



Nachhaltigkeit als Gegenstand von Prüfungen der externen Finanzkontrolle

Agenda

- ❖ Warum ist das Thema Nachhaltigkeit für uns relevant?
- ❖ Wie werden Nachhaltigkeitsaspekte in unseren Prüfungen berücksichtigt?
- ❖ Welche Erkenntnisse haben wir bislang gewonnen?

Der Begriff „Nachhaltigkeit“ ist schillernd



Quelle: Bundesregierung

Nachhaltigkeit ist für den BRH nicht neu...

„Der **Bundesrechnungshof** [...] prüft die Rechnung sowie die **Wirtschaftlichkeit** und **Ordnungsmäßigkeit** der Haushalts- und Wirtschaftsführung des Bundes.“

(Artikel 114 Absatz 2 Grundgesetz)

...wegen unserer Prüfungsmaßstäbe

1. Prüfungen der **Wirtschaftlichkeit**

- nachhaltige Finanzen (**SDG 8**)

2. Prüfungen der **Ordnungsmäßigkeit**

- stabile Institutionen (**SDG 16**)

Leitprinzip Nachhaltigkeit

„Für uns ist die Förderung einer nachhaltigen Entwicklung grundlegendes **Ziel und Maßstab des Regierungshandelns.**“

(Koalitionsvertrag 18. Legislaturperiode)

Nachhaltigkeit ist Querschnittsthema

Organisationsplan des Bundesrechnungshofes

Bonn
Adenauerallee 81
53113 Bonn
Postfach 12 06 03
53048 Bonn

Potsdam
Dortustraße 30 - 34
14467 Potsdam
Postfach 60 02 65
14402 Potsdam

Berlin
Friedrichstraße 130B
10117 Berlin

Innenrevision
Sonderfrage für den Datenschutz

Präsident
Kay Scheller
I IV VII VIII

Präsidentbüro
Pressesprecher

Vizepräsident
Christian Ahrendt
II III V VI IX



0228 99 721 - 0
0228 99 721 - 2990 (Fax)
poststelle@brh.bund.de
www.bundesrechnungshof.de

Stand: 01.07.2020

Präsidentabteilung	UN BoA	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
	UN Board of Auditors, Internationale Angelegenheiten	Grundstoffaufgaben, Verfassungsgänge, Europa	Nachbau, Umwelt, Liegenschaften, Auswärtiges, Entwicklungszusammenarbeit	Wirtschaft, Forschung, Ernährung, Banken	Verteidigung	Verkehr, Infrastruktur	Arbeit, Soziales, Personalangelegenheiten	Bundeskantoneigent, Innenw., Bau, Datenschutz, Kultur IV, Organisation	BMI, Steuern, Zölle	Gesundheit, Familie, Rente, Leistungen zur Teilhabe
GLB	Int	I 1	II 1	III 1	IV 1	V 1	VI 1	VII 1	VIII 1	IX 1
Gleichstellung	Bericht UN BaA und Mandate, Internationale Angelegenheiten	Berichterstattung des BfV, Grundstoffaufgaben der Finanzkontrolle, Rechtsangelegenheiten	Umwelt, Naturschutz und nukleare Sicherheit (Ep. 16)	Wirtschaft und Energie (Ep. 09), Gewässerfragen (Ep. 10B)	Zivile Organisationsbereiche, Organisation und Personal der Bundeswehr, Haushalt (Ep. 14)	Wahrn und digitale Infrastruktur (Ep. 13)	Bundesagentur für Arbeit (Organisationsbereich), Arbeit und Soziales (Ep. 11)	Bundeskantoneigent, Kultur, Innere Sicherheit, Dienste (Ep. 04)	BMI (Ep. 09), Querschnittsaufgaben Steuern	Gesundheit (Ep. 17), Gesundheit, Familienleistungen, Arbeitsmarktdienste, Leistungsstellen und Poststellen
Org-ID	Team 1	I 2	II 2	III 2	IV 2	V 2	VI 2	VII 2	VIII 2	IX 2
Organisation, Innerer Dienst	UN Headquarters	Bundeshauptamt, Organisationsbereich der BfV, Haushaltsbereich, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, BfV	Auswärtiges, Internationale Organisationen und Einrichtungen (Ep. 05)	Bildung und Forschung (Ep. 10)	Arbeits-, Organisationsbereich, IT und Wohnung	Straßenverkehrsinfrastruktur	Arbeit und Innere Sicherheit und Soziales	Innenw., Bau und Heimat, Datenschutz (Ep. 08 und 21)	BfV (Verkehrsbereich)	Gesundheit Bundesversicherung
P	Team 2	I 3	II 3	III 3	IV 3	V 3	VI 3	VII 3	VIII 3	IX 3
Personal	UN Resourcing Operations (UNPRO), Procurement Operations	Bundespost (Ep. 15), Bundesluftwaffe (Ep. 18), Bundesluftwaffe (Ep. 18), Bundesluftwaffe (Ep. 18), Bundesluftwaffe (Ep. 18)	Wirtschaftszusammenarbeit (Erweiterung) (Ep. 23)	Ernährung und Landwirtschaft (Ep. 10)	Organisationsbereich, Innere Sicherheit, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Strahlenschutz I	Strahlenschutz für Arbeitnehmerschutz (Fachgruppen nach dem StrB II)	Digitalpolitik, IT und Netzpolitik, Digitalität und Moderne Verwaltung	Steuern (Ertrag- und Substanzsteuer)	Rente, Soziales, Pensions- und Sozial (Ep. 17), Soziales, Familienleistungen, Soziales, Soziales
R-H	Team 3	I 4	II 4	III 4	IV 4	V 4	VI 4	VII 4	VIII 4	IX 4
Rechtsangelegenheiten, Haushalt, Behörden	UN Development Programme (UNDP, UNDP-GF und UNCCP)	Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Hochbau I	Unternehmensleistungen, Stiftungen, Postnachfolgeleistungen	Neue Dienstleistungen, Landflirtslogik, Logistik	Strahlenschutz II	Arbeitsleistungen, Unternehmensleistungen und Integration (Ep. 12, Innere Sicherheit)	Informations- und Kommunikationstechnik und IT-Sicherheit	Steuern, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Soziales, Soziales	Arbeitsleistungen und Leistungen zur Teilhabe, Familienleistungen, Soziales, Soziales
IT	Team 4	I 5	II 5	III 5	IV 5	V 5	VI 5	VII 5	VIII 5	IX 5
Informations- und Kommunikationstechnik	Strategic Heritage Plan, Office of the United Nations High Commissioner for Human Rights (OHCHR)	Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Hochbau II	Banken, Affärenwirtschaft, Soziales, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Luftwaffe, Luftfahrzeug, NATO, Privatwirtschaft	Informationsleistungen, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Personalangelegenheiten, Soziales, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Organisation	Verkehrsleistungen, Zölle, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Leistungsleistungen, Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft
	Team 5	I 6	II 6	III 6				VII 6		
	UN Office at Geneva (UNOCHA), UN High Commissioner for Refugees (UNHCR)	Wirtschaftsprüfungswirtschaft, Wirtschaftsprüfungswirtschaft	Hochbau III	Deutsche Bahn AG, Bundeserbenvermögen				Rüststoffe und Anlagenbereiche		

