

**Information zur Staatsrechnung – Vorlage 3412 Geschäftsbericht 2021 anlässlich der Kantonsratssitzung vom 30. Juni 2022****Chronologischer Ablauf der erfolgten Revisionen bei der Steuerverwaltung (STV)**

Zeitpunkt	Ereignis	Bemerkung / Auswirkung
Ab 1. Januar 2020	Inbetriebnahme der neuen Steuerlösung «NEST Steuern» durch die STV.	Januar 2021 erster Steuerabschluss mit der Fachapplikation «NEST Steuern» per Ende 2020.
2. Halbjahr 2020	Review der Datenmigration von «ISOV Steuern» auf «NEST Steuern»	Revisionsbericht Nr. 106-2020 vom 30. November 2020
1. Quartal 2021	Prüfung des Steuerabschlusses 2020 inkl. Steuerverteilung/Debitorenbuchhaltung (Steuerbezug).	Revisionsbericht Nr. 35-2021 vom 30. April 2021 Gesamtbeurteilung/Schlussfolgerung (vgl. Ziffer 8. im Revisionsbericht Nr. 35-2021): Im Rahmen unserer stichprobenweise durchgeführten Revision der unter 5. aufgeführten Prüfungsbereiche haben wir festgestellt, dass <ul style="list-style-type: none">- die Bewirtschaftung der Steuerforderungen durch die kantonale STV (Abteilung Steuerbezug) im geprüften Zeitraum (Kalenderjahr 2020) korrekt und sachgerecht erfolgte;- die daraus resultierenden «Akonto-Steuerabrechnungen» vollständig in den Steuerabschluss überführt wurden;- die Ordnungsmässigkeit der «Akonto-Steuerabrechnungen» und folglich des Steuerabschlusses aufgrund zum Teil abweichenden oder fehlenden Detailauswertungen nur eingeschränkt und im Quellensteuerbereich nicht bestätigt werden kann.
3./4. Quartal 2021	Prüfung der direkten Bundessteuern – Berichterstattung 2021 über das Jahr 2020 gemäss Art. 104 DBG	Revisionsbericht Nr. 68-2021 vom 10. Dezember 2021
1. Quartal 2022	Prüfung des Steuerabschlusses 2021 inkl. Steuervertei-	Revisionsbericht Nr. 15-2022 vom 17. März 2022

Zeitpunkt	Ereignis	Bemerkung / Auswirkung
	lung/Debitorenbuchhaltung (Steuerbezug).	<p>Gesamtbeurteilung/Schlussfolgerung (vgl. Ziffer 8. im Revisionsbericht Nr. 15-2022):</p> <p>Im Rahmen unserer stichprobenweise durchgeführten Revision der unter 5. aufgeführten Prüfungsbereiche haben wir festgestellt, dass</p> <ul style="list-style-type: none"> - die Bewirtschaftung der Steuerforderungen durch die kantonale Steuerverwaltung (Abt. Steuerbezug) im geprüften Zeitraum (Kalenderjahr 2021) korrekt und sachgerecht erfolgte; - die daraus resultierende «Akonto-Steuerabrechnung» per 31. Dezember 2021 bzw. der Steuerabschluss 2021 beim Kanton vollständig in die Staatsbuchhaltung 2021 überführt wurde; - die Ordnungsmässigkeit der «Akonto-Steuerabrechnungen» der Körperschaften per 31. Dezember 2021 anhand Detailauswertungen im Wesentlichen bestätigt werden kann; - die Ordnungsmässigkeit der «Quellensteuer-Haben Abrechnungen» und folglich des Steuerabschluss im Bereich der Quellensteuern aufgrund fehlender Detailauswertungen nicht bestätigt werden kann. Vgl. jedoch «Umsetzung/weitere Massnahmen» unter Ziffer 6.6. - Ziffer 6.6. Umsetzung/weitere Massnahmen: Seit Januar 2022 werden bei der STV monatliche Detailauswertungen anlässlich der Monatsabschlüsse erstellt. Diese Detailauswertungen werden wir anlässlich einer geplanten Zwischenprüfung im Bereich der Quellensteuern (KGST sowie DBST) im Verlaufe des Jahres 2022 genauer analysieren.

