



**Tätigkeitsbericht der Finanzkontrolle
für das Jahr 2010**

**Rapport d'activité du Contrôle des
finances pendant l'année 2010**

Tätigkeitsbericht der Finanzkontrolle

1. Institutionelle Stellung, Auftrag und Prüfstrategie

Die Finanzkontrolle ist das oberste Fachorgan der Finanzaufsicht. Sie bildet eine selbständige 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 (Art. 4 Gesetz über die Finanzkontrolle, KFKG).

In Erfüllung unseres gesetzlichen Auftrages prüfen wir die Ordnungsmässigkeit der Rechnungsführung und der Rechnungslegung sowie die Rechtmässigkeit, die Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung.

Nach den Grundsätzen unseres Berufsstandes planen und führen wir die Prüfungen so durch, dass unter Berücksichtigung der Wesentlichkeit die Schwachstellen (Risiken) in der Haushalts- und Rechnungsführung der geprüften Stellen sowie wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt werden. Die Prüfungen erfolgen gestützt auf Analysen und Erhebungen auf der Basis von Stichproben risiko- und prozessorientiert mit Informatikunterstützung.

2. Kernaufgaben

2.1 Prüfung der Jahresrechnung 2009

2.1.1 Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung

Gestützt auf RRB 1087 vom 17. Juni 2009 haben wir das per 25. Januar ausgewiesene provisorische Ergebnis der Jahresrechnung 2009 einer Plausibilisierung unterzogen. Am 11. Februar haben wir dem Finanzdirektor und der Finanzverwaltung die Plausibilität des Rechnungsergebnisses bestätigt.

Im Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2009 vom 19. März haben wir die Ergebnisse unserer Prüfung festgehalten.

2.1.2 Passationsbericht zur Jahresrechnung 2009

Im Passationsbericht vom 14. April empfahlen wir dem Regierungsrat auf Grund der Ergebnisse unserer Prüfungen die Jahresrechnung 2009 zu Handen des Grossen Rates zu verabschieden. Der Steuerungskommission empfahlen wir, dem Grossen Rat zu beantragen, die Jahresrechnung 2009 zu genehmigen.

Aus der Optik unseres Auftrages und unter Beachtung der Wesentlichkeit ergaben sich folgende

Rapport d'activité du Contrôle des finances

1. Positionnement institutionnel, Mandat et Stratégie de révision

Le Contrôle des finances est l'organe spécialisé suprême chargé de la surveillance des finances. Il constitue une unité administrative indépendante au sein de l'administration. Il est autonome dans l'accomplissement de ses fonctions et est soumis uniquement à la Constitution et à la loi. Il seconde tant le Grand Conseil que le Conseil-exécutif (Art. 4 de la loi cantonale sur le Contrôle des finances, LCCF).

Dans l'accomplissement du mandat légal qui nous incombe, nous vérifions la régularité de la comptabilité et de la reddition des comptes, la légalité, l'emploi économe des moyens et la rentabilité de la gestion financière.

Dans le respect des principes reconnus de notre profession, nous planifions et réalisons nos contrôles compte tenu du critère de l'importance, afin de détecter, avec une sûreté raisonnable, les points faibles (risques) de la gestion financière et de la comptabilité des services révisés ainsi que les anomalies significatives des comptes annuels. Nous axons nos contrôles sur les risques et les processus, et les réalisons en procédant à des analyses et à des examens par sondages au moyen d'outils informatiques.

2. Tâches essentielles

2.1 Révision des comptes annuels 2009

2.1.1 Rapport sur la révision des comptes annuels

Suite à l'ACE 1087 du 17 juin 2009, nous avons soumis le résultat provisoire des comptes annuels 2009, tel qu'il se présentait au 25 janvier, à un examen de plausibilité. Celui-ci a été confirmé le 11 février à l'adresse du directeur des finances et de l'Administration des finances.

