

Tätigkeitsbericht 2017

Finanzkontrolle des Kantons Bern



Inhaltsverzeichnis

1	Vorwort	1
2	Stellung der Finanzkontrolle	1
2.1	Ziel und Auftrag	1
2.2	Zusammenarbeit.....	2
2.3	Prüfungsauftrag	3
2.4	Prüfungsmethodik.....	4
2.5	Whistleblowingstelle	4
3	Bedeutende Ereignisse 2017	5
3.1	Zusammenfassung	5
3.2	1. Quartal 2017.....	7
3.3	2. Quartal 2017.....	8
3.4	3. Quartal 2017.....	10
3.5	4. Quartal 2017.....	11
3.6	Wirkungscontrolling	13
4	Wir über uns	14
4.1	Organisation	14
4.2	Personal	14
4.3	Finanzen / Leistungen	15
4.4	Weitere Aktivitäten.....	15
5	Ausblick	15
	Beilagen	17
1	Verzeichnis der zwischen 1.1. und 31.12.2017 versandten Prüfberichte.....	17
2	Verzeichnis der Revisionsmandate 2017.....	22

1 Vorwort

Der Tätigkeitsbericht richtet sich formell an den Grossen Rat und den Regierungsrat. Die Bevölkerung des Kantons Bern oder andere interessierte Personen können sich damit über die Schwerpunkte der Prüfungstätigkeit der Finanzkontrolle sowie der bedeutenden Ereignisse informieren.

Die Prüfungsergebnisse sind nicht öffentlich; sie werden ausschliesslich den vorgesetzten und geprüften Stellen mitgeteilt. Die Finanzkommission und die Geschäftsprüfungskommission des Grossen Rates sowie der Regierungsrat werden über die wesentlichen Prüfungsergebnisse quartalsweise informiert.

Auftrag der Finanzkontrolle ist die unabhängige Prüfung der Haushalts- und Rechnungsführung der Behörden, der Verwaltung und der Anstalten des Kantons. Als fairer und verlässlicher Partner von Parlament, Regierung und Verwaltung ist es das Ziel der Finanzkontrolle, nebst Sicherheit und Vertrauen auch Mehrwerte zu schaffen. Der Fokus der Berichterstattung über die Ergebnisse der Prüfungen ist hauptsächlich auf das Aufzeigen von Schwachstellen und Risiken sowie von Optimierungspotenzial ausgerichtet. Aufgrund der durchgeführten Prüfungen hat die Finanzkontrolle in ihren Berichten zahlreiche Feststellungen gemacht und Empfehlungen abgegeben. Dessen ungeachtet konnte die Finanzkontrolle feststellen, dass die Verwaltung des Kantons Bern auch im 2017 in einem sehr anforderungsreichen Umfeld (Einführung von HRM2/IPSAS) ihre Aufgaben gewissenhaft, professionell und sachgerecht erfüllt.

Die Finanzkontrolle dankt dem Finanzkontrollgremium, der Finanzkommission, der Geschäftsprüfungskommission, der Justizkommission sowie dem Regierungsrat, der Staatskanzlei, den Direktionen und der Justizleitung für die gute Zusammenarbeit im Berichtsjahr. Ein Dank gebührt auch den zahlreichen Mitarbeitenden der geprüften Stellen, welche die Arbeit der Finanzkontrolle im Interesse der Sache bereitwillig unterstützt haben.

2 Stellung der Finanzkontrolle

2.1 Ziel und Auftrag

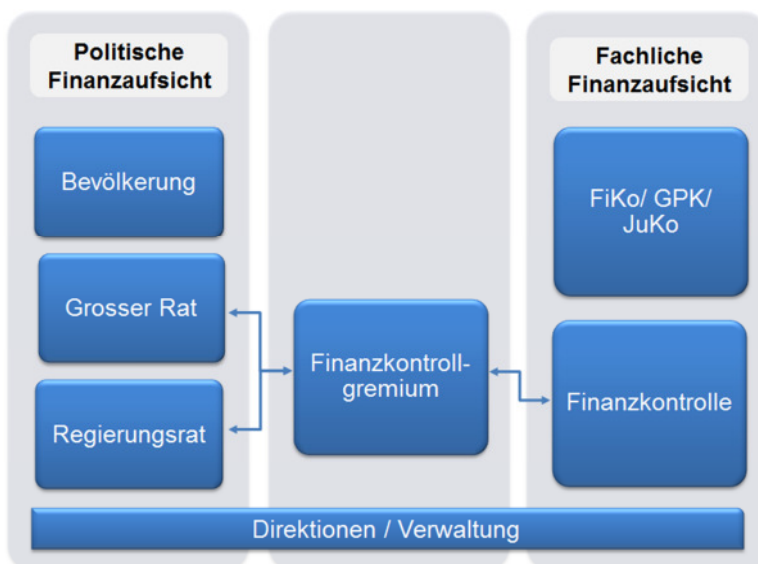
Die Finanzkontrolle ist das oberste Fachorgan der Finanzaufsicht. Sie bildet eine selbstständige Organisationseinheit innerhalb der Verwaltung, ist fachlich unabhängig und in ihrer Tätigkeit nur der Verfassung und dem Gesetz verpflichtet. Sie unterstützt gleichermassen den Grossen Rat und den Regierungsrat. Die Aufgaben, Pflichten und Rechte sind im Gesetz über die Finanzkontrolle (KFKG) festgehalten.

In Erfüllung des gesetzlichen Auftrages prüft sie die Ordnungsmässigkeit der Rechnungsführung und der Rechnungslegung sowie die Rechtmässigkeit, die Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung.

Basierend auf Vertrauen und Akzeptanz schafft die Finanzkontrolle neben Sicherheit auch Mehrwerte. Ihr Ziel ist es, die Verwaltung in der finanziellen Führung nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu unterstützen und die Prozesse weiter zu optimieren.

2.2 Zusammenarbeit

Die Finanzkontrolle verkehrt direkt mit der Finanzkommission, der Geschäftsprüfungskommission und der Justizkommission des Grossen Rates sowie dem Regierungsrat. Sie informiert diese im Rahmen ihrer Quartalsberichterstattung periodisch über wesentliche Prüfungsergebnisse und führt auf deren Antrag Sonderprüfungen sowie Beratungen durch.



Das Finanzkontrollgremium (bestehend aus drei Mitgliedern des Regierungsrates und den Mitgliedern der Geschäftsleitung der Finanzkommission) ist zuständig für die Geschäfte der Finanzkontrolle in eigener Sache. Die Finanzkontrolle informiert den Regierungsrat quartalsweise über wesentliche Prüfungsergebnisse sowie über den aktuellen Stand der eingeleiteten Massnahmen zur Beseitigung erkannter Schwachstellen. Zusätzlich finden zweimal pro Jahr mit jeder Direktion und der

Justizleitung Besprechungen über die geplanten und durchgeführten Prüfungen, die Risiken sowie ein genereller Informationsaustausch statt. Je nach Bedarf und Themen werden zusätzliche Besprechungen bezüglich Fach- und Sachfragen im Zusammenhang mit der Jahresrechnung bzw. der Rechnungslegung des Kantons durchgeführt. Drei- bis viermal pro Jahr informiert die Finanzkontrolle die Geschäftsleitung der Finanzkommission sowie das Plenum der Finanzkommission über wesentliche Prüfungsergebnisse und nimmt zu Fachfragen Stellung. Mit dem Präsidium der Geschäftsprüfungskommission findet halbjährlich eine Abstimmung der Prüfungsschwerpunkte sowie bei Bedarf ein themenbezogener Informationsaustausch im Plenum oder einzelnen Ausschüssen statt.

Im Sinne eines Beratungsauftrags bzw. eines Informationsaustausches hat die Finanzkontrolle 2017 an Sitzungen der Finanzkommission und der Geschäftsprüfungskommission Präsentationen gehalten und Fragen beantwortet.

Die Finanzkontrolle

- ist Mitglied und im Vorstand der Fachvereinigung der kantonalen Finanzkontrollen,
- ist Mitglied der Conférence des Chefs des Contrôles financiers des Cantons latins,
- ist Mitglied der Schweizerischen Konferenz der Finanzkontrollen,
- ist Mitglied des Schweizerischen Verbandes für Interne Revision (SVIR),
- ist von der Eidgenössischen Revisionsaufsichtsbehörde als Revisionsexpertin zugelassen,
- ist in der Fachkommission Swiss GAAP FER vertreten.

