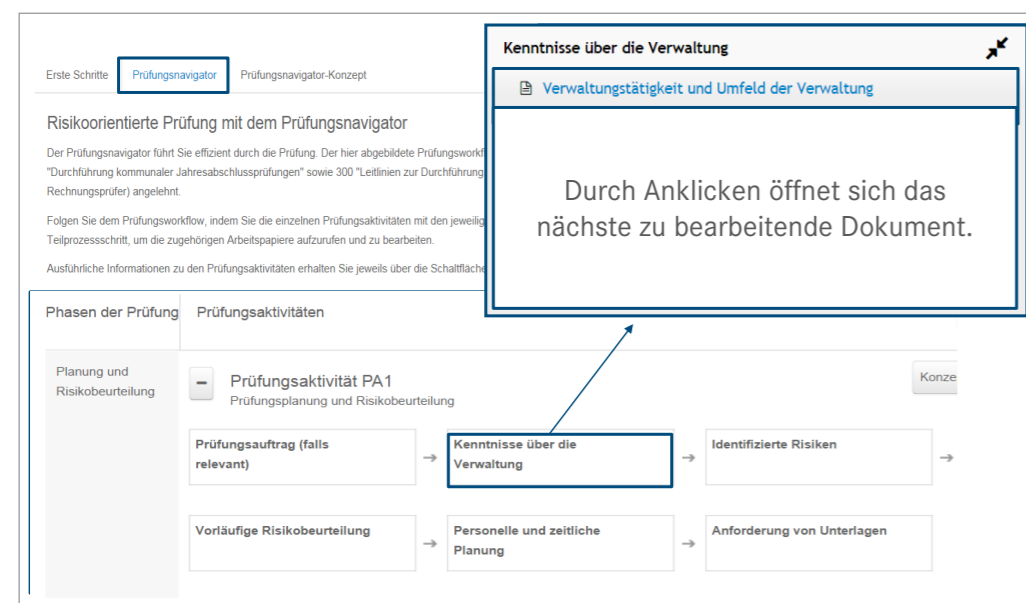
## Übersichtlich und sicher durch geführte Prüfung

AuditSolutions für Kommunale Prüfung unterstützt durch einen klaren und leicht verständlichen Workflow. Ein Dashboard mit Prüfungsnavigator und direktem Zugriff auf standardisierte Arbeitspapiere führt durch alle wesentlichen Aufgaben der kommunalen Rechnungsprüfung.

Dabei erhält der Anwender wertvolle Hinweise zur Umsetzung des risikoorientierten Prüfungsansatzes, z. B. mittels optimal konzipierten Funktionalitäten zur Risikoerfassung, Dokumentation und Auswertbarkeit oder anpassbare Musterrisiken und -prüfungsfeststellungen.

Dies beinhaltet für jede Prüfungsphase die Prüfungsaktivitäten, in denen die Prüfungsziele, Ergebnisse und notwendigen Hinweise zur Umsetzung erläutert werden.

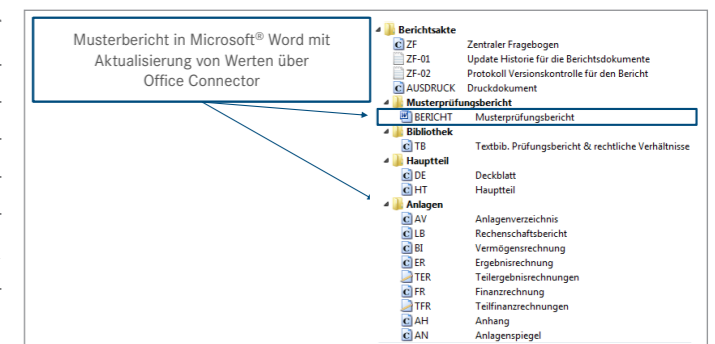
Der Prüfungsnavigator führt somit transparent und nachvollziehbar durch den Prüfungsprozess mit allen relevanten Anforderungen und ermöglicht eine risikoorientierte und skalierte Prüfung. Diese sinnvolle Verknüpfung führt zu einer effektiven Prüfungsaktenverwaltung mit Zugriff auf alle Erläuterungen und Arbeitspapiere.



