

Inhaltsüberblick

TEIL I: GRUNDLEGUNG

I.1	Zum Stand in der Praxis und vom Sinn eines Risikomanagements der Öffentlichen Hand (<i>Scholz/Schuler/Schwintowski</i>)	1
I.2	Gliederung des Buches (<i>Scholz/Schuler/Schwintowski</i>)	6
I.3	Fazit (<i>Scholz/Schuler/Schwintowski</i>)	12
I.4	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	13

TEIL II: EINORDNUNG DES RISIKOMANAGEMENTS DER ÖFFENTLICHEN HAND

II.1	Öffentliches Risikomanagement – zukünftige Herausforderungen an Staat und Verwaltung (<i>Budäus/Hilgers</i>)	17
II.2	Risikomanagement der Öffentlichen Hand – Erfahrungen aus den angelsächsischen Ländern (<i>Offerhaus</i>)	79
II.3	Risikomanagement aus Sicht des Öffentlichen Sektors der Schweiz (<i>Schütz</i>).....	117
II.4	Risikomanagement – Eine Herausforderung für Deutsche Kommunen (<i>Birkholz</i>)	155
II.5	Risikomanagement aus Sicht der öffentlichen Finanzkontrolle (<i>Koch/Madre</i>).....	171

TEIL III: GESETZLICHER RAHMEN FÜR DAS

RISIKOMANAGEMENT DER ÖFFENTLICHEN HAND

III.1	Gesetzlicher Rahmen für das Risikomanagement im öffentlichen Recht (<i>Schwintowski</i>)	183
III.2	Die rechtlichen Rahmenbedingungen für öffentliche Unternehmen (<i>Schwintowski</i>)	205
III.3	Aufgabenfelder des Wirtschaftsprüfers im Bereich des Risikomanagements von Unternehmen der Öffentlichen Hand (<i>Rabenhorst</i>).....	231
III.4	Risikoverarbeitung in der Bilanz versus Kameralistik (<i>Nix</i>)	257

TEIL IV: PRAXISBEISPIELE FÜR RISIKOMANAGEMENT

DER ÖFFENTLICHEN HAND

IV.1	Risikoverteilung in Modernisierungsprojekten der Bundeswehr (<i>Brüning</i>)	275
IV.2	Aufbau des Risikomanagementsystems der MVV Energie AG (<i>Lomitschka/Schulten</i>)	289
IV.3	Risikomanagement bei den Berliner Wasserbetrieben (<i>Schapel/Breier</i>)	307
IV.4	Risikomanagement im Öffentlichen Personen-Nahverkehr (<i>Lücken</i>).....	333

viii Inhaltsüberblick

IV.5	Risikomanagement bei einem öffentlichen Unternehmen der Abfallentsorgung (<i>Bauerfeind/Kramer</i>).....	347
IV.6	Der Risikomanagementprozess im Krankenhaus (<i>Seefeldt/Mentzel</i>).....	367
TEIL V: SCHLUSSBETRACHTUNG UND ÜBER DIE AUTOREN		
V.1	Schlussbetrachtung (<i>Scholz/Schuler/Schwintowski</i>)	379
V.2	Über die Autoren	383

Inhaltsverzeichnis

TEIL I: GRUNDLEGUNG

I.1	Zum Stand in der Praxis und vom Sinn eines Risikomanagements der Öffentlichen Hand	
	<i>Frank Scholz, Andreas Schuler, Hans-Peter Schwintowski</i>	1
I.2	Gliederung des Buches	
	<i>Frank Scholz, Andreas Schuler, Hans-Peter Schwintowski</i>	6
I.3	Fazit	
	<i>Frank Scholz, Andreas Schuler, Hans-Peter Schwintowski</i>	12
I.4	Literatur- und Quellenverzeichnis	13

TEIL II: EINORDNUNG DES RISIKOMANAGEMENTS DER ÖFFENTLICHEN HAND

II.1	Öffentliches Risikomanagement – zukünftige Herausforderungen an Staat und Verwaltung	
	<i>Dietrich Budäus, Dennis Hilgers</i>	17
II.1.1	Begriffliche und inhaltliche Strukturierung öffentlicher Risiken	17
II.1.1.1	Risikoverständnis und Risikobegriff	17
II.1.1.2	Kategorien öffentlicher Risiken	25
II.1.2	Analyse und Management öffentlicher Risiken	37
II.1.2.1	Institutionelle Risiken	37
II.1.2.2	Gesellschaftliche Risiken	49
II.1.2.3	Systemrisiken	60
II.1.3	Thesenartige Schlussfolgerungen	71
II.1.4	Literatur- und Quellenverzeichnis	73