2.3 Prüfungsauftrag

Die Aufgaben der Finanzkontrolle sind:

- Prüfung der Jahresrechnung des Kantons,
- Prüfung der Rechnungsführung und Rechnungslegung sowie der Haushaltsführung der Organisationseinheiten (Dienststellenprüfung),
- Prüfung von Planungs- und Bauleistungen (Bauprüfung),
- Prüfung der finanzrelevanten Informatiksysteme (Informatikprüfung),
- Prüfung der Jahresrechnung kantonalen Anstalten,
- Fachtechnische Beratung des Regierungsrates, der Finanzkommission, Geschäftsprüfungskommission und Justizkommission des Grossen Rates,
- Staatsbeitragsprüfungen,
- Sonderprüfungen.

Im Weiteren ist die Meldestelle für Missstände bei der Finanzkontrolle angegliedert.

Prüfbereiche der Finanzkontrolle

Dem Kontrollbereich der Finanzkontrolle unterliegen die Staatskanzlei, die sieben Direktionen mit ihren Ämtern und Dienststellen (Zentralverwaltung und dezentrale kantonale Verwaltung) sowie die Justiz. Die Prüfungen innerhalb der Verwaltungseinheiten erfolgen nach dem top down- und dem bottom up-Prinzip. Prozessprüfungen erfolgen horizontal über Ämter, Dienststellen und Direktionen. Prüfungen über die Verwendung der Staatsbeiträge (Staatsbeitragsprüfungen) gehören ebenso zum Prüfbereich wie Abschlussprüfungen kantonalen Anstalten und Prüfungen als gesetzliche oder statutarische Revisionsstelle von Organisationen, an denen ein überwiegendes öffentliches Interesse besteht. Die untenstehende Grafik zeigt die Prüfbereiche der Finanzkontrolle.

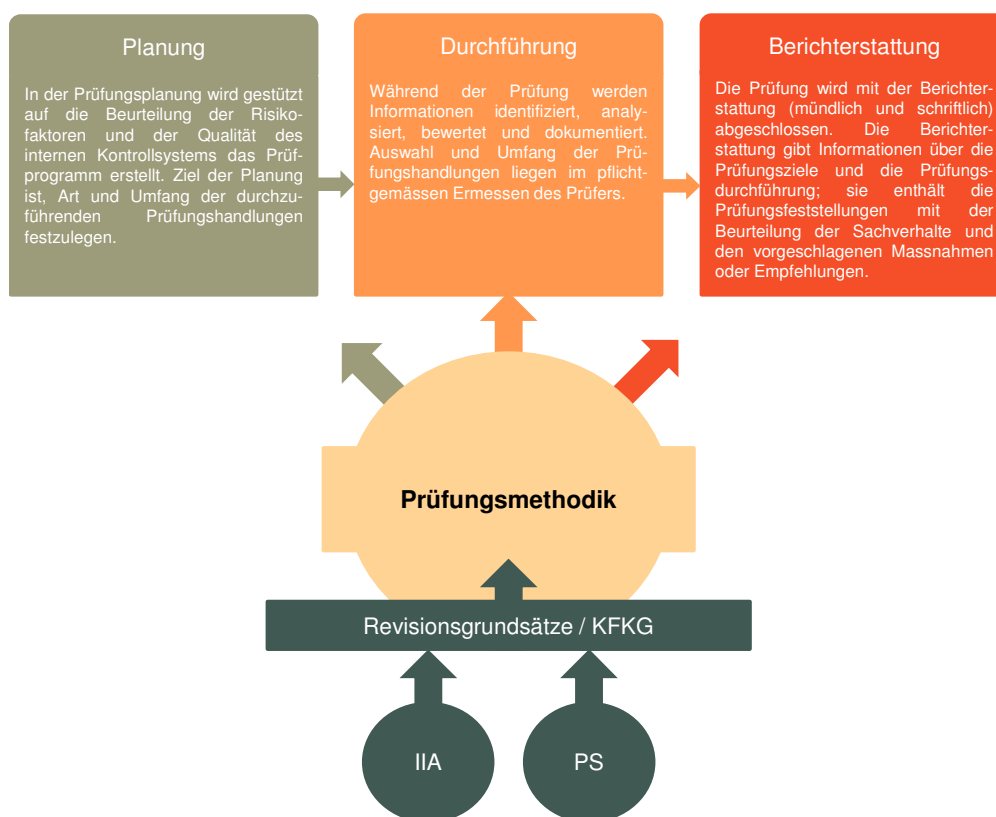


2.4 Prüfungsmethodik

Die Finanzkontrolle übt ihre Tätigkeit nach den Bestimmungen des KFKG und nach anerkannten Revisionsgrundsätzen aus. Je nach Prüftätigkeit wendet sie die Schweizer Prüfungsstandards (PS), den Standard zur Eingeschränkten Revision oder die Internationalen Grundlagen für die berufliche Praxis (IPPF) des Institute of Internal Auditors (IIA) an.

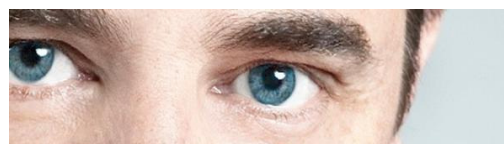
Diesen Revisionsgrundsätzen gemeinsam ist der risikoorientierte Prüfungsansatz. Das bedeutet, dass mit Blick auf das Prüfungsobjekt die inhärenten Risiken, die Kontroll-, Führungs- und Überwachungsprozesse berücksichtigt werden. Die Ergebnisse der Risikobeurteilung beeinflussen die Prüfziele.

Methodisch ist der Prüfprozess in die Phasen Planung, Durchführung und Berichterstattung aufgeteilt:



2.5 Whistleblowingstelle

Die bei der Finanzkontrolle angegliederte Meldestelle für Missstände wurde von den Mitarbeitenden des Kantons auch im 2017 genutzt. Die Zahl der Meldungen ist gegenüber dem Vorjahr leicht zurückgegangen. Dank den eingegangenen Meldungen konnten auch im 2017 in verschiedenen Bereichen Risiken minimiert und Optimierungen herbeigeführt werden. Der Bekanntheitsgrad sowie die Offenheit und Einstellung der Vorgesetzten und Mitarbeitenden gegenüber der Meldestelle sind ein wichtiger Faktor für die Anzahl von Meldungen.



3 Bedeutende Ereignisse 2017

3.1 Zusammenfassung

Das prägende Ereignis im Finanzbereich war die Einführung von HRM2/IPSAS per 1.1.2017. Die sehr hohe Belastung und der ausserordentliche Einsatz der Mitarbeitenden waren nicht nur bei den Finanzbereichen sondern auch bei der Finanzkontrolle feststellbar. Die Finanzkontrolle hat von ca. April bis Oktober 2017 rund 600 Personentage in die Prüfung der Eröffnungsbilanz per 1.1.2017 nach HRM2/IPSAS investiert. Die Prüfungsergebnisse wurden den Direktionen, dem Regierungsrat, der Justizleitung sowie den parlamentarischen Aufsichtsgremien (Finanzkommission und Geschäftsprüfungskommission) mittels zweier umfassender Berichte kommuniziert. Dank einer kooperativen Zusammenarbeit konnten zahlreiche Mängel und Risiken mit wesentlichen finanziellen Auswirkungen auf die Eröffnungsbilanz behoben werden.