Nous avons consigné les résultats de nos examens dans le rapport de révision concernant les comptes annuels 2009, daté du 19 mars.

2.1.2 Rapport d'adoption des comptes annuels 2009

Dans notre rapport d'adoption du 14 avril, nous avons recommandé au Conseil-exécutif d'approuver les comptes annuels 2009 à l'intention du Grand Conseil, sur la base des résultats de nos examens. Nous avons recommandé à la Commission de pilotage de proposer au Grand Conseil d'adopter les comptes annuels 2009.

Sous l'angle de notre mandat et compte tenu du critère d'importance relative, nous avons émis ceci:

Hinweise zur Jahresrechnung 2009:

Die zulasten der Laufenden Rechnung 2009 vorgenommene ausserordentliche Äufnung des Fonds zur Deckung von Investitionsspitzen in Höhe von CHF 100 Mio. bedarf noch der Zustimmung durch den Grossen Rat.

Die Abtragung des Bilanzfehlbetrages durch Überschüsse in der Laufenden Rechnung (Art. 3 Abs. 2 Bst. c FLG) wird mittelfristig nicht erreicht. Dadurch wird diese Gesetzesbestimmung nicht eingehalten.

2.2 Dienststellenrevisionen

Die Prüfung der Haushaltsführung und Rechnungslegung erfolgte bei 123 (Vj. 145) Organisationseinheiten. Bei 11 (Vj. 6) geprüften Stellen wurden Feststellungen und Bemerkungen von grosser Wesentlichkeit gemacht. In 8 (Vj. 5) Fällen konnte die Ordnungsmässigkeit der Rechnungslegung und Rechnungslegung bzw. die Rechtmässigkeit, Sparsamkeit oder Wirtschaftlichkeit der Haushaltsführung nicht oder nur eingeschränkt bestätigt werden.

2.3 Baurevisionen

Bei 6 Bauprojekten (Vj. 9) erfolgten Prüfungen der Planungs- und Bauleistungen im Zusammenhang mit der kantonalen Bautätigkeit von Kantonsstrassen sowie von Hochbauten. Die Prüfungen erfolgten sowohl über technische als auch über finanzielle und rechtliche Aspekte in der Projektierungsphase, projektbegleitend oder nach Projektabschluss. Die jeweiligen Feststellungen, Beanstandungen und Empfehlungen erfolgten hauptsächlich in den Bereichen Kredit-, Beschaffungs- und Rechnungswesen. Unsere Feststellungen führten in einzelnen Fällen zu markanten Rückerstattungen zu Gunsten des Kantons.

2.4 Informatikrevisionen

2.4.1 Risikobeurteilung

Im Rahmen von Dienststellenprüfungen führt die Finanzkontrolle Risikobeurteilungen im Informatikbereich durch. Bei 28 von 63 geprüften Dienststellen wurden Risiken in den Bereichen Datenschutz und Datensicherheit, IT-Organisationsstruktur (ungenügende Führungskontrollen), Projektmanagement sowie in den Beziehungen zu Dritten festgestellt. Die abgegebenen Empfehlungen wurden grösstenteils umgesetzt oder sind in Umsetzung begriffen. Bei grösseren, zentralen Informatikstellen führt die Finanzkontrolle losgelöst von den Dienststellenprüfungen umfassende Risikobeurteilungen nach COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) durch. Basierend auf den ermittelten Risikobereichen sind in den Folgejahren gezielte Informatikprüfungen vorgesehen.

2.4.2 Prüfungen

Bei der Informatikanwendung FIS (Finanzinformationssystem) haben wir im Teilbereich Debitoren eine Systemprüfung durchgeführt. Es wurden keine Mängel festgestellt,

Remarques concernant les comptes annuels 2009:

Au débit du compte de fonctionnement 2009, l'allocation extraordinaire d'un montant de CHF 100 millions au Fonds de couverture des pics d'investissement nécessite encore l'approbation du Grand Conseil.