Das interaktive Dashboard mit Prüfungsnavigator ermöglicht ein geführtes Prüfen sowie einheitliches Vorgehen mit direktem Zugriff auf die Arbeitspapiere.

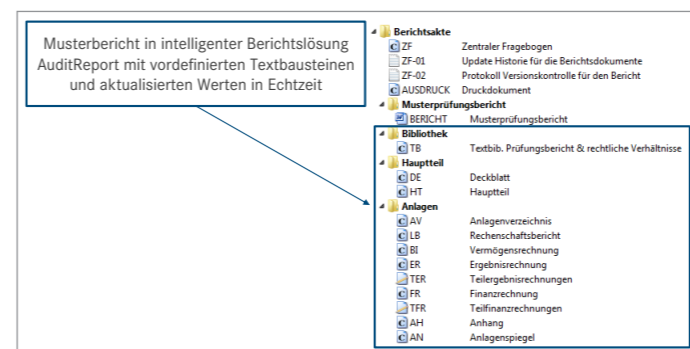
## Papierlose / digitale Prüfung und automatische Berichterstellung

Für die Berichterstellung bietet AuditSolutions für Kommunale Prüfung neben der bisherigen intelligenten Berichtslösung AuditReport einen vordefinierten und flexibel anpassbaren Musterprüfungsbericht in Microsoft® Word. Mit Office Connector können Sie in Microsoft® Word oder Excel erstellte Dokumente schnell und einfach mit dem Zahlenwerk von AuditSolutions für Kommunale Prüfung verknüpfen. Darüber hinaus haben Sie Zugriff auf sämtliche Bereiche von AuditAgent, z. B. Stammdaten, Kontensalden oder Positioneigenschaften.



Wahlweise Berichterstellung über eigenen oder Musterprüfungsbericht in Microsoft® Word mit automatischer Aktualisierung aus der Datenbank

Es besteht zudem die Möglichkeit, auf andere Dokumente der Prüfungsakte zu verweisen und Prüfzeichen aus AuditAgent zu verwenden. Automatische Tabellen (z. B. Bilanz, Ergebnisrechnung, Kennzahlen) garantieren Ihnen rechnerische Richtigkeit und Zahlenkonsistenz – konform zu Ihren Layoutvorgaben.



Automatisierte Berichterstellung über vordefinierte Texte und Aktualisierung in Echtzeit, z. B. in intelligenter Berichtslösung AuditReport

Die digitale Prüfung wird ermöglicht u. a. über das Einbinden und Kommentieren von externen Dokumenten, wie z. B. Microsoft® Word, Excel oder Adobe® PDF.

So kann alternativ zu dem von Audicon vorgegebenen Musterbericht in AuditReport oder Microsoft® Word auch der von dem Rechnungsprüfer bisher verwendete, und selbst erstellte Bericht in Microsoft® Word per Drag & Drop in die Lösung übernommen und über Office Connector mit den Werten aus der Datenbank verknüpft werden.



## Kosten- und Zeitersparnis durch Skalierung

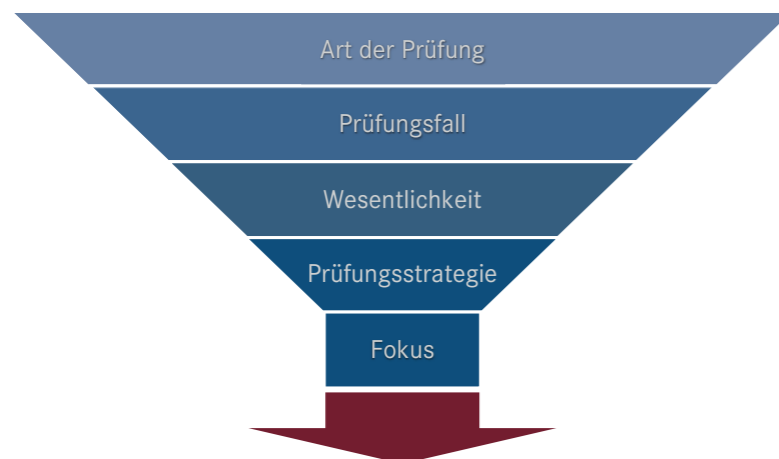
AuditSolutions für Kommunale Prüfung verfügt über ein fünfstufiges Skalierungskonzept. Dies sorgt für eine massgeschneiderte Prüfungsakte und geringstmöglichen Aufwand bei der Prüfung.