II.2 Risikomanagement der Öffentlichen Hand – Erfahrungen aus den angelsächsischen Ländern <i>Jan Offerhaus</i>	79
II.2.1 Einleitung	79
II.2.2 Analysen zu einzelnen Ländern	82
II.2.2.1 Großbritannien	82
II.2.2.2 Australien	93
II.2.2.3 Kanada	99
II.2.2.4 USA	104
II.2.3 Fazit	107
II.2.4 Informationsquellen zum Risikomanagement in den angelsächsischen Ländern	110
II.2.5 Literatur- und Quellenverzeichnis	113
II.3 Risikomanagement aus Sicht des Öffentlichen Sektors der Schweiz <i>Martin Schütz</i>	117
II.3.1 Ausgangslage und Beweggründe für ein Risikomanagement der Öffentlichen Hand aus Schweizerischer Sicht	117
II.3.1.1 Ereignisse in der jüngeren Vergangenheit	117
II.3.1.2 Rechtlicher Rahmen und Grundsätze staatlichen Handelns	121
II.3.2 Risikoverständnis und Risiken im Öffentlichen Sektor	122
II.3.2.1 Unterschiede zwischen Öffentlichem und Privatem Sektor	122
II.3.2.2 Risikoverständnis im Öffentlichen Sektor	123
II.3.2.3 Risiken der Öffentlichen Hand	124
II.3.3 Konzeptionelle Grundlagen für das Risikomanagement der Öffentlichen Hand	126
II.3.3.1 Umfassendes Risikoverständnis	126
II.3.3.2 Zielsetzungen und Nutzen des Risikomanagements	129
II.3.3.3 Systematisierung der Risikobetrachtung	130
II.3.3.4 Risikomanagement als gesamtheitlicher Führungsprozess	135
II.3.3.5 Strategische Ebene des Risikomanagements	138
II.3.3.6 Operative Ebene des Risikomanagements	140

II.3.4	Kurzdarstellung zweier Praxis-Beispiele aus der Schweiz	145
II.3.4.1	Risikomanagement in einem Verwaltungsbereich einer Stadt	145
II.3.4.2	Strategische Planung mit einem Risikomanagement-Ansatz	149
II.3.5	Literatur- und Quellenverzeichnis	152
II.4	Risikomanagement – Eine Herausforderung für Deutsche Kommunen <i>Kai Birkholz</i>	155
II.4.1	Einführung	155
II.4.2	Der Begriff des Risikos und des Risikomanagements ..	156
II.4.3	Gründe für die Einführung eines Risikomanagements .	156
II.4.4	Strategische und operative Ebene des kommunalen Risikomanagements	158
II.4.4.1	Strategische Ebene	159
II.4.4.2	Operative Ebene	160
II.4.5	Ausblick	166
II.4.6	Literatur- und Quellenverzeichnis	167
II.5	Risikomanagement aus Sicht der öffentlichen Finanzkontrolle <i>Christian Koch, Christoph Madre</i>	171
II.5.1	Einführung	171
II.5.2	Risikomanagement der Öffentlichen Hand	172
II.5.2.1	Finanzlage Berlins	173
II.5.2.2	Verwaltung	173
II.5.2.3	Beteiligungen	177
II.5.2.4	Rolle des Rechnungshofes bei den Beteiligungen	178
II.5.3	Nutzung des Risikomanagements	179
II.5.4	Wertung	180
II.5.5	Fazit	181
II.5.6	Literatur- und Quellenverzeichnis	181

TEIL III: GESETZLICHER RAHMEN FÜR DAS RISIKO-MANAGEMENT DER ÖFFENTLICHEN HAND

III.1	Gesetzlicher Rahmen für das Risikomanagement im öffentlichen Recht <i>Hans-Peter Schwintowski</i>.....	183
III.1.1	Fehlende Definition für das Risikomanagement im öffentlichen Recht.....	183
III.1.2	Verfassungsrechtliche Grundlagen	187
III.1.3	Das Gesetz über die Grundsätze des Haushaltsrechts des Bundes und der Länder.....	189
III.1.4	Bundeshaushaltssordnung – Landeshaushaltssordnungen	190
III.1.5	Gemeindewirtschaftsrecht.....	192
III.1.6	Insolvenzunfähigkeit von Bund, Ländern und Gemeinden	195
III.1.7	Staatshaftung (Francovich-Doktrin).....	197
III.1.8	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	202
III.2	Die rechtlichen Rahmenbedingungen für öffentliche Unternehmen <i>Hans-Peter Schwintowski</i>	205
III.2.1	Begriff des öffentlichen Unternehmens	205
III.2.2	Die Anwendbarkeit von § 91 Abs. 2 AktG auf öffentliche Unternehmen.....	206
III.2.2.1	Anwendbarkeit von § 91 Abs. 1 auf kommunale Unternehmen.....	206
III.2.2.2	Unternehmensgegenstand versus Risikomanagementsystem	207
III.2.2.3	Den Fortbestand der Gesellschaft gefährdende Entwicklungen	209
III.2.2.4	Früherkennung.....	211
III.2.2.5	Geeignete Maßnahmen	211
III.2.2.6	Überwachungssystem	212
III.2.3	Das Haushaltsgrundsätzegesetz	219
III.2.4	Public Corporate Governance Kodex.....	220
III.2.5	Public Private Partnerships	222
III.2.6	Prozessrisikomanagement	224
III.2.7	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	226