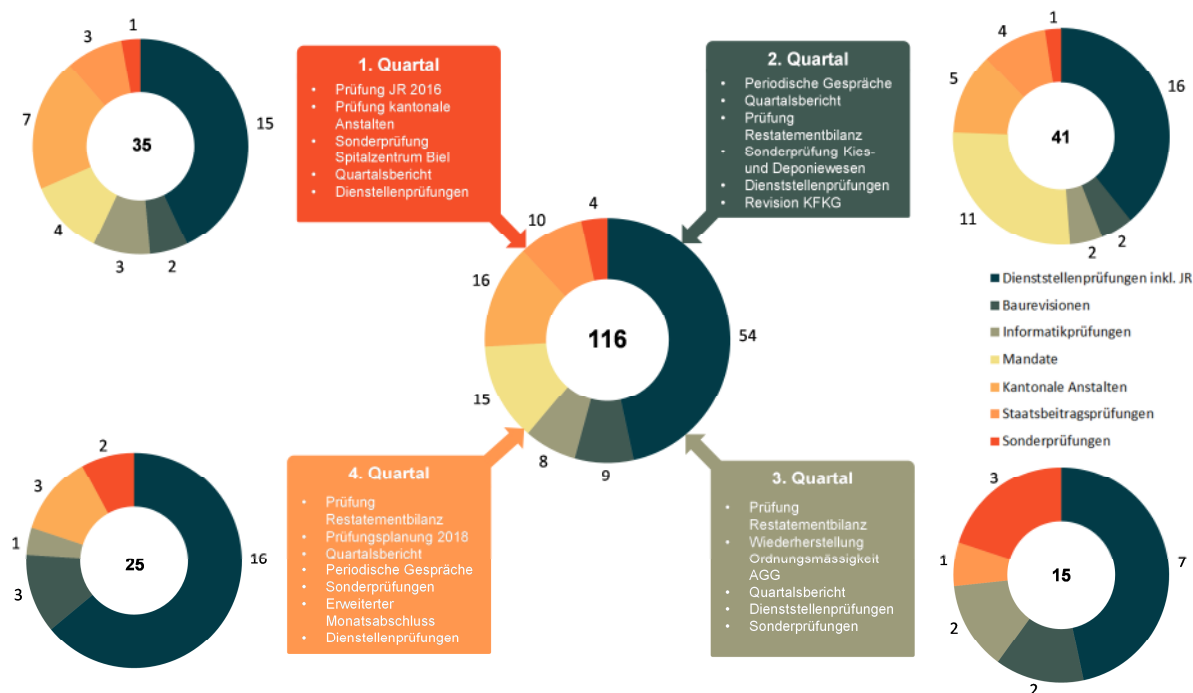
Im Rahmen der Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016 musste die Finanzkontrolle feststellen, dass beim Amt für Grundstücke und Gebäude (AGG) die Ordnungsmässigkeit der Buchführung nicht gegeben war. Da das AGG einen wesentlichen Teilbereich in der Jahresrechnung des Kantons ist, hatte dies ein eingeschränktes Prüfungsurteil im Testat zur Jahresrechnung des Kantons zur Folge. Die Aufarbeitung der bestehenden Mängel im Projekt Optima war für die Mitarbeitenden im Finanzbereich des AGG sowie für die beigezogenen externen Berater zeitaufwendig und komplex. Die FIN, der Regierungsrat sowie die Finanzkommission des Grossen Rates haben den Prozess begleitet und die Finanzkontrolle hat in Zusammenarbeit mit externen Prüfgesellschaften erneut viel Zeit für die notwendigen Nachprüfungen inklusive einer ausführlichen Berichterstattung aufgewendet.

Da eine ordnungsgemässe Buchhaltung die Basis für die Erstellung der Restatementbilanz per 1.1.2017 war, führte das Projekt Optima beim AGG zu zeitlichen Verzögerungen bei der Umsetzung von HRM2/IPSAS auf gesamtstaatlicher Ebene. Wegen den zeitlichen Verschiebungen und der hohen zeitlichen Beanspruchung musste die Finanzkontrolle verschiedene für 2017 geplante Prüfungen absagen oder auf das Folgejahr verschieben. Beim AGG konnten 2017 keine Dienststellenprüfungen durchgeführt werden, da wegen der fehlenden Ordnungsmässigkeit sowie der erst im Oktober 2017 eingebuchten Eröffnungsbilanz die Monatsabschlüsse erst im Verlaufe der Monate November 2017 bis Januar 2018 erstellt werden konnten.

Im Geschäftsjahr 2017 hat die Finanzkontrolle vier Sonderprüfberichte zuhanden der Auftraggebenden Gremien (Geschäftsprüfungskommission/Direktionen) erstellt. Die Sonderprüfung Kies- und Deponiewesen hat weitgehend die von der Geschäftsprüfungskommission anlässlich einer früheren Prüfung festgestellten Schwachstellen und Mängel in den Abläufen und Zuständigkeiten der Verwaltung bestätigt. Der Grosse Rat hat in der Novembersession zuhanden der Verwaltung verschiedene Planungserklärungen zur Optimierung der Situation im Kies- und Deponiewesen genehmigt. Der Prüfbericht zum Thema Kies- und Deponiewesen stand zudem wegen einer Indiskretion im Fokus der Politik und der Medien. Die Zeitung "Der Bund" ist in den Besitz des vertraulichen Berichtes gelangt und berichtete über die Ergebnisse.

Die Finanzkontrolle konnte anhand der zahlreichen Prüfungen in den verschiedenen Bereichen (z.B. Dienststellenprüfungen, Projektprüfungen, Bau- und Informatikprüfungen, Staatsbeitragsprüfungen) feststellen, dass die Verwaltung in einem anspruchsvollen Umfeld grundsätzlich professionelle und gute Arbeit leistet. Aus den Prüfungen resultierten zuhanden der geprüften Einheiten aber auch verschiedene Empfehlungen zur Behebung von Mängeln und

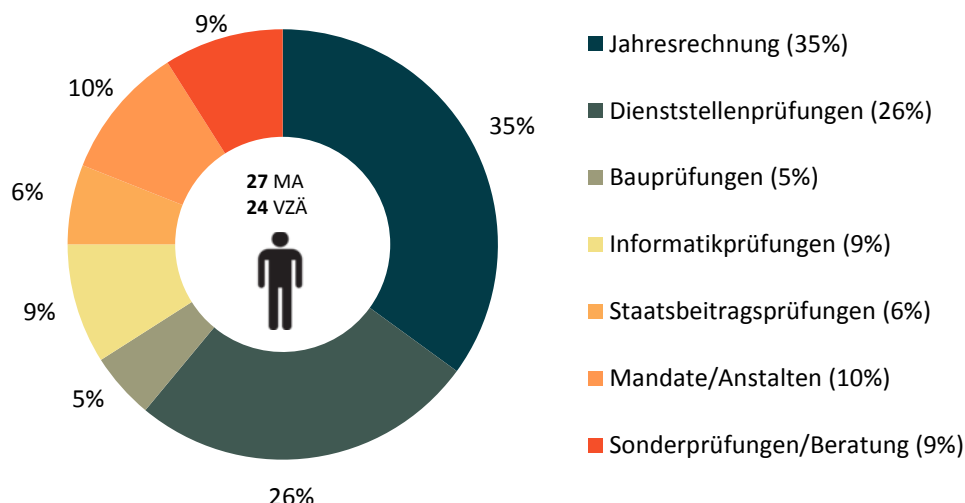
Risiken. Zahlreiche Massnahmen und Optimierungen konnten dank einer konstruktiven Zusammenarbeit von den geprüften Einheiten bereits umgesetzt werden oder befinden sich in der Umsetzung.



Im Anhang zum Tätigkeitsbericht sind die im Berichtsjahr 2017 erstellten 116 Prüfberichte gegliedert nach Direktion aufgeführt (Beilage 1).

Das Finanzkontrollgesetz (KFKG), welches die Aufgaben, Pflichten und Verantwortung der Finanzkontrolle regelt, ist mittlerweile beinahe 20-jährig. Die Finanzkommission, der Regierungsrat und die Finanzkontrolle haben im 2. Semester 2017 ein Projekt für eine Gesamtrevision des Gesetzes gestartet. Das Projekt bietet die Chance, die Unabhängigkeit der Finanzkontrolle weiter zu stärken und die Beschreibung der Aufgaben sowie Pflichten dem aktuellen Umfeld bzw. der Entwicklung der Revisionsbranche anzupassen sowie auf die heutigen Bedürfnisse der politischen Gremien und des Regierungsrates auszurichten.

Das Ziel der Finanzkontrolle, den geprüften Einheiten, dem Regierungsrat und den politischen Aufsichtsgremien einen Nutzen und Mehrwert zu verschaffen, konnte im 2017 mehr als erreicht werden. Mit weit über tausend Empfehlungen konnte in qualitativer und quantitativer Hinsicht eine hohe Wirkung für die Verwaltung erzielt werden. Unter Berücksichtigung der Empfehlungen aus der Prüfung der Restatementbilanz hat die Finanzkontrolle betragsmässig einen hohen Nutzen erzielt, welcher in die Geschichte der Finanzkontrolle des Kantons Bern eingehen wird. Letztendlich sind es aber die vielen kleinen Schritte, Massnahmen und die tagtägliche professionelle Arbeit der Verwaltung, die zu einer hohen Qualität und Verlässlichkeit der Leistungen und somit zum gerechtfertigten Vertrauen der Bürgerinnen und Bürger gegenüber dem Kanton führen bzw. beitragen. Die Ressourcenallokation zur Erfüllung der Aufgaben ist nachfolgend abgebildet.