Unabhängig davon, welche Art von Prüfung Sie durchführen: alle Arbeitspapiere von AuditSolutions für Kommunale Prüfung sind skalierbar und können an die jeweiligen Gegebenheiten der Prüfung angepasst werden. So lassen sich die passenden Arbeitspapiere für die Prüfung nach Profilen klassifizieren und durch die Dateianlage zusammengefasst auswählen. Rechnungsprüfer können die Prüfungsakte danach weiter skalieren und z.B.

nicht relevante Musterrisiken, Prüfungsfragen und Dokumente automatisch über die intelligente Funktion des Optimisers entfernen lassen.

Dies erhöht die Prüfungseffizienz durch den gesamten Prüfungsprozess hindurch: von der Planung und Risikobeurteilung, über die Reaktion auf beurteilte Risiken, bis zum Abschluss der Prüfung.

Somit ist sichergestellt, dass sämtliche Arbeitspapiere und Checklisten perfekt an die Besonderheiten der zu prüfenden Organisation und an das Risikoprofil angepasst sind.



☑ Maximale Anpassung an den individuellen Prüfungsgegenstand, z. B. über den Optimiser: Geprüft wird nur, was geprüft werden muss!

## Kosten- und Zeitersparnis durch Automation

AuditSolutions für Kommunale Prüfung bietet Haushaltsprüfung per Knopfdruck: Über die Analytische Durchsicht werden die Abweichungen zum Vorjahr automatisch und auf Knopfdruck in Betrag oder Prozent dargestellt. Dabei kann zusätzlich durch die Eingabe von Schwellenwerten auf die zu prüfenden Positionen runterskaliert werden.

The screenshot shows the 'Analytische Durchsicht' (Analytical Overview) interface. At the top, it displays 'Jahresabschluss: 31. Dezember 2016' and 'Analytische Durchsicht'. Below this is a table with columns: 'Konto', 'Bericht', 'Bericht 12/16', 'Abw. Betrag', '%Abw', and 'Notiz'. The table lists various account types and their corresponding values. Below the table, there are two configuration windows. The first window, titled 'Allgemeines Dokument Eigenschaften - GA III-21 Analytische Durchsicht', shows settings for 'Dokumententyp' (Analytische Durchsicht) and 'Format' (Kennzahlenanalyse). The second window, titled 'Automatisches Dokument Eigenschaften - GA III-21 Analytische Durchsicht', shows settings for 'Schwelle Betrag' (1.000.000,00) and 'Schwelle %' (50,00).

Analytische Durchsicht mit Schwellenwerten



## Transparenz über Schlüsselinformationen auf einen Blick

AuditSolutions für Kommunale Prüfung ermöglicht mit Constellation, das visuelle Gedächtnis des Menschen bei der Prüfung gewinnbringend einzusetzen.

So werden Schlüsselinformationen der Prüfung und deren Beziehungen zueinander visuell dargestellt. Damit sind Prüfer und Prüfungsleiter in der Lage, auf

einen Blick und mit verschiedenen Ansichten kritische Daten und Informationen sofort zu erkennen und diese besser verarbeiten zu können.

Auch kann deutlich schneller entschieden werden, welche dieser Informationen besonders bedeutsam für die Prüfung sind. Dies sorgt für mehr Qualität und Sicherheit in der kommunalen Rechnungsprüfung.

