



München, 23.03.2021

## Jahresbericht 2021

---

Verfahrenssicherheit im Bereich der Personalverwaltung (TNr. 44)

### So viel Sicherheit muss sein

**Der Freistaat zahlt jährlich rund 15 Milliarden Euro Bezüge an seine über 400.000 Bediensteten aus. Damit gewährleistet ist, dass die für die Auszahlung relevanten Daten korrekt sind, müssen Neuerfassung oder Änderung zeitnah und systematisch geprüft werden. Schon 2014 hatte der ORH hierzu eine revisionssichere Verarbeitung samt lückenloser, fälschungssicherer und historisch nachvollziehbarer Dokumentation empfohlen. Nun hat er bei einer Nachprüfung erneut erhebliche Mängel aufgedeckt.**

Der Freistaat nutzt für die Abrechnung und Auszahlung das IT-System VIVA (Vollintegriertes Verfahren komplexer Anwendungen). Die dazu erforderlichen Daten müssen von den Personalverwaltungen der Ressorts in VIVA korrekt eingegeben und vor unberechtigten Zugriffen besonders geschützt werden. Zudem müssen die Neuerfassung oder Änderung zahlungsrelevanter Daten zeitnah geprüft werden, da fehlerhafte Daten erhebliche finanzielle Auswirkungen haben können. Rückwirkende Korrekturen von zu viel oder zu wenig gezahlten Bezügen sind rechtlich nur begrenzt möglich.

Der ORH hatte hier schon 2014 Defizite festgestellt und bei seiner Prüfung für die Jahre 2017 bis 2019 erneut erhebliche Mängel aufgedeckt:

- ☛ So hatten Prüfer bzw. deren Vertreter teilweise keine aktive User-ID, hatten also gar keinen Zugriff auf das System VIVA.
- ☛ Personalsachbearbeiter und Prüfer waren teilweise personenidentisch; damit wurde das 4-Augen-Prinzip ausgehebelt und es wurden letztlich ungeprüfte bzw. nicht oder nicht rechtzeitig geprüfte Daten für die Auszahlung herangezogen.
- ☛ Bei rund einem Viertel der Fälle wurden die zahlungsrelevanten Daten erst nach 30 Tagen und bei rund 5 % der Fälle sogar erst nach mehr als 151 Tagen intern auf ihre Korrektheit geprüft. Nach mehr als 151 Tagen besteht das Risiko, dass etwaige Über- oder Unterzahlungen tarifrechtlich nicht mehr korrigiert werden könnten.