La réduction du découvert du bilan au moyen d'excédents du compte de fonctionnement (art. 3, al. 2, lit. c LFP) n'est pas réalisée à moyen terme. Cette prescription légale n'est donc pas respectée.

2.2 Révisions des services

Nous avons effectué un contrôle de la gestion financière et de la reddition des comptes de 123 (en 2009: 145) unités administratives et avons émis, pour onze (6) d'entre elles, des constatations et des remarques d'une grande importance. Dans huit cas (en 2009: 5), nous n'avons pas pu remettre notre attestation ou alors nous avons dû assortir celle-ci de réserves concernant la régularité de la comptabilité et de la reddition des comptes, de la légalité, de l'emploi économe des moyens ou de la rentabilité de la gestion financière.

2.3 Révisions des constructions

Dans six cas (en 2009: 9) nous avons contrôlé les planifications et les projets de construction en rapport avec les activités de construction du canton des routes cantonales ainsi que des bâtiments sous l'aspect tant technique que financier et juridique, et ce pendant la phase d'étude du projet, pendant le déroulement du projet ou le projet achevé. Des constatations, des demandes et des recommandations ont été faites principalement dans les domaines du crédit, des marchés publics et de la comptabilité. Nos constatations ont amené dans des cas particuliers à des remboursements substantiels en faveur du canton.

2.4 Révisions de l'informatique

2.4.1 Appréciation des risques

Dans le cadre de l'appréciation des risques dans le domaine informatique, le Contrôle des finances a constaté l'existence de risques dans 28 des 63 services contrôlés, risques concernant la protection et la sécurité des données, la structure d'organisation informatique (contrôles insuffisants par les supérieurs), la gestion des projets ainsi que les relations avec les tiers. Les recommandations données ont en grande partie été appliquées ou sont en train de l'être.

Dans des grandes unités de services informatiques centralisés et indépendamment des révisions des services, le Contrôle des finances procède à de larges appréciations des risques selon le cadre de référence COBIT (Control Objectives for Information and related Technology). Basé sur les domaines de risques ainsi définis, des audits informatiques ciblés sont prévus ces prochaines années.

2.4.2 Révisions

Nous avons procédé à une vérification de système du module comptabilité clients de l'application FIS (Finanzinformationssystem). Nous n'avons pas constaté de défauts

welche die Richtigkeit und Vollständigkeit des Jahresabschlusses 2010 gefährden.

Im August haben wir der Steuerverwaltung die in Zusammenarbeit mit Dritten erarbeitete strategische Revisionsplanung der Steuersysteme NESKO präsentiert. Das weitere Vorgehen bezüglich detaillierter Prüfschritte wurde gemeinsam festgelegt. Im November wurde mit der ersten Systemprüfung 'Juristische Personen' begonnen.

Beim finanzrelevanten Schnittstellensystem IMPALA der Berner Fachhochschulen wurde die ordnungsmässige Verarbeitung der Daten sowie deren Übergabe an FIS geprüft. Systemnahe manuelle Prozesse sind ebenfalls in die Beurteilung mit einbezogen worden. Es konnten Optimierungen bei der Qualitätssicherung und den Geschäftsprozessen aufgezeigt werden. Mängel, welche die ordnungsmässige Verarbeitung beeinträchtigen, wurden nicht festgestellt.

2.5 Prüfungen im Auftrag des Bundes

Im Auftrag des Bundesamtes für Strassen haben wir im Bereich Nationalstrassenbau im Tiefbauamt eine Baurevision (Projektprüfung) durchgeführt.

Im Amt für Sozialversicherung und Stiftungsaufsicht haben wir die Prämienverbilligung in der Krankenversicherung für das Jahr 2009 geprüft und dem Amt zuhanden des Bundesamts für Gesundheit darüber Bericht erstattet.