3.2 1. Quartal 2017

- **Prüfung Jahresrechnung per 31.12.2016**

Die Arbeiten der Finanzkontrolle konzentrierten sich im 1. Quartal 2017 schwergewichtig auf die Prüfung der Jahresrechnung. Die Berichterstattung erfolgte planmässig im April 2017. Die Prüfungen konnten grundsätzlich im courant normal durchgeführt und abgeschlossen werden. Ein Sonderfall stellte die fehlende Ordnungsmässigkeit der Buchhaltung beim AGG dar. Im Zusammenhang mit der Umstellung der Buchführung auf SAP im 2016 war die Ordnungsmässigkeit der Buchführung nicht mehr gegeben. Da das AGG einen wesentlichen Teilbereich in der Jahresrechnung des Kantons ist, hatte dies ein eingeschränktes Prüfungsurteil im Testat zur Jahresrechnung des Kantons zur Folge. Das Testat ist im Band 1 des Geschäftsberichts 2016 des Kantons abgebildet.

- **Prüfung kantonale Anstalten**

Die Finanzkontrolle ist per Gesetz als Revisionsstelle der Universität Bern, der Berner Fachhochschule, der Pädagogischen Hochschule Bern und des Centre interrégional de Perfectionnement Tramelan vorgesehen. Die Prüfungsarbeiten dieser wesentlichen kantonalen Anstalten erfolgten wie auch die Berichterstattung hauptsächlich in den Monaten Februar bis April.

- **ISDS-Assessment bei der Steuerverwaltung**

In Zusammenarbeit mit der Datenschutzaufsichtsstelle des Kantons Bern hat die Finanzkontrolle bei der Steuerverwaltung ein Informationssicherheits- und Datenschutz-Assessment durchgeführt. Gegenstand des Assessments war die Umsetzung und Einhaltung der diesbezüglichen kantonalen Anforderungen in den Steuerapplikationen. Die Prüfung ergab u.a. wichtige Hinweise in der Kommunikation der Anforderungen.

- **Sonderprüfung Spitalzentrum Biel**

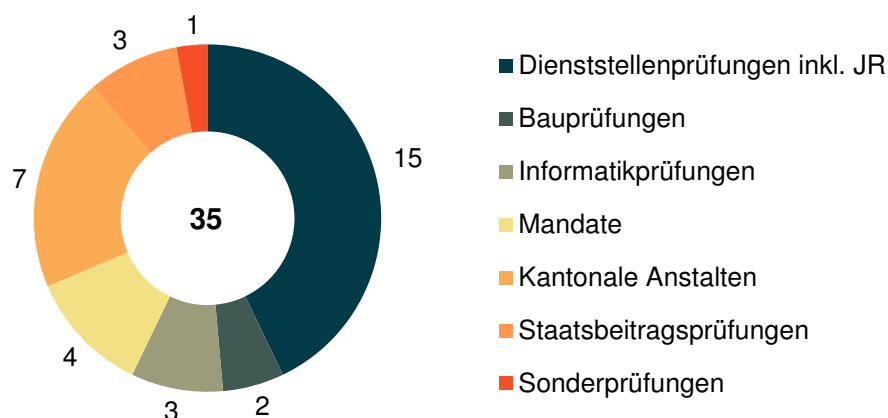
Im Auftrag der Gesundheits- und Fürsorgedirektion (GEF) führte die Finanzkontrolle im 4. Quartal 2016 eine Sonderprüfung Spitalzentrum Biel durch. Die Berichterstattung zur Beantwortung der gestellten Fragen ergänzt mit Empfehlungen aus Sicht der Finanzkontrolle erfolgte im Januar 2017.

- **Quartalsberichterstattung per 31.12.2016**

Die Berichterstattung über den Stand und die Entwicklung wesentlicher Prüffeststellungen erfolgte am 12.1.2017 zuhänden des Regierungsrates, der Finanzkommission und der Geschäftsprüfungskommission. Der Bericht und weitere aktuelle Themen konnten im Februar 2017 anlässlich von Sitzungen mit dem Regierungsrat und der Finanzkommission besprochen werden.

- **Dienststellenprüfungen / Informatik- und Bauprüfungen**

Die Finanzkontrolle konnte im 1. Quartal im Anschluss an die mündlichen Schlussbesprechungen folgende Prüfberichte den zuständigen Stellen abgeben:



Von besonderem Interesse und Nutzen für die betroffenen Bereiche kann die Staatsbeitragsprüfung "Lehre und Forschung" beim Inselspital erwähnt werden. Die Prüfung bei welcher sowohl die ERZ, die Universität wie das Inselspital tangiert waren gestaltete sich sehr anspruchsvoll aber letztendlich nutzbringend für die involvierten Parteien.

3.3 2. Quartal 2017

- **Periodische Halbjahresgespräche mit allen Direktionen, JUS**

Halbjährlich trifft sich die Finanzkontrolle mit allen Direktionen und der Justizleitung zu einem fachlichen Austausch. Neben den zuständigen Regierungsrätinnen bzw. Regierungsräten nehmen an der Besprechung in der Regel der Generalsekretär und die Finanzverantwortlichen teil. Die Gespräche konnten mehrheitlich im Mai durchgeführt werden. Im Fokus stand ein Informationsaustausch über wichtige Projekte, organisatorische und personelle Veränderungen sowie spezifische Herausforderungen mit Auswirkungen auf die Finanzen. Im Weiteren erfolgten je Direktion ein Rückblick auf die Prüfungen der letzten sechs Monate sowie ein Ausblick der für das Jahr 2017 anstehenden Prüfungen.

- **Quartalsberichterstattung per 31.3.2017**

Die Berichterstattung über den Stand und die Entwicklung wesentlicher Prüffeststellungen erfolgte am 13.4.2017 zuhänden des Regierungsrates, der Finanzkommission und der Geschäftsprüfungskommission. Der Bericht und weitere aktuelle Themen konnten im April bzw. Mai 2017 anlässlich von Sitzungen mit dem Regierungsrat und der Finanzkommission besprochen werden.

• Prüfungen Restatementbilanz HRM2/IPSAS per 1.1.2017

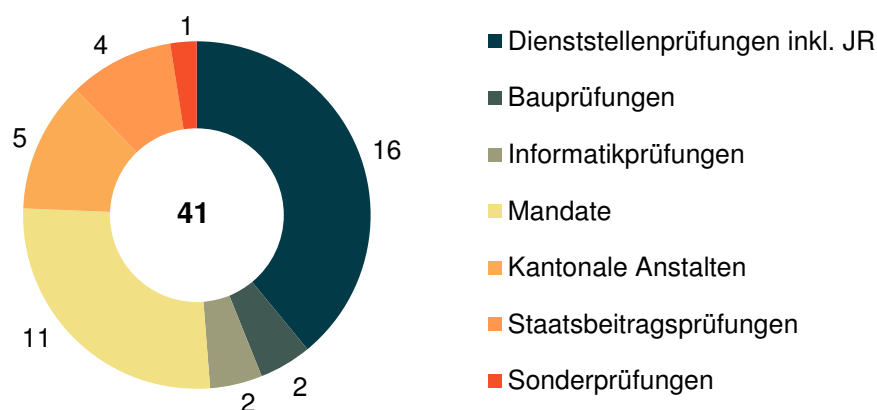
Im zweiten Quartal fanden bei allen Direktionen und wesentlichen Ämtern umfangreiche Prüfungen bezüglich der korrekten Erstellung der Restatementbilanz nach HRM2/IPSAS per 1.1.2017 statt. Im Fokus der Prüfungshandlungen standen die korrekten Umgliederungen und die richtige Bewertung der Aktiven und Passiven. Beim AGG konnten diese Prüfungen wegen der fehlenden Ordnungsmässigkeit der Buchhaltung erst im 2. Semester 2017 vorgenommen werden. Dies hatte zur Folge, dass der Zeitpunkt der Genehmigung der Eröffnungsbilanz auf Ende Oktober verschoben werden und die Finanzkontrolle weitere Prüfungen vornehmen musste. Basierend auf der Zwischenberichterstattung per 7.7.2017 hatten die Direktionen die Möglichkeit, die festgestellten Mängel zu korrigieren. Im 3. Quartal 2017 hat die Finanzkontrolle eine Nachrevision durchgeführt. Die zahlreichen Prüfungsfeststellungen mit wesentlichen finanziellen Auswirkungen bezogen auf das Eigenkapital der Eröffnungsbilanz, konnten mit den geprüften Einheiten sowie mit der für die Umsetzung von HRM2/IPSAS verantwortlichen FIN im Juni 2017 besprochen und entsprechende Massnahmen eingeleitet werden. Ein grosser Teil der Feststellungen konnte bis zur Genehmigung der Eröffnungsbilanz bereinigt werden.