Prüfungsplanung	Risikobeurteilung	Reaktion auf beurteilte Risiken	Abschluss	Durchsicht durch Leiter des Rechnungsprüfungsamtes/Rechnungsprüfer
	Einheitenebene/umfassende Risiken			
	Alle Prüffelder, Risiken			
	Alle Prüffelder, denen keine Risiken zugeordnet sind			
	Alle Prüffelder, bedeutsame Risiken, Kontrollen			
	Alle Prüffelder, bedeutsame Risiken			
	Wesentliche Prüffelder, bedeutsame Risiken, Kontrollen			
	Wesentliche Prüffelder, bedeutsame Risiken			
	Wesentliche Prüffelder, denen Risiken zugeordnet sind			
	Wesentliche Prüffelder, Risiken, denen keine Kontrollen zugeordnet sind			
	Kontrollen, denen keine Risiken zugeordnet sind			
	Schlüsselkontrollen, die keine Risiken adressieren			
	Unwesentliche Prüffelder, Risiken			
	Prozesse, Risiken, Kontrollen - Filter zum Anzeigen bestimmter Prozesse			

Einzigartig im deutschsprachigen Raum: das Management-Werkzeug Constellation zeigt alle wichtigen Zusammenhänge auf einen Blick.

- AuditSolutions für Kommunale Prüfung setzt auf eine konsequente Vereinfachung des Prüfungsansatzes mit lediglich drei Kerndokumenten für die Risikobeurteilung und Prüfungsplanung. Unter anderem ermöglicht das Dokument Risikobeurteilung und Prüfungsstrategie (Prüffelder) einen sofortigen Überblick darüber,
  - wie die einzelnen Posten bzw. Prüffelder auf Basis der zugeordneten Risiken beurteilt wurden,
  - welche Prüfungsstrategie in den einzelnen Posten bzw. Prüffeldern (z. B. Funktionsprüfung, aussagebezogene Prüfungshandlungen oder erweitertes Prüfprogramm) gewählt wurde, und
  - in welchen Arbeitspapieren (Prüfprogrammen und Checklisten) die Prüfungshandlungen zur Umsetzung der Prüfungsstrategie dokumentiert wurden.
- welche Posten bzw. Prüffelder auf Basis der ermittelten Wesentlichkeit wesentlich sind und in der Prüfung adressiert werden sollen,

Konto	Anfangssaldo	Umbuchungen	Umglied.	Bericht
1200 Grundstücke, grundstücksgleic	29.120.446,75	0,00	0,00	29.120.446,75
211000000 Grünflächen	6.986.699,95	0,00	0,00	6.986.699,95
212000000 Aufbauten/Betriebsvorrichtun	80.698,80	0,00	0,00	80.698,80
212100000 Aufbauten/Betriebsvorrichtun	3.882.798,00	0,00	0,00	3.882.798,00
221000000 Ackerland	358.879,30	0,00	0,00	358.879,30
231000000 Wald und Forsten	13.877.457,06	0,00	0,00	13.877.457,06
241000000 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.920.932,04	0,00	0,00	3.920.932,04
252000000 Aufbauten/Betriebsvorrichtungen an Schulen	12.981,60	0,00	0,00	12.981,60
311000000 Grundstücke mit Kinder-/Jugendeinrichtungen	544.128,00	0,00	0,00	544.128,00
312000000 Gebäude Kinder-/Jugendeinrichtungen	4.249.580,40	0,00	0,00	4.249.580,40

Sachanlagen	Aktuelle Werte	Bewertung der Wesentlichkeit	Referenz Aussagen	Referenz entfallen	Initial-Zustand: Sie jede Ausprägung angeben	AP Ref.	Risiko Ref.
Sachanlagen	240.496.967						

Prüffeld, der aktuelle Wert und die Wesentlichkeit

Beurteilung Fehlerrisiko und gewählte Strategie

Zugriff auf Prüfprogramm und Anzahl Risiken

Dokument Risikobeurteilung und Prüfungsstrategie (Prüffelder) als zentrales Arbeitspapier, das automatisch mit Informationen aus anderen Teilen oder Dokumenten des Programms befüllt wird.



## Risikoorientierte Prüfung mit Risk Tracking-System

AuditSolutions für Kommunale Prüfung sorgt mit dem Risk Tracking-System dafür, dass der „rote Faden“ von der Risikoidentifizierung bis zur Reaktion auf dieses Risiko mit einer konkreten Prüfungshandlung immer einfach nachvollziehbar ist.