Wo begegnet uns Nachhaltigkeit in Prüfungen?

2

Bei allen
Maßnahmen und
Programmen



Zuwendungen / Transfers



Bau / Infrastruktur



usw.

Wo begegnet uns Nachhaltigkeit in Prüfungen?

3

Bei allen Gesetzen
und Subventionen



Wo begegnet uns Nachhaltigkeit in Prüfungen?

4

Bei allen Themen



Was sind die (rechtlichen) Grundlagen?



Was sind die (rechtlichen) Grundlagen?

„Nachhaltigkeit
ist Leitprinzip“

Grundsätzlich
überall

Gesetze /
Vorschriften
(z.B. BHO)

Bei allen
Maßnahmen und
Programmen

GGO /
Leitlinien

Bei allen
Gesetzen und
Subventionen

Bei allen Themen

Leitfäden
etc.

DNS, Gesetze, Vorschriften

„Nachhaltigkeit
ist Leitprinzip“

- ❖ Leitprinzip
- ❖ Ziele und Indikatoren

Gesetze /
Vorschriften
(z.B. BHO)

- ❖ Nachhaltigkeit – als Leitprinzip – muss bei allen Entscheidungen in jedem Teilprozess „mitgedacht“ werden

Wirtschaftlichkeitsuntersuchung § 7 BHO

- ❖ Für **jede** finanzwirksame Maßnahme
 - Planung: **Wirtschaftlichkeitsuntersuchung**
 - Durchführung: **begleitende Erfolgskontrolle**
 - Abschluss: **abschließende Erfolgskontrolle**

- ❖ Umfang der **Erfolgskontrolle**:
 - Zielerreichungskontrolle,
 - Wirkungskontrolle und
 - Wirtschaftlichkeitskontrolle.

Wirtschaftlichkeitsuntersuchung (§ 7 BHO)