Im Auftrag des Bundesamtes für Berufsbildung und Technologie prüften wir in der Berner Fachhochschule die Finanzbuchhaltung, die Kostenrechnung und die Drittmittel des Rektorates und von 4 Departementen.

3. Spezialprüfungen

3.1 Prüfung der Verwendung von Staatsbeiträgen

Insgesamt wurde bei 6 Privatinstitutionen die Verwendung von Staatsbeiträgen vor Ort geprüft. 3 Institutionen im Bildungswesen verfügen über Leistungsverträge mit dem Mittelschul- und Berufsbildungsamt. Bei diesen haben wir festgestellt, dass in der Kostenrechnung staatsbeitragsberechtigende Produkte zu Gunsten von nicht subventionsberechtigten zu stark belastet worden sind. Im Bereich des Gesundheits- und Fürsorgewesens wurden Staatsbeitragsprüfungen bei einem regionalen Spitalzentrum sowie bei zwei Institutionen durchgeführt, die über Leistungsverträge mit dem Alters- und Behindertenamt verfügen. Beim regionalen Spitalzentrum sind bei der Bemessung des Staatsbeitrags nicht anrechenbare Aufwände berücksichtigt worden. Bei den Institutionen im Pflegebereich führten unsere Prüfungen zu keinen wesentlichen Beanstandungen.

touchant à l'exactitude ou à l'intégralité des comptes annuels 2010.

En août nous avons présenté à l'administration fiscale, en collaboration avec des tiers, la nouvelle planification stratégique de la révision des applications fiscales NESKO. Le déroulement ultérieur concernant des vérifications plus détaillées a été défini de manière conjointe. En novembre nous avons initié la première vérification de système du module 'personnes morales'.

Concernant l'interface à caractère financier IMPALA des Hautes écoles spécialisées bernoises, la régularité du traitement des données ainsi que leur transmission dans FIS a été vérifiée. Des processus manuels proches du système ont également été considérés. Nous avons pu identifier des domaines d'optimisation dans le cadre de l'assurance de la qualité ainsi que dans les processus d'entreprise. Aucun défaut touchant à la régularité du traitement n'a été constaté.

2.5 Mandats de contrôle attribués par la Confédération

Dans le cadre des constructions de routes nationales nous avons procédé sur demande de l'Office fédéral des routes à une révision de constructions (audit de projet) de l'Office des ponts et chaussées.

À l'Office des assurances sociales et de la surveillance des fondations, nous avons audité la réduction des primes d'assurance maladie pour l'année 2009 et nous en avons référé à l'Office fédéral de la santé publique.

Dans la Haute école spécialisée bernoise nous avons audité sur demande de l'Office fédéral de la formation professionnelle et de la technologie la comptabilité financière, la comptabilité analytique ainsi que les fonds de tiers du rectorat et de quatre départements.

3. Mandats de contrôle spécial

3.1 Contrôle de l'utilisation des subventions cantonales

Des contrôles de l'utilisation des subventions cantonales ont été effectués dans six institutions privées. Trois institutions du secteur de l'éducation possèdent des conventions de prestations avec l'Office de l'enseignement secondaire du 2^e degré et de la formation professionnelle. Dans ces institutions nous avons constaté que selon la comptabilité analytique, des charges ont été trop largement imputées aux produits subventionnés à l'avantage des produits non subventionnés. Dans le secteur de la santé et de la prévoyance sociale, des audits ont été effectués dans un centre hospitalier régional ainsi que dans deux institutions possédant des conventions de prestations avec l'Office des personnes âgées et handicapées. Concernant le centre hospitalier régional, des charges non justifiées ont été imputées dans la détermination de la subvention. Les révisions des institutions dans le secteur des soins n'ont donné lieu à aucune remarque particulière.

3.2 Mandate

Als Revisionsstelle von Organisationen, an denen ein überwiegendes öffentliches Interesse besteht (Stiftungen, Vereine, unselbständige Stiftungen und Legate), hat die Finanzkontrolle 13 statutarische Prüfungen (Vj. 14) durchgeführt.