III.3 Aufgabenfelder des Wirtschaftsprüfers im Bereich des Risikomanagements von Unternehmen der Öffentlichen Hand	<i>Dirk Rabenhorst</i>	231
III.3.1	Einleitung	231
III.3.2	Das interne Kontrollsysteem als Gegenstand der Abschlussprüfung.....	232
III.3.2.1	Definition des internen Kontrollsysteems.....	232
III.3.2.2	Prüfungsrelevante Bestandteile des internen Kontrollsysteems	233
III.3.2.3	Vorgehensweise bei der Prüfung des (rechnungslegungsbezogenen) internen Kontrollsysteems	234
III.3.3	Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG ...	235
III.3.4	Die Prüfung des Risikofrühherkennungssystems als Bestandteil der erweiterten Abschlussprüfung nach § 53 HGrG.....	238
III.3.4.1	Grundlagen	238
III.3.4.2	Bestandteile des Risikofrühherkennungssystems	239
III.3.4.3	Prüfungsdurchführung	243
III.3.4.4	Besonderheiten bei Konzernen	246
III.3.4.5	Berichterstattung in Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk	247
III.3.5	Compliance-Management-Systeme	248
III.3.5.1	Compliance Management als Aufgabenbereich der Unternehmensführung	248
III.3.5.2	Prüfung von Compliance-Management-Systemen durch Wirtschaftsprüfer	250
III.3.6	Fazit.....	253
III.3.7	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	254
III.4 Risikoverarbeitung in der Bilanz versus Kameralistik		
	<i>Marco Nix</i>	257
III.4.1	Einleitung	257
III.4.2	Verarbeitung von Risiken im Rechnungswesen der Öffentlichen Hand.....	258
III.4.2.1	Gesetzlicher Rahmen und Grundlagen	258

III.4.2.2	Aktuelle Entwicklungen und Tendenzen.....	260
III.4.3	Risikoverarbeitung im Rechnungswesen von Kaufleuten.....	261
III.4.3.1	Gesetzlicher Rahmen und Grundlagen	261
III.4.3.2	Unterschiede in der Bilanzierung zwischen HGB und IFRS	266
III.4.4	Zusammenfassung und Ausblick	268
III.4.5	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	272
TEIL IV: PRAXISBEISPIELE FÜR RISIKOMANAGEMENT DER ÖFFENTLICHEN HAND		
IV.1	Risikoverteilung in Modernisierungsprojekten der Bundeswehr <i>Peter Brüning</i>.....	275
IV.1.1	Grundlagen der Risikoverteilung	277
IV.1.2	Vorgehensmodell Risikoverteilung bei Modernisierungsprojekten	279
IV.1.2.1	Bildung von Risikofeldern.....	279
IV.1.2.2	Identifikation der Risiken	280
IV.1.2.3	Grobbewertung und Segmentierung	281
IV.1.2.4	Detailbewertung von Großrisiken.....	285
IV.1.2.5	Abschließende Bewertung im Rahmen der Wirtschaftlichkeitsuntersuchung	285
IV.1.3	Fazit und Ausblick	287
IV.1.4	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	288
IV.2	Aufbau des Risikomanagementsystems der MVV Energie AG <i>Michael Lomitschka, Rudolf Schulten</i>.....	289
IV.2.1	Einleitung.....	289
IV.2.2	Aufbauphasen des Risikomanagementsystems.....	291
IV.2.2.1	Stand-alone Risiko Management (1. Entwicklungsstufe).....	293
IV.2.2.2	Integratives Risikomanagement (2. Entwicklungsstufe).....	294
IV.2.2.3	Strategisches Risikomanagement (3. Entwicklungsstufe).....	298
IV.2.3	Limitsystem.....	300