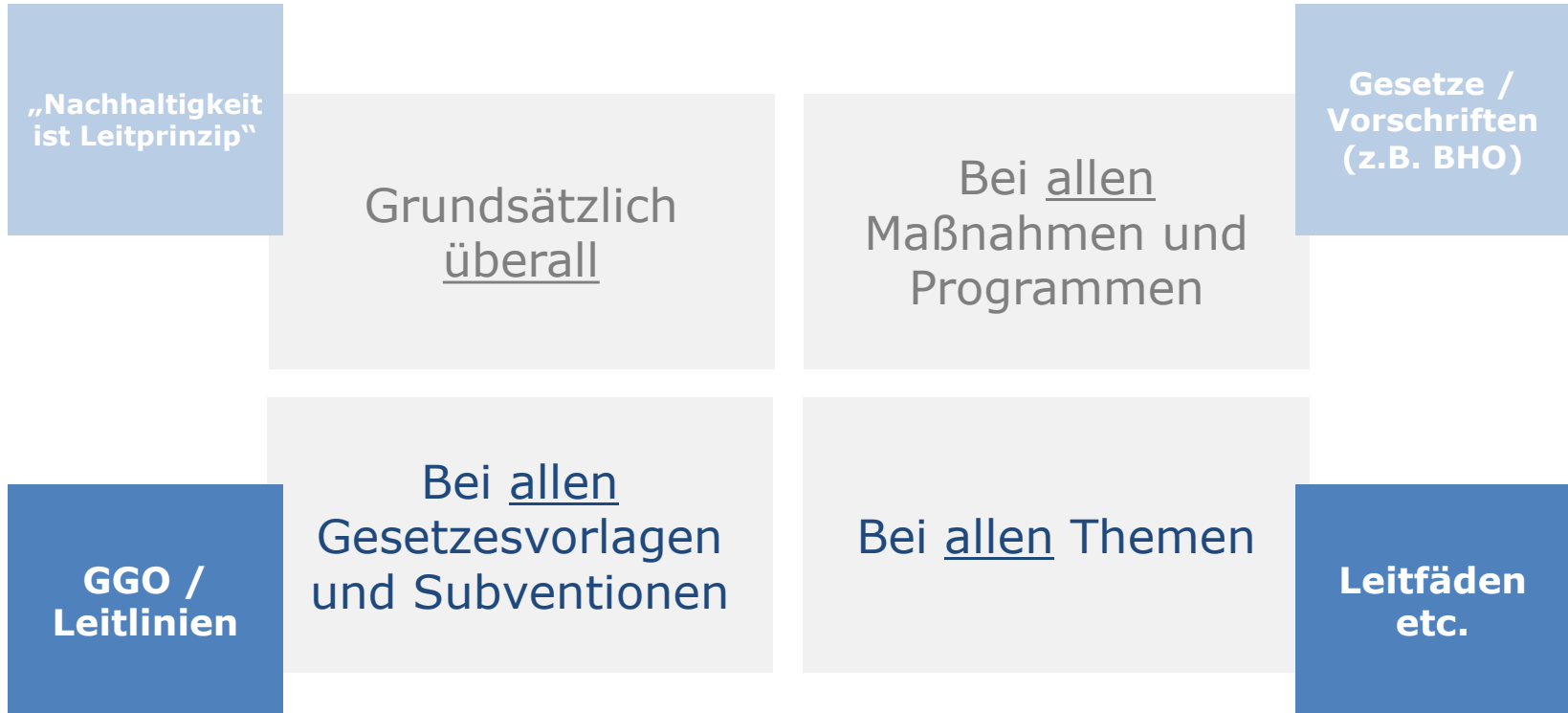
Unsere Feststellungen – Teil 1 (1/2)

- ❖ Einzelne Nachhaltigkeitsdimensionen werden bewusst „ausgeklammert“;
- ❖ Es ist unklar, wo und warum Nachhaltigkeit berücksichtigt werden müsste;
- ❖ Auswirkungen fehlender „Nachhaltigkeitsüberlegungen“ sind nicht bewusst;

Unsere Feststellungen – Teil 1 (2/2)

- ❖ Auf Druck von Verbänden werden Nachhaltigkeitsaspekte bewusst außen vor gelassen werden;
- ❖ Es wird keine WU durchgeführt, z.B. mit der Begründung „politische Entscheidung“;
- ❖ Es wird keine Erfolgskontrolle durchgeführt - trotzdem werden jahrelang die Fördermittel erhöht;
- ❖ Es wird kein Bezug zu Zielen/Indikatoren der DNS hergestellt.

Was sind die (rechtlichen) Grundlagen?



Allgemeine und themenspezifische Vorgaben

GGO / Leitlinien

- ❖ Gesetzesfolgenabschätzung § 44 I GGO
- ❖ Subventionspolitische Leitlinien

Leitfäden etc.

- ❖ Bau
- ❖ Veranstaltung
- ❖ Vergabe/Beschaffung usw.

Unsere Feststellungen – Teil 2 (1/2)

- ❖ Wirkungen von Gesetzen und Subventionen werden nicht ausreichend dargestellt;
- ❖ Nachhaltigkeitsaspekte werden
 - bei Bau-/Infrastrukturprojekten eher,
 - bei Beschaffungen und Veranstaltungen seltener berücksichtigt

Unsere Feststellungen – Teil 2 (2/2)

- ❖ Interne Regeln z.B. zur Vergabe schreiben nicht verbindlich vor, dass und wie Nachhaltigkeitsaspekte zu berücksichtigen sind;
- ❖ Leitlinien werden nicht an alle relevanten Stellen kommuniziert;
- ❖ Beschäftigte werden nicht ausreichend geschult.

Fazit

Nachhaltigkeit als Leitprinzip ist der Schlüssel...

wir müssen nur noch lernen, ihn in der Praxis durchgängig und richtig anzuwenden.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Ahmed Demir

Leiter des Prüfungsgebiets I 3



Kristin Kerschner

Referentin im Prüfungsgebiet I 3