

**Entschließung der Präsidenten der Obersten Rechnungskontrollbehörden der Länder Mittel- und Osteuropas, Zyperns, Maltas, der Türkei und des Europäischen Rechnungshofes zu dem Bericht über "Interne Kontrollsysteme"**

Die Präsidenten der Obersten Rechnungskontrollbehörden (ORKB) der Länder Mittel- und Osteuropas, Zyperns, Maltas, der Türkei und des Europäischen Rechnungshofes auf ihrer Tagung in Riga (Lettland) am 31. März und 1. April 2004

**In Anbetracht** der Empfehlung Nr. 11 der *Empfehlungen zur Funktionsweise der Obersten Rechnungskontrollbehörden im Kontext der europäischen Integration*, die wie folgt lautet:

**Die Obersten Rechnungskontrollbehörden sollten der Entwicklung qualitativ hochwertiger, wirksamer interner (Management-) Kontrollsysteme in den geprüften Stellen verstärkte Aufmerksamkeit widmen.**

**In Anerkennung**, dass die Definitionen von "interner Kontrolle" und "interner Revision" unmissverständlich sein müssen und einheitlich anzuwenden sind

**In Anerkennung**, dass die ORKB wie bisher der Entwicklung wirksamer und effizienter interner Kontrollsysteme in Einrichtungen des öffentlichen Sektors verstärkte Aufmerksamkeit widmen und dort, wo eine interne Revision fehlt, ihre Einführung mit Nachdruck fördern und unterstützen sollten

**In Anerkennung**, dass die ORKB die Führungsebene in jenen geprüften Stellen, wo dies derzeit nicht der Fall ist, von der Bedeutung überzeugen sollten, die einer in vollem Umfang tätigen internen Revision zukommt

**In Anerkennung**, dass die ORKB die Führungsebene darin bestärken sollten, die internen Revisionsberichte all jenen maßgeblich beteiligten Stellen zukommen zu lassen, die auf die vorgebrachten Empfehlungen und die daraufhin zu ergreifenden möglichen Abhilfemaßnahmen Einfluss haben

**In Anerkennung**, dass die ORKB fortlaufend bemüht sein sollten, mit den internen Revisionsdiensten gute Arbeitsbeziehungen und eine wirksame Koordinierung aufzubauen und dass gemeinsame Vorgehensweisen unter Wahrung der Unabhängigkeit der ORKB entwickelt werden können

**In Anerkennung**, dass mit Blick auf die Prüfung der EU-Mittel sowohl die ORKB als auch die internen Revisionsdienste weiterhin in die Entwicklung der personellen Ressourcen investieren sollten

**In Anerkennung**, dass die ORKB wie auch die internen Revisionsdienste anhand von Pilotprüfungen oder anderen zu Testzwecken durchgeführten Prüfungen praktische Erfahrungen in spezifischen Prüfungsbereichen (insbesondere im Zusammenhang mit der Prüfung von EU-Mitteln) erwerben sollten und dass die gewonnenen Erkenntnisse in fachbezogene Leitlinien und Verfahren umgesetzt werden sollten, die als Orientierungshilfe für künftige Prüfungen dienen

**In Anerkennung**, dass auch weiterhin fachbezogene Leitlinien und Leitfäden zur guten Prüfungspraxis in Bezug auf spezifische EU-bezogene Bereiche (wie Struktur- und Kohäsionsfonds, "Eigenmittel" aus MwSt. und Zöllen usw.) ausgearbeitet und erörtert werden sollten

**In Anerkennung**, dass die ORKB zusammenarbeiten sollten, um den Bedarf an Verbesserung und Entwicklung der geltenden internationalen Normen und Richtlinien auf dem Gebiet der internen Kontrollsysteme zu ermitteln, insbesondere im Hinblick auf die Durchführung von Risiko- und Wesentlichkeitsbewertungen

**Nach Kenntnisnahme und Erörterung** des Berichts über "Interne Kontrollsysteme"

**Danken** der ORKB Kroatiens für die Erstellung des Berichts in Zusammenarbeit mit den ORKB Dänemarks, des Vereinigten Königreichs, der Slowakischen Republik, dem Europäischen Rechnungshof und SIGMA

**Vereinbaren**, den Bericht einer breiteren Öffentlichkeit, insbesondere den internen Revisionsdiensten in ihren jeweiligen Ländern und der Europäischen Kommission zugänglich zu machen

**Fordern SIGMA auf**, die Veranstaltung eines Workshops mit Vertretern der internen Revisionsdienste und der ORKB ins Auge zu fassen, um Grundsätze der Zusammenarbeit zu erörtern

**Nach Kenntnisnahme** der *INTOSAI-Richtlinien für die Internen Kontrollnormen im öffentlichen Sektor*, wie sie vom INTOSAI-Komitee für Interne Kontrollnormen angenommen wurden

**Fordern** das INTOSAI-Komitee für Interne Kontrollnormen **auf**, den Bericht bei seiner künftigen Arbeit zu berücksichtigen