Chronologischer Ablauf im Detail der laufenden Zwischenprüfung im Bereich der Quellensteuern (Verteilung auf die Körperschaften)

Zeitpunkt	Ereignis	Bemerkung / Auswirkung
11. Mai 2022	Terminvereinbarung mit der STV bezgl. der Zwischenprüfung vor Ort (STV): 13.–15.06.2022 und 20./21.06.2022	Ursprünglich war ein Zeitfenster anfangs Juli 2022 (nach Abschluss der Juni-Abrechnungen) vorgesehen, welche aufgrund von anderweitigen Terminen (u. a. Einführung von neuen Mitarbeitenden in der STV) auf Mitte Juni 2022 vorgezogen wurde.
27. Mai 2022	Prüfungsplanung (Prüfpunkte) durch die FIKO erstellt und der STV zur Kenntnisnahme zugestellt.	-
13. Juni 2022	Planmässiger Beginn der Zwischenprüfung durch die FIKO bei der STV.	-
17. Juni 2022 (Nachmittag)	Feststellung des möglichen Sachverhaltes durch die FIKO.	Der mögliche Sachverhalt wird dem zuständigen Mitarbeitenden der STV per E-Mail mitgeteilt, um den Sachverhalt zu überprüfen.
20. Juni 2022 (späterer Vormittag)	Information des voraussichtlichen Sachverhaltes an den Amtsleiter der FIKO sowie an den Amtsleiter der STV.	Nach erweiterten Abklärungen aufgrund der ersten Erkenntnisse vom 17. Juni 2022 werden die Amtsleiter über den voraussichtlichen Sachverhalt informiert.
20. Juni 2022 (Nachmittag)	Besprechung zwischen der FIKO und der STV bezüglich dem voraussichtlichen Sachverhalt und festlegen der weiteren notwendigen Abklärungen*	* u. a. Rückfrage beim Softwarelieferant
20. Juni 2022 (Nachmittag)	Information des voraussichtlichen Sachverhalts an den Finanzdirektor durch den Amtsleiter der STV.	Terminierung einer Sitzung auf den 21. Juni 2022 mit der FIKO.
21. Juni 2022 (Nachmittag)	Rückmeldung durch den Softwarelieferant an die STV (Weiterleitung an die FIKO)	Bestätigung, dass die Interpretation der Listen durch die FIKO und durch die STV korrekt ist. Entsprechend bestätigt sich der Sachverhalt.
21. Juni 2022 (Nachmittag)	Anlässlich einer Koordinations-Sitzung wird der Finanzdirektor	Festlegung der weiteren Schritte bezüglich

	durch die FIKO in Anwesenheit des Amtsleiters der KfV sowie des Generalsekretärs der Finanzdirektion über den sich zwischenzeitlich bestätigten Sachverhalt informiert.	Informationsvorgehen (Informieren des Regierungsrates und des Kantonsrates).
22. Juni 2022 (Vormittag)	GL-Sitzung Finanzdirektion (Finanzdirektor mit den Amtsleitern der Finanzdirektion)	Teilen der Erkenntnisse aus der Besprechung vom 21. Juni 2022. Ausblick auf die ersten Informationen an den Regierungsrat und Kantonsrat (Sitzungen vom 28. respektive 30. Juni 2022)

Die Zwischenprüfung ist per Dato noch nicht abgeschlossen und weitere Prüfungstätigkeiten werden nach Aufarbeitung dieses Sachverhaltes fortgeführt. Aufgrund der gewonnenen Erkenntnis will die Finanzkontrolle eine vertiefte Prüfung vornehmen, um allfällige weitere Abweichungen auszuschliessen. Bis zur Budgetdebatte 2023 wird der Revisionsbericht vorliegen.

Zug, 23. Juni 2022 / RUTO

FD FDS 9.3.3 / 28 / 128402