Die Lösung hält dafür Standards zur Risikoerfassung bereit. Dabei verlangt der angewandte Prüfungsansatz, dass der Prüfer als einfachen Risikomaßstab lediglich das Fehlerrisiko im Hinblick auf vier Aussagen in einem Prüffeld beurteilt. Dementsprechend

werden die Prüfungshandlungen geplant und durchgeführt, um das Prüfungsrisiko auf ein angemessenes Niveau zu reduzieren. Dies sorgt für mehr Transparenz in der Prüfungsakte und einen besseren Überblick über die Prüfung.

Ergänzend bietet die Lösung anpassbare Musterisiken sowie einheitliche Auswertungsdokumente an, was den wiederkehrenden Prozess der Risikoerfassung und -bewertung effizienter macht.

Das Risk Tracking-System unterstützt bei der Identifikation von Risiken bis hin zum Erfassen von Reaktionen auf konkrete Risiken mit speziellen Prüfungshandlungen.

## Integration der Datenanalyse

Die kommunale Prüfung ist mittlerweile nicht mehr ohne die Datenanalyse denkbar.

Die Gründe:

- Wachsende Datenmengen mit zunehmend digitalisierten Prozessen und Vorgängen
- Steigende Anforderungen (z. B. gesetzliche Vorgaben)
- Effizienz- und Qualitätssteigerung
- Zunahme von Korruption, Bilanzfälschungen etc.

AuditSolutions für Kommunale Prüfung ermöglicht die direkte Einbindung von Ergebnissen aus der Datenanalyse-Idea in den Dokumentenmanager. Im Rahmen der Prüfung können diese dann geprüft und abgezeichnet werden.

Übernahme von Analysen in die Abschlussprüfung



## Datenanalyse mit IDEA – Grundsätzliches

Die Datenanalyse-Software IDEA wurde vor mehr als 25 Jahren vom Kanadischen Rechnungshof entwickelt und ist heute in über 90 Ländern und 16 Sprachen verfügbar.

### An wen richtet sich IDEA?

IDEA richtet sich an alle, die große Datenmengen analysieren. Die Software wird u. a. von Rechnungs- und Wirtschaftsprüfern, Unternehmen und Steuerberatern eingesetzt. Zudem ist IDEA seit 2002 die offizielle Lösung unserer Finanzverwaltung und wird seit 2005 vom Zoll eingesetzt.

### Welche Vorteile bietet IDEA?

- Mit IDEA sind Sie in der Lage, Daten beliebiger Größe und Struktur aus nahezu allen Quellsystemen – ganz gleich, ob Großrechner, PC oder Drucklisten – zu lesen und auszuwerten.
- IDEA verarbeitet die Daten revisions- und fälschungssicher.
- Aufgrund der intuitiven Benutzeroberfläche mit vordefinierten Analysefunktionen ist der Umgang mit IDEA auch für Einsteiger spielend leicht und ohne Programmierkenntnisse zu erlernen.

## Datenanalyse mit IDEA – Einsatzmöglichkeiten

- Systemunabhängige und –übergreifende Datenanalyse
- IT-Systemprüfungen
- Aufdeckung von dolosen Handlungen
- Prüfung von Abschlüssen
- Migrationsprüfung
- Beurteilung des Internen Kontrollsystems

## IDEA im kommunalen Praxisumfeld:

### z. B. für Rechnungsprüfer

- Buchungen außerhalb der Geschäftszeit
- Gibt es doppelte Buchungen?
- Gibt es viele Stornobuchungen?
- Abgleich von Haupt- und Nebenbuch
- Übernahme von Analysen in die Abschlussprüfung

### z. B. für Kämmerer

- Veränderung des Auszahlungsbetrags
- Doppelte Leistungsanträge über Bescheide
- Abgleich von z. B. Bankverbindungen zwischen Mitarbeiter und Lieferant



## Software von erfahrenem Marktführer in der kommunalen Prüfung

Audicon liefert seit mittlerweile 10 Jahren Lösungen für die kommunale Prüfung.