IV.2.4	Organisatorische Zuordnung.....	303
IV.2.5	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	304
IV.3	Risikomanagement bei den Berliner Wasserbetrieben	
	<i>Jens Schrapel, Christine Breier</i>	307
IV.3.1	Aufgaben und Entwicklung der Berliner Wasserbetriebe	307
IV.3.2	Der Risikomanagementprozess	309
	IV.3.2.1 Definition Risiko	309
	IV.3.2.2 Generelle Aspekte des Risikomanagements ..	309
	IV.3.2.3 Risikopolitische Grundsätze	310
	IV.3.2.4 Ziele Risikomanagement	311
	IV.3.2.5 Organisation Risikomanagement	311
	IV.3.2.6 Kommunikation	312
	IV.3.2.7 Dokumentation	313
	IV.3.2.8 Risikokategorien und Risikoklassen	314
	IV.3.2.9 Status Implementierung	315
IV.3.3	Risikomanagement und Balanced Scorecard	316
	IV.3.3.1 Exkurs - Strategischer Regelkreis	316
	IV.3.3.2 Exkurs - Balanced Scorecard als Bestandteil des strategischen Regelkreises	318
	IV.3.3.3 Risikomanagement als Bestandteil des strategischen Regelkreises	320
	IV.3.3.4 Stand und Systematik der Verknüpfung Risikomanagement und Balanced Scorecard ..	321
IV.3.4	Ablauf Risikomanagement	323
	IV.3.4.1 Erster Schritt: Risikostrategie	324
	IV.3.4.2 Zweiter Schritt: Aufgaben des Risikomanagements	325
	IV.3.4.3 Dritter Schritt: Risikoidentifikation	325
	IV.3.4.4 Vierter Schritt: Risikoanalyse	328
	IV.3.4.5 Fünfter Schritt: Risikobewertung	328
	IV.3.4.6 Sechster Schritt: Risikosteuerung	329
	IV.3.4.7 Siebter Schritt: Risikosituation	330
	IV.3.4.8 Achter Schritt: Vergleich Risikosituation/Risikostrategie	331

IV.3.5	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	332
IV.4	Risikomanagement im Öffentlichen Personen-Nahverkehr	
	<i>Martin Lücken</i>	333
IV.4.1	Risiken und Chancen erfordern ein Risikomanagementsystem.....	333
IV.4.2	Die BVG	334
IV.4.3	Ziele des Risikomanagementsystems.....	335
IV.4.4	Risikoanalyse und Risikobewertung.....	336
IV.4.5	Risikosteuerung und Risikobewältigung.....	340
IV.4.6	Umsetzungscontrolling	341
IV.4.7	Risikomanagement-Systemdokumentation.....	343
IV.4.8	Fazit und Ausblick	344
IV.4.9	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	346
IV.5	Risikomanagement bei einem öffentlichen Unternehmen der Abfallsorgung <i>Holger Bauerfeind, Andreas Kramer</i>	347
IV.5.1	Rechtliche Grundlagen zur Einrichtung eines Risikomanagementsystems in öffentlichen Unternehmen.....	347
IV.5.2	Anforderungen an ein modernes Risikomanagement ...	349
IV.5.2.1	Strategie.....	351
IV.5.2.2	Risiko-Systematisierung.....	351
IV.5.2.3	Bewertung und Messung	351
IV.5.2.4	Reporting	351
IV.5.2.5	Maßnahmen	352
IV.5.2.6	Risikomanagementorganisation.....	352
IV.5.2.7	Internes Kontrollsyste.....	352
IV.5.2.8	IT-System	352
IV.5.3	Praxisbeispiel aus der Abfallwirtschaft: Zweckverband Abfallwirtschaft Westsachsen (ZAW) .	353
IV.5.3.1	Allgemeine Informationen zum Zweckverband Abfallwirtschaft Westsachsen (ZAW)	353
IV.5.3.2	Generelle Vorgehensweise bei der Installation des Risikomanagements im ZAW und der WEV GmbH	355

IV.5.3.3	Risikomanagementsystem bei der WEV GmbH	356
IV.5.3.4	Fazit	362
IV.5.4	Ausblick	363
IV.5.5	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	364
IV.6	Der Risikomanagementprozess im Krankenhaus	
	<i>Elke Seefeldt, Simone Mentzel</i>	367
IV.6.1	Vivantes - Netzwerk für Gesundheit.....	367
IV.6.2	Bedeutung des Risikomanagements für Krankenhäuser	368
	IV.6.2.1 Definition: Krankenhaus.....	368
	IV.6.2.2 Risikomanagement im Krankenhaus	368
IV.6.3	Darstellung der Risiken im Krankenhaus	370
IV.6.4	Aufbau eines Risikomanagementsystems bei Vivantes	373
	IV.6.4.1 Risikoinventarisierung	374
	IV.6.4.2 Risikobewertung und -messung.....	374
	IV.6.4.3 Risikoberichterstattung	375
IV.6.5	Aktualisierung der Risikosituation.....	376
IV.6.6	Literatur- und Quellenverzeichnis.....	376
TEIL V: SCHLUSSBETRACHTUNG UND ÜBER DIE AUTOREN		
V.I	Schlussbetrachtung	
	<i>Frank Scholz, Andreas Schuler, Hans-Peter Schwintowski</i>	379
V.2	Über die Autoren	383