



## Die Unabhängigkeit Oberster Rechnungskontrollbehörden (ORKB)

### Oberste Rechnungs- kontroll- behörden

ORKB helfen ihren jeweiligen Regierungen, die Qualität der Leistung zu steigern, Transparenz zu erhöhen, Rechenschaftspflicht sicherzustellen, Glaubwürdigkeit zu erhalten, Korruption zu bekämpfen, das Vertrauen der Öffentlichkeit zu stärken sowie die effiziente und wirksame Einhebung und Verwendung öffentlicher Ressourcen im Sinne des Werts und Nutzens für ihre Bürgerinnen und Bürger zu fördern. Oberste Rechnungskontrollbehörden leisten auch einen wesentlichen Beitrag zur erfolgreichen Umsetzung der Agenda 2030 und der Ziele für nachhaltige Entwicklung der Vereinten Nationen (SDGs).



### Unabhängige ORKB sind unerlässlich und bedeutsam

---

#### für die internationale Gemeinschaft und die Geber- gemeinschaft

---

*da sie das  
Folgende  
fördern:*

- Good Governance, bessere öffentliche Verwaltung und eine transparente, rechenschaftspflichtige und verantwortliche Verwendung öffentlicher Mittel
- Rechtsstaat, Integrität, wirtschaftliches Wachstum, soziale Gerechtigkeit und Gleichberechtigung
- erhöhte Leistungsqualität des öffentlichen Sektors
- Bekämpfung von Korruption, Verschwendung und Ineffizienz
- die erfolgreiche Umsetzung der Agenda 2030 der Vereinten Nationen durch die Überprüfung und des Follow-ups der Umsetzung der Ziele für nachhaltige Entwicklung

---

#### für die Bürgerinnen und Bürger

---

*da sie einen  
Beitrag  
leisten zur:*

- Stärkung der parlamentarischen Kontrolle und Demokratie, indem sie Regierungen zur Rechenschaft ziehen
- Stärkung der Vertrauenswürdigkeit und Wirksamkeit des öffentlichen Sektors
- Stabilität und wirtschaftlichem Wachstum des Landes
- Verbesserung der öffentlichen Leistungserbringung
- Verhinderung von Betrug in der öffentlichen Verwaltung

---

#### für die Vereinten Nationen

---

*da sie das  
Bewusstsein  
für  
Folgendes  
stärken:*

- dass ORKB ihre Aufgaben nur dann objektiv und wirkungsvoll erfüllen können, wenn sie von der überprüften Stelle unabhängig gestellt und gegen Einflüsse von außen geschützt sind
- die wichtige Rolle von ORKB bei der Förderung einer effizienten, rechenschaftspflichtigen, wirksamen und transparenten öffentlichen Verwaltung – Faktoren, die auch für die Erreichung der SDGs förderlich sind

## Herausforderungen an die Unabhängigkeit von ORKB

*Der Global Stocktaking Report ist eine alle drei Jahre stattfindende Bestandsaufnahme über die Leistung und die Kapazitäten von ORKB*



### Rechtsstatus

- **52 %** der ORKB führen an, dass durch ihre **rechtlichen Rahmenbedingungen** ihre **Unabhängigkeit** **umfassend geschützt** ist

### Operative Unabhängigkeit / Veröffentlichung von Berichten

- **50 %** der ORKB veröffentlichen **zumindest 80 % ihrer Prüfberichte** (70 % in 2014)
- **27 %** der ORKB **veröffentlichen keine Prüfberichte** (15 % in 2014)
- **10 %** der ORKB haben **nicht das Recht**, ihre Berichte zu veröffentlichen, und bei **31 %** der ORKB gibt es **Einschränkungen** in Bezug auf ihre Veröffentlichungen
- **30 %** der ORKB haben **keinen rechtzeitigen, uneingeschränkten und freien Zugang zu Informationen**
- Bei **48 %** der Länder werden **keine öffentlichen Sitzungen** zur Diskussion der von ihren ORKB vorgelegten Prüfberichte gehalten

### Finanzielle Unabhängigkeit

- Bei **54 %** der ORKB werden die Budgetverhandlungen **von den PrüfkundInnen der ORKB gesteuert** und nicht vom Gesetzgeber
- **64 %** der ORKB berichteten über eine **Einmischung der Exekutive** in die Budgetverhandlungen (41 % in 2014)

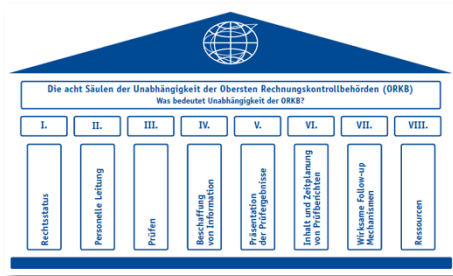
## Initiativen der INTOSAI zur Förderung der Unabhängigkeit von ORKB

Die INTOSAI ist eine überzeugte Verfechterin der Unabhängigkeit von ORKB. Im Folgenden werden die zahlreichen Maßnahmen aufgezählt, die von der Organisation zur Förderung und Bewusstseins-schaffung für dieses Thema unternommen wurden:

- Annahme der **Deklaration von Lima über die Leitlinien der Finanzkontrolle** (1977)



- Annahme der **Deklaration von Mexiko über die Unabhängigkeit der Obersten Rechnungskontrollbehörden** (2007), in der die **acht Säulen der Unabhängigkeit von ORKB** dargelegt werden



- Der **Strategische Plan der INTOSAI 2017-2022** legt die Unabhängigkeit von ORKB als eine ihrer strategischen Prioritäten fest: „Verfechtung und Förderung der Unabhängigkeit von ORKB“



- Abhaltung des **17. VN/INTOSAI-Seminars** zur „**Unabhängigkeit Oberster Rechnungskontrollbehörden**“ (2007)
- Erreichung der **wiederholten Unterstützung** seitens der Vereinten Nationen, insbesondere im Rahmen der **Resolutionen der VN-Generalversammlung A/66/209 (2011) und A/69/228 (2014)**
- Erstellung und Verbreitung des **Handouts zur Unabhängigkeit von ORKB** mit den 8 Säulen der Unabhängigkeit gemäß der Deklaration von Mexiko und der Resolution der VN-Generalversammlung unter den Mitgliedsstaaten der INTOSAI
- das **Unabhängigkeitsprogramm der INTOSAI Entwicklungsinitiative** zur Unterstützung von ORKB bei der Erreichung einer stärkeren Unabhängigkeit unter Berücksichtigung dessen, dass *Unabhängigkeit ein sich ständig weiterentwickelndes Konzept ist und einen fortlaufenden Schwerpunkt für ORKB darstellt*

- Im April 2018 informierte das Generalsekretariat der INTOSAI den Untergeneralsekretär der Vereinten Nationen **Liu Zhenmin** über die Feststellungen des **IDI Global SAI Stocktaking Report**; die VN sagten **Folgemaßnahmen** in dieser Angelegenheit zu
- Im Februar 2019 informierten die Generalsekretärin der INTOSAI und der Vorsitzende und stellvertretende Vorsitzende der Zusammenarbeit mit der Gebergemeinschaft die **Interimspräsidentin der Weltbank** über die bedeutende Rolle unabhängiger ORKB. Die Weltbank bekundete Unterstützung für die Förderung unabhängiger ORKB in der internationalen Entwicklungsagenda der Gebergemeinschaft. Die Vertreterinnen und Vertreter der Weltbank zeigten sich auch von den Bemühungen der ORKB zur Umsetzung der SDGs beeindruckt.