• Sonderprüfung Kies- und Deponiewesen

Am 20.6.2017 erfolgte zuhanden der Geschäftsprüfungskommission die Berichterstattung über die Ergebnisse zur obengenannten Sonderprüfung. Die Zeitung "Der Bund" ist durch eine Indiskretion in den Besitz des vertraulichen Berichtes gelangt und berichtete über die Ergebnisse. Das Thema beschäftigte die Politik und die Medien auch im 2. Semester 2017.

• Dienststellenprüfungen / Informatik- und Bauprüfungen

Die Finanzkontrolle konnte im 2. Quartal 2017 im Anschluss an die mündlichen Schlussbesprechungen folgende Prüfberichte den zuständigen Stellen abgeben:



Im zweiten Quartal erfolgten die Prüfung und die Berichterstattung der Revisionsmandate von kantonalen Konkordaten oder Stiftungen bzw. Organisationen mit überwiegenden kantonalen Interessen bei welchen die Finanzkontrolle als Revisionsstelle gewählt ist. Die Total zehn Revisionsmandate der Finanzkontrolle im 2017 sind aus der Beilage 2 ersichtlich.

Gemäss Ihrem Auftrag prüft die Finanzkontrolle Planungs- und Bauleistungen im Zusammenhang mit der kantonalen Bautätigkeit. Dabei werden Neu- und Umbauprojekte im Hoch- und Tiefbau sowie Unterhaltsleistungen beurteilt. So führten im 2. Quartal die Prüfungen Instandsetzung der Erlenbachstrasse (Instabilität Eselacher) und Sanierung der Brücke Moospinte, Deisswil zu verschiedenen Empfehlungen für die geprüften Stellen.

Im Bereich der Dienststellenprüfungen erfolgte unter anderem die Prüfung beim Amt für Sozialversicherung. Im Fokus stand die Beurteilung des übergreifenden internen Kontrollsystems in Zusammenhang mit den Finanzflüssen zwischen dem Amt und der Ausgleichskasse des Kantons Bern im Bereich Ergänzungsleistungen.

- **Revision des Kantonalen Finanzkontrollgesetzes (KFKG)**

Das heutige Finanzkontrollgesetz (KFKG) ist fast 20-jährig und bedarf einer Anpassung an das heutige Umfeld, die Entwicklungen der Branche sowie an die Bedürfnisse der Politik und Verwaltung. Im Juni 2017 fand aufgrund einer Initiative der Finanzkommission der erste Workshop zwischen Vertreten des Regierungsrates und der Geschäftsleitung der Finanzkommission des Grossen Rates sowie dem Einbezug der Finanzkontrolle statt. Der Bedarf für eine Anpassung des KFKG's wurde erkannt und ein Projekt für die Umsetzung gestartet.

3.4 3. Quartal 2017

- **Prüfung Restatementbilanz HRM2/IPSAS per 1.1.2017**

Am 7.7.2017 erfolgte die Berichterstattung über den Zwischenstand per 30.6.2017 der Prüfung der Restatementbilanz per 1.1.2017 zuhänden des Regierungsrates, der Finanzkommission und der Geschäftsprüfungskommission. Die zahlreichen Prüfungsfeststellungen mit Korrekturbedarf im hohen dreistelligen Millionenbetrag wurden im August mit dem Regierungsrat und im September mit der Finanzkommission besprochen. Im August bis Ende September wurde bei allen Direktionen und Ämtern die Restatementbilanz per 1.1.2017 unter Berücksichtigung der inzwischen erfolgten Korrekturbuchungen nochmals überprüft. Die finale Berichterstattung erfolgte am 13.10.2017.

- **Prüfung zur Wiederherstellung der Ordnungsmässigkeit beim AGG**

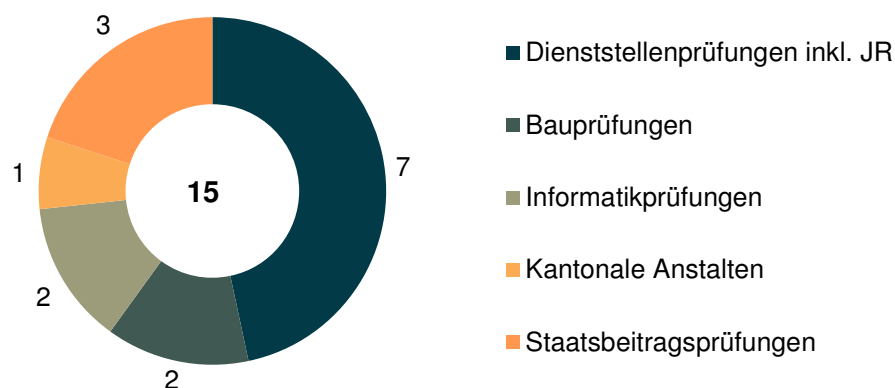
Dank einem grossen Engagement der Finanzverantwortlichen mit Unterstützung von externen Beratungsunternehmen konnten die Defizite im Rechnungswesen beim AGG revisionsfähig aufgearbeitet werden. Die Finanzkontrolle kommt in ihrem Bericht vom 23.8.2017 zur Nachprüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016 beim AGG zuhänden des Regierungsrates, der Finanzkommission, der BVE und FIN zur Einschätzung, dass die Jahresrechnung per 31.12.2016 des AGG im SAP, unter Berücksichtigung von Korrekturen und der Wesentlichkeit, den Rechnungslegungsvorgaben des Kantons entspricht.

- **Quartalsberichterstattung per 30.6.2017**

Die Berichterstattung über den Stand und die Entwicklung wesentlicher Prüffeststellungen fand am 7.7.2017 zuhänden des Regierungsrates, der Finanzkommission und der Geschäftsprüfungskommission statt. Der Bericht und weitere aktuelle Themen konnten im August bzw. September 2017 anlässlich von Sitzungen mit dem Regierungsrat und der Finanzkommission besprochen werden.

- **Dienststellenprüfungen / Informatik- und Bauprüfungen**

Die Finanzkontrolle konnte im 3. Quartal im Anschluss an die mündlichen Schlussbesprechungen folgende Prüfberichte den zuständigen Stellen abgeben:



Von besonderem Nutzen für die betroffenen Bereiche waren u.a. die nachfolgend erwähnten Prüfungen.

Bei der Prüfung des gesamtstaatlichen Programms Digitale Geschäftsführung und Archivierung beim Staatsarchiv konnten verschiedene Optimierungspotentiale aufgezeigt werden. Im Fokus unserer Prüfungsarbeiten lagen insbesondere die Beurteilung des Projektvorgehens (Methodik, Organisation) und der Projektergebnisse sowie die Effektivität und Effizienz der Projektprozesse (Qualitätsmanagement, Risikomanagement, Changemanagement) als auch die Existenz und Wirksamkeit systematischer Projektkontrollen (Zeit, Kosten und Qualität).

Im Juli 2017 fand beim Amt für Hochschulen eine Dienststellenprüfung statt. Aufgrund der Risikobeurteilung zielte die Prüfungsarbeit schwergewichtig auf die Bereiche Aufsicht der Hochschulen, Grundlagen und Berechnung der Staatsbeiträge, Personalprozess und internes Kontrollsystem (IKS).

• **Sonderprüfungen**

Die Geschäftsprüfungskommission hat im August 2017 die Finanzkontrolle mit der Durchführung von zwei Sonderprüfungen (BVE: "Abschreibung des Wasserbauplanes Aarewasser" und VOL: "Rebgüterzusammenlegung Twann-Ligerz-Tüscherz-Alfermée") beauftragt. Die Prüfungsarbeiten fanden gegen Ende September bis Anfang Dezember 2017 statt.

3.5 4. Quartal 2017

• **Prüfung Restatementbilanz HRM2/IPSAS per 1.1.2017**

Mit dem Schlussbericht vom 13.10.2017 informierte die Finanzkontrolle den Regierungsrat, die Finanzkommission und Geschäftsprüfungskommission über die Ergebnisse zur Prüfung der Restatementbilanz per 1.1.2017 nach HRM2/IPSAS. Ein grosser Teil der Prüfungsfeststellungen aus der Berichterstattung "Zwischenstand per 30.6.2017" konnte durch die Verwaltung umgesetzt werden. Der Bericht zeigte weiteren Handlungsbedarf für den Regierungsrat bzw. die Direktionen auf. Mit Beschluss vom 25.10.2017 genehmigte der Regierungsrat unter Berücksichtigung von noch vorzunehmenden Korrekturen die Eröffnungsbilanz per 1.1.2017 nach HRM2/IPSAS. Die Einbuchung der Eröffnungsbilanz im FIS sowie die Erstellung der Monatsabschlüsse erfolgten in den Monaten November bzw. Dezember 2017.