4. Sonderprüfungen

4.1 Kostenüberschreitung beim Erweiterungsbau 'Kubus/Titan' des Bernischen Historischen Museums

Auf Antrag der Polizei- und Militärdirektion vom 22. März plausibilisierte die Finanzkontrolle die Berichterstattung über den Sonderauftrag der Direktion für Finanzen, Personal und Informatik der Stadt Bern, erstellt vom Finanzinspektorat der Stadt Bern. Bei unserer Review (prüferische Durchsicht) waren wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir hätten schliessen müssen, dass die Prüfungsmethodik des Finanzinspektorates der Stadt Bern nicht anerkannten Revisionsgrundsätzen entspricht. In unserem Bericht vom 30. Juni machten wir zum Prüfbericht des Finanzinspektorates ergänzende Ausführungen, die zusätzlichen Abklärungsbedarf aufzeigten und gaben der Polizei- und Militärdirektion eine entsprechende Empfehlung ab.

4.2 Prüfung der Kostenabrechnungen verschiedener Kreditgeschäfte

Auf Anordnung der Oberaufsichtskommission des Grossen Rates vom 17. August prüfte die Finanzkontrolle die Kostenabrechnungen verschiedener Kreditgeschäfte. In 4 Bauprojekten, davon 1 Staatsbeitrag, wurde die Ordnungsmässigkeit der Kosten-/Kreditabrechnung geprüft und abgeklärt, ob Projektänderungen vorgenommen worden sind, welche über den jeweiligen Kredit abgewickelt wurden bzw. ob zusätzliche Arbeiten ausgeführt wurden, die mit dem vom Grossen Rat bewilligten Projektkrediten nichts zu tun haben. Am 15. Dezember erstattete die Finanzkontrolle der Oberaufsichtskommission Bericht. Im Staatsbeitragsgeschäft ermittelte die Finanzkontrolle einen um mehrere zehntausend Franken tieferen Beitragsanspruch als zugestanden. In den übrigen Fällen konnte eine korrekte Kreditabwicklung bestätigt werden.

5. Beratung

Im Rahmen unserer Beratungstätigkeit haben Vertreter der Finanzkontrolle in verschiedenen Fachgremien, Gesamtprojektausschüssen, Projektleitungen, und Arbeitsgruppen mit beratender Stimme Einsitz genommen. Im Rahmen von kantonalen Mitberichts- und Vernehmlassungsverfahren verfasste die Finanzkontrolle verschiedene Stellungnahmen.

3.2 Mandats

En tant qu'organe de révision, le Contrôle des finances a accompli treize audits (en 2009: 14) auprès d'organisations qu'un intérêt public prépondérant justifie (fondations, associations, fondations dépendantes et legs).

4. Mandats de contrôle extraordinaire

4.1 Dépassement des coûts de la construction 'Kubus/Titan' du Musée Historique de Berne

Sur demande de la Direction de la police et des affaires militaires en date du 22 mars, le Contrôle des finances a vérifié la plausibilité du rapport de l'Inspectorat des finances de la ville de Berne traitant du mandat spécial de la Direction des finances, du personnel et de l'informatique de la ville de Berne. Lors de notre examen succinct, nous n'avons pas rencontré d'éléments nous permettant de conclure que la méthode d'audit de l'Inspectorat des finances de la ville de Berne ne correspond pas aux principes reconnus de la révision. Dans notre rapport du 30 juin concernant le rapport d'audit de l'Inspectorat des finances, nous avons fait des remarques complémentaires révélant des besoins de clarification supplémentaires et nous avons donné à la Direction de la police et des affaires militaires une recommandation s'y rapportant.