Die Software-Lösung AuditSolutions für Kommunale Prüfung baut auf der mit dem IDR entwickelten Lösung auf und wird gemeinsam mit Spezialisten für den kommunalen Markt - die Schüllermann und Partner AG sowie die Concunia GmbH - und Arbeitskreisen aus Anwendern der Lösung weiterentwickelt.

Die digitale Lösung mit modernster Technik und Inhalten für sämtliche Pflichtprüfungen und Aufgaben der Rechnungsprüfung führt kommunale Rechnungsprüfer Schritt für Schritt durch alle erforderlichen Arbeiten und unterstützt Prüfer und Kämmerer optimal und effizient bei der Umstellung auf die Prüfung doppischer Jahresabschlüsse.

Anwender profitieren u. a. von zahlreichen, auf das jeweilige Bundesland zugeschnittenen Arbeitspapieren sowie Musterberichtsvorlagen, entweder in der intelligenten Berichtslösung AuditReport oder Microsoft® Word.

## Entwickelt in Kooperation mit und unter Mitwirkung von:



Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance. Im Bereich der kommunalen Prüfung unterstützt Audicon zahlreiche Prüfer und Kämmerer bei der Umstellung auf die Prüfung doppischer Jahresabschlüsse. Als praxisnahes Arbeitswerkzeug für die tägliche Arbeit in den Rechnungsprüfungsämtern wurde dazu die Software-Lösung AuditSolutions für Kommunale Prüfung entwickelt.



Die Concunia ist eine Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit Sitz in Münster und Ratingen, die sich anspruchsvollen Dienstleistungen in Bereichen der Wirtschaftsprüfung sowie der Steuer-, Rechts- und Unternehmensberatung verpflichtet hat. Dabei setzt die Concunia ihr fundiertes Wissen, ihre langjährige Erfahrung und ein klar definiertes Werteverständnis ein, um für ihre Mandanten die bestmögliche Dienstleistung zu erbringen. Schwerpunkt unserer Tätigkeit ist die Prüfung und Beratung von öffentlichen Verwaltungen und deren Unternehmen.



Die Schüllermann und Partner AG mit ihren Partnerunternehmen beschäftigt heute ca. 180 Mitarbeiter an elf Standorten bundesweit. Dabei steht die praxisnahe Beratung und Betreuung der Mandanten aus Privatwirtschaft und öffentlicher Hand im Vordergrund. Kern der Tätigkeit ist die Erstellung und Prüfung von Jahresabschlüssen, Steuer- und Rechtsberatung, die Erstellung von betriebswirtschaftlichen Gutachten sowie die interdisziplinäre Beratung durch ein Team aus Wirtschaftsprüfern, Steuerberatern, Rechtsanwälten, Unternehmens- und Kommunalberatern.




Die Landesarbeitskreise setzen sich aus Anwendern zusammen, die Einfluss auf die Weiterentwicklung von AuditSolutions für Kommunale Prüfung nehmen möchten. Unser Ziel ist es, die Lösung nah an der Praxis und mit stetem Blick auf die tägliche Anwendung zu entwickeln und damit für Ihre Arbeit den größtmöglichen Nutzen zu schaffen. Sollten Sie Interesse an der Mitwirkung in einem Arbeitskreis haben, senden Sie uns gerne eine E-Mail mit Angabe Ihres Bundeslandes an [kommunal@audicon.net](mailto:kommunal@audicon.net).





Die Audicon GmbH ist der führende Anbieter von Software-Lösungen, methodischem und fachlichem Know-how sowie Dienstleistungen rund um Audit, Risk und Compliance.

#### **Audicon GmbH | Niederlassung Düsseldorf**

 Toulouser Allee 19a  
40211 Düsseldorf


 +49 211 520 59-430

 +49 211 520 59-429

 [sales@audicon.net](mailto:sales@audicon.net)

 [www.audicon.net](http://www.audicon.net)

#### **Audicon GmbH | Niederlassung Stuttgart**

 Meitnerstr. 6  
70563 Stuttgart

 +49 711 788 86-0

 +49 711 788 86-180

 [sales@audicon.net](mailto:sales@audicon.net)