- **Prüfungsplanung für das Jahr 2018**

Die Finanzkontrolle erstellte im 4. Quartal 2017 den Prüfungsplan für das Jahr 2018. Die Prüfungsplanung wird nach einem risikoorientierten Ansatz unter Berücksichtigung der in den letzten Jahren durchgeführten Prüfungen sowie der vorhandenen Personalressourcen bei der Finanzkontrolle jährlich erstellt. Der Jahresprüfplan wurde mit allen Direktionen im 4. Quartal besprochen, damit einerseits die Terminplanung sowie allfällige Wünsche und Anliegen der Direktionen gebührend mitberücksichtigt werden konnten.

- **Quartalsberichterstattung per 30.9.2017**

Die Berichterstattung über den Stand und die Entwicklung wesentlicher Prüffeststellungen fand am 19.10.2017 zuhnden des Regierungsrates, der Finanzkommission und der Geschäftsprüfungskommission statt. Der Bericht und weitere aktuelle Themen konnten im Oktober bzw. November 2017 anlässlich von Sitzungen mit dem Regierungsrat und der Finanzkommission besprochen werden.

- **Periodische Halbjahresgespräche mit allen Direktionen, JUS**

Im Fokus der Halbjahresgespräche mit allen Direktionen, Staatskanzlei und der Justizleitung stand u.a. der Prüfplan für das Geschäftsjahr 2018. Im Weiteren widmete man sich einem Rückblick auf die Prüfung der letzten 6 Monate und pflegte einen Informationsaustausch über wichtige Projekte, organisatorische und personelle Veränderungen sowie spezifische Herausforderungen mit Auswirkungen auf die Finanzen. Neben den zuständigen Regierungsrätinnen bzw. Regierungsräten nehmen an der Besprechung in der Regel der Generalsekretär und die Finanzverantwortlichen teil. Die Gespräche konnten mehrheitlich im November durchgeführt werden.

- **Sonderprüfungen**

Termingerecht hat die Finanzkontrolle die Geschäftsprüfungskommission sowie die geprüften Direktionen am 20.12.2017 über die Ergebnisse der beiden Sonderprüfungen

- BVE: "Abschreibung des Wasserbauplanes Aarewasser"
- VOL: "Rebgüterzusammenlegung Twann-Ligerz-Tüscherz-Alfermée"

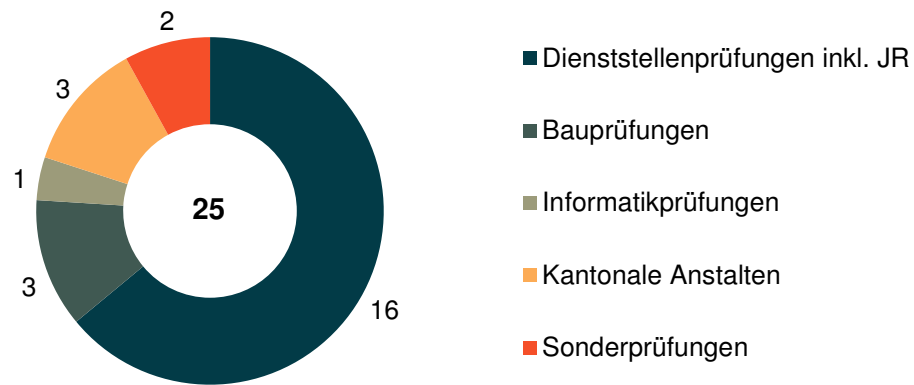
informiert. Bei beiden Geschäften konnten Bereiche mit Optimierungspotential identifiziert werden. Die Finanzkontrolle hat zuhnden der Geschäftsprüfungskommission bzw. der Verwaltung verschiedene Empfehlungen abgegeben.

- **Prüfungsarbeiten auf Basis erweiterter Monatsabschluss im Hinblick auf Prüfung Jahresrechnung 2017**

Die Erstellung des Monatsabschluss per 30.9.2017 hat sich aufgrund der verzögerten Einbuchung der Eröffnungsbilanz per 1.1.2017 nach HRM2/IPSAS sowie von Schwierigkeiten beim AGG hinausgezogen. Die Finanzkontrolle konnte mit Schreiben vom 22.12.2017 der FIN verschiedene Schwachstellen mit Optimierungspotenzial aufzeigen, welchen für die Erstellung der Jahresrechnung per 31.12.2017 ein besonderes Augenmerk zu widmen ist.

- **Dienststellenprüfungen / Informatik- und Bauprüfungen**

Die Finanzkontrolle konnte im 4. Quartal im Anschluss an die mündlichen Schlussbesprechungen folgende Prüfberichte den zuständigen Stellen abgeben:



Von besonderem Nutzen für die betroffenen Bereiche waren u.a. folgende Prüfungen:

Im Rahmen Ihrer Aufsichtstätigkeit führt die Finanzkontrolle bei der Steuerverwaltung des Kantons Bern regelmässig Prüfungen durch. Eine risikoorientierte Mehrjahresplanung stellt sicher, dass alle Steuersysteme und -prozesse wiederkehrend beurteilt werden. So erfolgte im 4. Quartal im Bereich der Quellensteuer eine Dienststellenprüfung. Neben der Vollständigkeit und korrekten Veranlagung von Steuerpflichtigen lag der Fokus der Prüfungsarbeiten insbesondere bei der Beurteilung der Existenz und Wirksamkeit des Kontrollsystems sowie der Effizienz und Effektivität der Prozesse. Die Ergebnisse der Prüfung unterstützen die Steuerverwaltung bei der Optimierung ihrer Prozesse.

Eine unplanmässige Prüfung im Bereich "Winterdienst – Kantons- und Nationalstrassenunterhalt" führte zu neuen Erkenntnissen beim TBA.