4.2 Vérification des décomptes de différents crédits

Sur ordre de la Commission de haute surveillance du Grand Conseil du 17 août, le Contrôle des finances a contrôlé les décomptes de différents crédits. Dans quatre projets de construction dont une subvention cantonale, il a vérifié la régularité du décompte des frais et du décompte de crédit et il a clarifié si des changements de projet ont été opérés et imputés au crédit correspondant respectivement si des travaux supplémentaires ont été effectués n'ayant aucun rapport avec le crédit accordé par le Grand Conseil. Le Contrôle des finances en a référé en date du 15 décembre à la Commission de haute surveillance. Le Contrôle des finances a constaté dans le cas de la subvention cantonale des prétentions inférieures de plusieurs dizaines de milliers de francs aux contributions réellement accordées. Dans les autres cas, un traitement correct des crédits a pu être confirmé.

5. Activités de conseil

Dans le cadre de nos activités de conseil, des représentants du Contrôle des finances ont siégé avec voix consultative dans différents organes, directions générales de projets, directions de projets, équipes de projet et groupes de travail.

Le Contrôle des finances a rédigé plusieurs prises de position dans le cadre de procédures cantonales corapport et

Zu Gunsten verschiedener Direktionen und Ämter sowie für Kommissionen des Grossen Rates wurden diverse Abklärungen vorgenommen und Stellungnahmen verfasst.

6. Geschäftsverkehr mit dem Regierungsrat

6.1 Allgemeiner Geschäftsverkehr

Der Geschäftsverkehr mit dem Regierungsrat wickelte sich gemäss RRB 3356 vom 1. November 2000 ab.

Die Finanzkontrolle erstattete dem Regierungsrat vier Quartalsberichte per 28. Februar, 31. Mai, 31. August und 30. November. Diese wurden jeweils auch der Steuerungs- bzw. der Finanzkommission und der Oberaufsichtskommission zur Kenntnis gebracht. Sämtliche Quartalsberichte wurden von der Steuerungs-/Finanzkommission und der Regierung mit der Finanzkontrolle besprochen.

6.2 Differenzbereinigungen

In der Berichterstattungsperiode fanden keine Differenzbereinigungen im Sinne von Art. 27 KFKG statt.

7. Geschäftsverkehr mit Kommissionen des Grossen Rates

7.1 Geschäftsverkehr mit der Steuerungs-/Finanzkommission

Die Finanzkontrolle hat ihre Quartalsberichte (s. Ziff. 6.1 hiervor) auch mit dem Ausschuss Finanzkontrolle der Steuerungs-/Finanzkommission und im Plenum der Kommission besprochen. Ferner wurde die Finanzkontrolle zu weiteren Sitzungen beigezogen. Die Aufgaben beschränkten sich nebst der laufenden Information auf fachtechnische Beratungen im Sinne von Art. 15 Abs. 1 Bst. g KFKG.

7.2 Geschäftsverkehr mit der Oberaufsichtskommission

Der Geschäftsverkehr mit der Oberaufsichtskommission beschränkte sich auf die Durchführung der von der Kommission angeordneten Sonderprüfung (s. Ziff. 4.2 hiervor) und auf die Beantwortung von Fragen im Zusammenhang mit Zeitguthaben und Austrittsvereinbarungen von Kaderangestellten der Verwaltung.

8. Geschäftsverkehr mit dem Finanzkontrollgremium

Am 5. März erstattete die Finanzkontrolle dem Gremium gestützt auf die Leistungsvereinbarung 2010-2011 ihr Finanz- und Leistungsreporting per 31. Dezember 2009. Das Finanz- und Leistungsreporting per 31. Mai wurde dem

de consultation.

De plus, le Contrôle des finances a procédé à différents éclaircissements et rédigé des prises de position pour des Directions et des offices ainsi que pour des commissions du Grand Conseil.

6. Rapports avec le Conseil-exécutif

6.1 Rapports en général

Les rapports avec le Conseil-exécutif sont régis par l'ACE 3356 du 1^{er} novembre 2000.