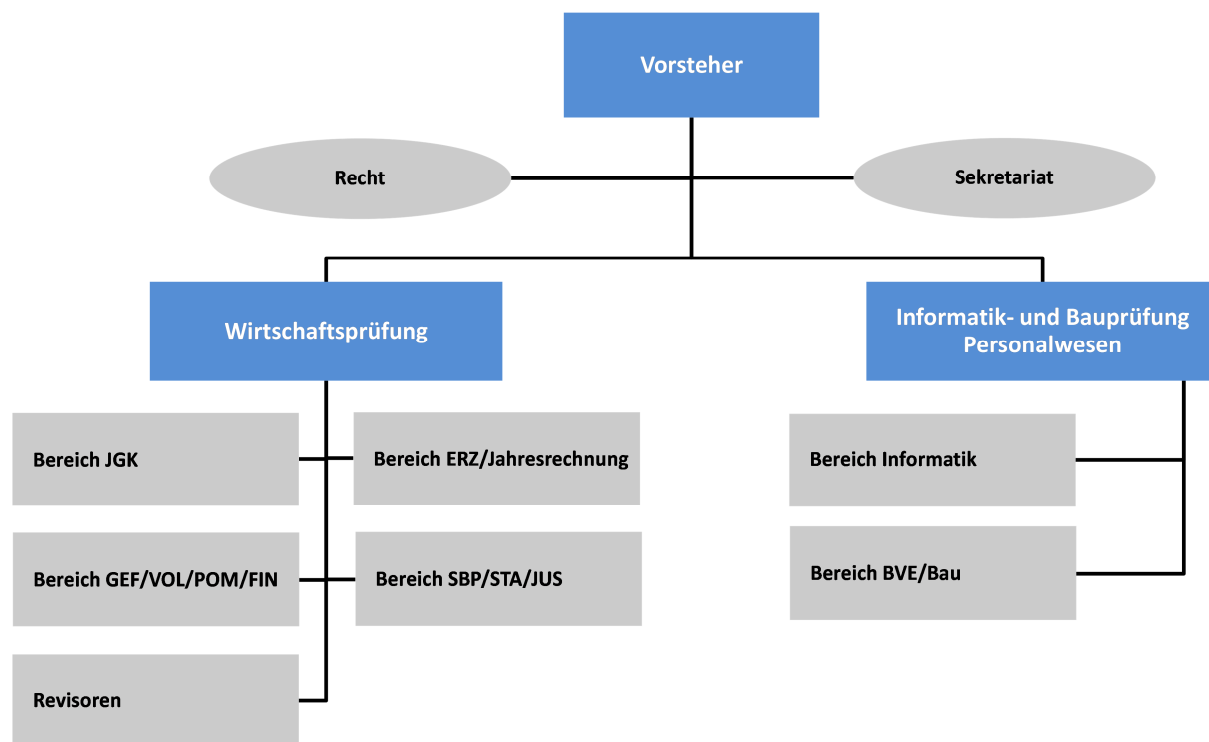
3.6 Wirkungscontrolling

Neben den gesetzlichen Aufgaben wie prüfen der Ordnungsmässigkeit der Rechnungsführung und Rechnungslegung sowie die Beurteilung der Rechtmässigkeit, Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung ist es für die Finanzkontrolle ein wichtiges Anliegen, für die geprüften Einheiten Mehrwerte und Kundennutzen zu generieren. Die Finanzkontrolle hält die wesentlichen Mehrwerte sowohl in qualitativer wie auch quantitativer Hinsicht in einem Wirkungscontrolling fest. 2017 belief sich das durch die Finanzkontrolle geschätzte Sparpotenzial (Minderaufwendungen bzw. Mehrerträge) auf rund CHF 20 Mio. (auf Jahresbasis). Wiederkehrende Einsparungen aus Prüfungsfeststellungen der Vorjahre sowie Feststellungen aus Prüfungen im Zusammenhang mit der Einführung des neuen Rechnungslegungsstandard HRM2/IPSAS (in dreistelliger Millionenhöhe) sind im erwähnten Betrag nicht enthalten. Die effektive Höhe der realisierten Optimierungen ist im Wesentlichen von den zu treffenden Massnahmen und vom Zeitpunkt der Umsetzung durch die verantwortlichen Stellen abhängig.

4 Wir über uns

4.1 Organisation

Die Abteilungsleiter Wirtschaftsprüfung und Informatik- und Bauprüfung bilden zusammen mit dem Vorsteher die Geschäftsleitung.



4.2 Personal

	Männer per 31.12.	Frauen per 31.12.	Jahresdurchschnitt 100 %-Stellen (FTE)
2016	18	9	23.3
2017	17	10	23.9

Die Finanzkontrolle verfügt über ein Team qualifizierter Fachkräfte. Sie beschäftigt dipl. Wirtschaftsprüfer, Certified Internal Auditors (CIA) und dipl. Finanzverwalter. Zudem sind Juristen, Betriebswirte, Architekten und Baufachleute sowie Certified Information Systems Auditors (CISA) und Certified Information Security Managers (CISM) angestellt. Durch die interdisziplinäre Zusammenarbeit werden Synergien genutzt. Die Finanzkontrolle konnte im 2017 fünf neue Mitarbeitende einstellen. Im Gegenzug haben fünf Mitarbeitende die Finanzkontrolle infolge einer beruflichen Weiterentwicklung bzw. wegen Pensionierungen verlassen. Die ausgezeichnete Situation am Arbeitsmarkt ermöglichte es, die Stellen rasch und den Vorstellungen entsprechend wiederzubesetzen.

Die interne und externe Weiterbildung wurde auch im laufenden Jahr gefordert und gefördert. Neben dem Besuch von externen Seminaren und Tagungen haben sich die Mitarbeitenden an regelmässig stattfindenden internen Fachveranstaltungen weitergebildet. Mitarbeitende mit Zertifizierung der Revisionsaufsichtsbehörde und der Branchenverbände erfüllten mit der Weiterbildung die Anforderungen zum Erhalt ihrer Zulassung und Akkreditierung.

4.3 Finanzen / Leistungen

Rechnung in TCHF	2017	2016
Personalaufwand	-3'991	- 4'029
übriger Aufwand	-297	- 269
Aufwand	-4'288	- 4'298
Erträge	116	97
Ertrag	116	97
Saldo	-4'172	- 4'201
Investitionen	3	8

Die Finanzkontrolle führt eine Besondere Rechnung, die durch eine externe Revisionsstelle geprüft wird. Die Berichterstattung über die Revision erfolgt zuhanden des Regierungsrates und der Finanzkommission des Grossen Rates.

In einer Leistungsvereinbarung werden die Leistungen, Ziele, Standards und Indikatoren festgelegt. Die Leistungsvereinbarung 2016-19 wurde auf Antrag des Regierungsrates und der Finanzkommission in der Novembersession 2015 vom Grossen Rat genehmigt.

Im Rahmen eines halbjährlichen Finanz- und Leistungsreportings legt die Finanzkontrolle dem Finanzkontrollgremium Rechenschaft über das Rechnungsergebnis ab. Gleichzeitig rapportiert sie dem Finanzkontrollgremium über den Zielerreichungsgrad der Leistungsziele. Die BDO AG führt als externe Revisionsstelle zuhanden des Regierungsrates und der Finanzkommission jährlich eine Qualitäts- und Leistungsbeurteilung durch. Sie attestiert der Finanzkontrolle auch im Jahr 2017 eine fachlich einwandfreie Arbeit.

4.4 Weitere Aktivitäten

Mitarbeitende der Finanzkontrolle haben auch im 2017 massgebend in verschiedenen Arbeitsgruppen der Fachvereinigung der Finanzkontrollen mitgewirkt und an verschiedenen Weiterbildungsseminaren Fachreferate gehalten.

5 Ausblick

Das Ziel der Finanzkontrolle ist es, auch im Jahr 2018 die fachliche Qualität und die Kundenzufriedenheit sicherzustellen.

Neben der Erfüllung der Kernaufgaben stehen folgende Schwerpunkte an:

- Prüfungen der wesentlichen Geschäftsprozesse im Zusammenhang mit den Auswirkungen von HRM2/IPSAS,
- Umsetzung von FK-internen Optimierungen zur laufenden Verbesserung und Sicherstellung der Qualität sowie Kundenzufriedenheit,
- Aktive Mitarbeit im Projekt zur umfassenden Revision des Finanzkontrollgesetzes (KFKG).

Der Finanzkontrolle ist es ein Anliegen weiterhin ein fairer und verlässlicher Partner von Parlament, Regierung und Verwaltung zu sein und mit ihrer Arbeit einen Beitrag zur wirtschaftlichen und prozessorientierten Führung der Verwaltung zu leisten.

Bern, 21. Februar 2018

Finanzkontrolle des Kantons Bern



T. Remund
Vorsteher Finanzkontrolle



M. Berger
Stv. Vorsteher Finanzkontrolle

Beilagen

1 Verzeichnis der zwischen 1.1. und 31.12.2017 versandten Prüfberichte

Berichte Gesamtstaat	Datum
Quartalsbericht der Finanzkontrolle per 31.12.2016	18.01.2017
Jahresbericht Whistleblowing Periode 1.9.2015 bis 31.12.2016	10.02.2017
Tätigkeitsbericht 2016	22.02.2017
Bericht der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	17.03.2017
Umfassender Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016	17.03.2017
Quartalsbericht der Finanzkontrolle per 31.3.2017	13.04.2017
Bericht zur Prüfung der Restatementbilanz per 1.1.2017 nach HRM2 / IPSAS Zwischenstand vom 30.6.2017	07.07.2017
Quartalsbericht der Finanzkontrolle per 30.6.2017	07.07.2017
Bericht zur Prüfung der Restatementbilanz per 1.1.2017 nach HRM2 / IPSAS	13.10.2017
Quartalsbericht der Finanzkontrolle per 30.9.2017	19.10.2017
Prüfungsarbeiten auf Basis erweiterter Monatsabschluss September 2017	21.12.2017

Berichte Staatskanzlei	Datum
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht Programm digitale Geschäftsführung und Archivierung (DGA)	13.07.2017

Berichte Volkswirtschaftsdirektion	Datum
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht INFORAMA	31.10.2017
Prüfbericht beco Berner Wirtschaft	12.12.2017
Prüfbericht KAWA Abt. Fachdienste und Ressourcen	20.12.2017

Berichte Gesundheits- und Fürsorgedirektion	Datum
Prüfbericht Alters- und Behindertenamt	02.02.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung gemeinwirtschaftliche Leistungen, Regionalspital Emmental AG	07.03.2017

Berichte Gesundheits- und Fürsorgedirektion	Datum
Bericht Staatsbeitragsprüfung gemeinwirtschaftliche Leistungen, Spital STS AG	07.03.2017
Prüfbericht Spitalamt	13.03.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung Stiftung TRANSfair, Projekt 'Futura', Alters- und Behindertenamt	18.05.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung Stiftung TRANSfair, Projekt 'Futura', Stiftung TRANSfair	18.05.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht Beurteilung der Neuausrichtung der ICT-Organisation	10.08.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung gemeinwirtschaftliche Leistungen, Spitalamt	21.09.2017
Prüfbericht Sozialamt	21.09.2017
Prüfbericht Alters- und Behindertenamt	17.11.2017

Berichte Justiz-, Gemeinde- und Kirchendirektion	Datum
Prüfbericht Amt für Gemeinden und Raumordnung	06.03.2017
Prüfbericht Amt für Sozialversicherungen	18.05.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht der Prämienverbilligung in der Krankenversicherung für das Jahr 2016 an das Bundesamt für Gesundheit	17.07.2017
Prüfbericht Regierungsstatthalteramt Frutigen-Niedersimmental	10.11.2017
Prüfbericht Kantonale BEObachtungsstation Bolligen	13.12.2017

Berichte Polizei- und Militärdirektion	Datum
Bericht der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung 2016 des Lotteriefonds	26.01.2017
Bericht der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung 2016 des Sportfonds	26.01.2017
Ergänzender Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016 Lotterie- und Sportfonds	26.01.2017
Prüfbericht JVA Thorberg	26.04.2017
Prüfbericht Amt für Migration und Personenstand, Zivilstands- und Bürgerrechtsdienst	12.05.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht Kantonspolizei	31.08.2017
Prüfbericht Kantonspolizei Berechtigungsmanagement	09.11.2017
Prüfbericht zur Zwischenrevision, Lotterie- und Sportfonds 2017	20.11.2017

Berichte Finanzdirektion	Datum
ICT Abschlussprozess 2016 Abteilung Konzernrechnungswesen und Dienstleistungen Haushaltsführung	13.01.2017
Prüfbericht Personalamt	03.02.2017
Prüfbericht Registerführung Natürliche Personen und Besondere Prozesse	10.02.2017
Prüfbericht, ISDS Assessment bei der Steuerverwaltung des Kantons Bern	24.03.2017
Prüfbericht ICT-Projektprüfung IPv6 BE / KAIO	06.04.2017
Prüfbericht zum Kanton Bern gemäss DBG Art. 104a und der Richtlinie der ESTV / Abrechnung über Steuern und Bussen per 31.12.2016 (Steuerverwaltung)	11.05.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht ICT-Kostenmanagement / KAIO	30.11.2017
Prüfbericht Steuerverwaltung, Bereich Quellensteuer	30.11.2017
Prüfbericht Finanzverwaltung	19.12.2017
Prüfbericht Personalamt	20.12.2017

Berichte Erziehungsdirektion	Datum
Prüfbericht der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung 2016 des Kulturförderungsfonds	26.01.2017
Ergänzender Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016 Kulturförderungsfonds	26.01.2017
Prüfbericht Mittelschul- und Berufsbildungsamt	03.02.2017
Prüfbericht Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung (BSLB)	17.02.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung OdA Gesundheit, Bern	24.02.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung OdA Gesundheit, Bern (Teil MBA)	24.02.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung Lehre & Forschung an das Inselspital (Teil Universität Bern)	30.06.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung Lehre & Forschung an das Inselspital (Teil Inselgruppe AG)	30.06.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung Höhere Fachschule für Technik Mittelland AG	03.07.2017
Bericht Staatsbeitragsprüfung MBA - Höhere Fachschule für Technik Mittelland AG	11.08.2017
Prüfbericht Amt für Hochschulen	30.08.2017
Prüfbericht Mittelschul- und Berufsbildungsamt	04.12.2017

Berichte Bau-, Verkehrs- und Energiedirektion	Datum
Prüfbericht Umgestaltung Ortsdurchfahrt Niederbipp	03.02.2017
Prüfbericht Neubau Murtenstrasse 20-30, Bern	29.03.2017
Prüfbericht Amt für Grundstücke und Gebäude	04.04.2017
Prüfbericht ICT-Betriebsprozesse	08.05.2017
Prüfbericht Amt für Umweltkoordination und Energie des Kantons Bern	10.05.2017
Prüfbericht Instandsetzung Instabilität Eselacher, Erlenbach	22.05.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht Brücke Moospinte, Deisswil	27.06.2017
Prüfbericht Neubau Radstreifen Seeberg	02.08.2017
Prüfbericht zur Nachprüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016 des Amt für Grundstücke und Gebäude (AGG)	23.08.2017
Prüfbericht UNI, Zahnmedizinische Kliniken, Bern	31.08.2017
Prüfbericht Neubau Dorfbachbrücke und Anpassung Kantonsstrasse; Schwarzenburg	04.10.2017
Prüfbericht zum Winterdienst Kantons- und Nationalstrassen in Loveresse	06.11.2017
Prüfbericht Unterhaltsmassnahmen und Betriebsspezifische Anpassungen GIB Thun (heute Berufsbildungszentrum IDM Thun)	07.11.2017
Prüfbericht Instandsetzung Einstellhalle POM, Schermenweg 9B, Bern	22.12.2017

Berichte Justiz	Datum
Prüfbericht ICT-Risikobeurteilung Justiz ICT-SSR	30.01.2017
Feststellungen zur Prüfung des Restatement per 1.1.2017	23.06.2017
Prüfbericht Steuerrekurskommission des Kantons Bern	03.07.2017
Prüfbericht des direktionsübergreifenden Busseninkassoprozesses (Teil Bern-Mittelland)	28.09.2017
Prüfbericht des direktionsübergreifenden Busseninkassoprozesses (Teil Stabsstelle für Ressourcen – Abteilung BUI)	04.12.2017

Berichte Sonderprüfungen	Datum
Bericht über den Investitionsbeitrag an das Spitalzentrum Biel AG	07.02.2017
Bericht zum Kies- und Deponiewesen	20.06.2017
Bericht über die Rebgüterzusammenlegung Twann-Ligerz-Tüscherz-Alfermée	20.12.2017
Bericht über die Abschreibung des Wasserbauplanes 'aarewasser'	20.12.2017

Berichte Kantonale Anstalten

Universität Bern	Datum
Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	21.03.2017
Umfassender Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016	21.03.2017
Risikobeurteilung der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	21.03.2017
Prüfbericht FISUni-Berechtigungsmanagement	15.06.2017
Prüfbericht World Trade Institute (WTI)	19.06.2017
Prüfbericht zur Zwischenrevision der Jahresrechnung per 31.12.2017	12.12.2017
Prüfbericht Physikalischen Institut und Abteilung Klima und Umwelt (KUP)	13.12.2017
Prüfbericht Institut für Rechtsmedizin	21.12.2017

Pädagogische Hochschule Bern	Datum
Bericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	18.04.2017
Umfassender Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016	18.04.2017
Risikobeurteilung der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	18.04.2017

Berner Fachhochschule	Datum
Prüfbericht der Revisionsstelle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	30.03.2017
Umfassender Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung per 31.12.2016	30.03.2017
Risikobeurteilung der Finanzkontrolle zur Jahresrechnung per 31.12.2016	30.03.2017
Bericht über die Prüfung bei der Berner Fachhochschule (BFH) an das Staatssekretariat für Bildung, Forschung und Innovation (SBFI-Reporting 2016)	30.03.2017
Prüfbericht SAP-Berechtigungsmanagement	22.08.2017
Prüfbericht zur Zwischenrevision der Jahresrechnung per 31.12.2017	18.12.2017

Centre interrégional de Perfectionnement (CIP), Tramelan	Datum
Rapport de révision des comptes annuels 2016	24.05.2017
Management Letter et rapport de révision des comptes annuels 2016	24.05.2017

2 Verzeichnis der Revisionsmandate 2017

Mandate	Datum Bericht
GELAN-Espace-Mittelland, Bern	17.03.2017
Schweizerische Informatikkonferenz (SIK), Bern	10.03.2017
Verein Hauptstadtregion Schweiz (HSR-CH), Bern	25.04.2017
Stiftung Bauernmuseum Althus-Jerisberghof, Ferenbalm	25.04.2017
Papavramidès-Stiftung, Bern	11.05.2017
Bernische Denkmalpflege-Stiftung, Bern	17.05.2017
Finanzkontrolle des Kantons Zürich	18.05.2017
Assemblée Interjurassienne (AIJ), Moutier (in Liquidation)	22.05.2017
Fondation des Archives de l'ancien Evêché de Bâle, Porrentruy	31.05.2017
Schweizerische Konferenz der kantonalen Erziehungsdirektoren (EDK) und angeschlossene Institutionen :	
• Schweizer Weltatlas	27.01.2017
• Institut für Externe Schulevaluationen auf der Sekundarstufe II (IFES)	10.03.2017
• Schweizerische Konferenz der kantonalen Erziehungsdirektoren (EDK) Bern	11.04.2017
• Dienstleistungszentrum Berufsbildung/Berufs-, Studien- und Laufbahnberatung (SDBB)	11.04.2017
• Interkantonale Universitätsvereinbarung (IUV)	11.04.2017
• Schweizerisches Zentrum für die Mittelschule (ZEM)	11.04.2017