Le Contrôle des finances a soumis au Conseil-exécutif quatre rapports trimestriels, les 28 février, 31 mai, 31 août et 30 novembre, et les a également portés à la connaissance de la Commission de pilotage/Commission des finances et de la Commission de haute surveillance. La Commission de pilotage/Commission des finances et le gouvernement ont discuté de tous les rapports trimestriels avec le Contrôle des finances.

6.2 Eliminations des divergences

Il n'y a pas eu de procédure d'élimination des divergences selon l'article 27 LCCF au cours de la période sous rapport.

7. Rapports avec des commissions du Grand Conseil

7.1 Rapports avec la Commission de pilotage/la Commission des finances

Le Contrôle des finances a aussi discuté de ses rapports trimestriels (voir ci-avant ch. 6.1) avec la Section Contrôle des finances et le plénum de la Commission. Le Contrôle des finances a en outre participé à d'autres séances. Outre l'information courante, ses tâches se limitaient aux conseils techniques au sens de l'article 15, alinéa 1, lettre g LCCF.

7.2 Rapports avec la Commission de haute surveillance

Les rapports avec la Commission de haute surveillance se sont limités à l'exécution du mandat de contrôle extraordinaire (voir ci-avant ch. 4.2) et à la réponse des questions en rapport avec des soldes d'heures de travail et des conventions de départ des cadres de l'administration cantonale.

8. Rapports avec le Comité Contrôle des finances

Le 5 mars, le Contrôle des finances a soumis au Comité son reporting des finances et des prestations au 31 décembre 2009, en vertu de la convention de prestations 2010-2011.

Finanzkontrollgremium am 15. Juli präsentiert.
In ihrer Qualitäts- und Leistungsbeurteilung attestierte die BDO Visura der Finanzkontrolle am 26. April erneut eine fachlich einwandfreie Arbeit. Gleichzeitig bestätigte sie, dass die Besondere Rechnung dem Gesetz entspricht. Das Ergebnis der Qualitäts- und Leistungsbeurteilung wurde mit der Finanzkommission und dem Regierungsrat besprochen. Das Finanzkontrollgremium nahm davon Kenntnis.

9. Besondere Projekte

9.1 Analytische Prüfungen der Finanzdaten

In Zusammenarbeit mit den FIS-Betriebspartnern (Finanzdirektion, Inova Solutions AG und Bedag Informatik AG) wurde eine Schnittstelle zum FIS konzipiert. Diese wird es der Finanzkontrolle künftig ermöglichen, erweiterte analytische Prüfungen über Finanzdaten durchzuführen und die Ergebnisse für die Planung und Unterstützung der Revisionsaufgaben zu nutzen. Die Lösung wird im Verlauf des ersten Quartals 2011 in den produktiven Betrieb überführt.

Bern, im Februar 2011

Finanzkontrolle des Kantons Bern

Der Vorsteher: *Remund*

Le reporting des finances et des prestations au 31 mai a été présenté au Comité Contrôle des finances en date du 15 juillet.

Le 26 avril la société BDO Visura a attesté une fois de plus la qualité professionnelle des travaux et des prestations fournies par le Contrôle des finances. Elle a à cette occasion confirmé que le compte spécial correspond à la loi. Le résultat de l'appréciation de la qualité et des prestations a été débattu avec la Commission des finances et le Conseil-exécutif. Le Comité Contrôle des finances en a pris connaissance.

9. Projets particuliers

9.1 Vérifications analytiques des données financières

Une interface avec l'application FIS a été conçue en collaboration avec les partenaires (Direction des finances, Inova Solutions SA et Bedag Informatik SA). Cette solution donnera au Contrôle des finances la possibilité de procéder à des vérifications analytiques de données financières et par là-même d'utiliser ces résultats pour la planification et le soutien des travaux de révision. Elle sera opérationnelle dans le courant du premier trimestre 2011.

Berne, février 2011

Contrôle des finances du canton de Berne

Le chef: *Remund*