

Führungskurs Revision

Workshop 2 : Internes Kontrollsystem (IKS) in der Gemeindeverwaltung

Stephan Richard, BDO Solothurn
23. März 2010

IKS in der Gemeindeverwaltung

Führungskurs Revision

- Definition und Ziele
- Wozu dient das IKS in der Gemeinde?
- Besteht ein IKS in der Gemeinde?
- Wieso prüfen wir das IKS in der Gemeinde?
- Wie kann das IKS geprüft werden?

IKS in der Gemeindeverwaltung

Definition und Ziele des IKS

Definition:

Unter IKS versteht man die Gesamtheit der internen Kontrollmassnahmen, welche dazu beitragen, dass die Aufgaben der öffentlichen Verwaltung effektiv und effizient erreicht werden, indem Prozesse sicher ablaufen und damit Fehler (absichtliche und unabsichtliche) verhindert resp. reduziert werden.

Ziele:

- Schutz von öffentlichen Ressourcen und Vermögen
- Einhaltung von Gesetzen, Verordnungen und Reglementen
- Abwicklung und Optimierung der Abläufe
- Zuverlässigkeit der Finanz- und Führungsinformationen
- Feststellung und Vermeidung von Missbräuchen und Fehlern

IKS in der Gemeindeverwaltung

Wozu dient das IKS in der Gemeinde?

Das IKS einer Gemeinde dient der Glaubwürdigkeit gegenüber den Bürgerinnen und Bürgern, den Geldgebern und den übrigen Anspruchsgruppen.

Eine effiziente und transparente Organisation sowie eine gesicherte und verlässliche Jahresrechnung erleichtern die Aufgaben der politischen Verantwortlichen und der Verwaltung.

Neben dem oben beschriebenen Nutzenpotenzial bringt ein IKS für das Gemeinwesen weitere Vorteile:

- Prozesse mit finanziellen Auswirkungen bis hin zur Jahresrechnung werden überschaubar,
- Vorhandene Kontrollen werden sichtbar - allfällige Schwächen im System aufgedeckt,
- Finanzberichterstattung wird sicherer,
- Sicherheit und Effizienz der Prozesse wird erhöht.

IKS in der Gemeindeverwaltung

Besteht ein IKS in der Gemeinde?

Gemeinden haben ein IKS; vielfach ist es aber wenig strukturiert, nicht umfassend und vor allem nicht dokumentiert.

Die Einführung und der Betrieb eines IKS in der Gemeinde sind (noch) nicht obligatorisch.

Je nach Ausgestaltung kann sich das IKS auf die Prozesse des Rechnungswesens mit Einfluss auf die Jahresrechnung beschränken oder umfassender ausgestaltet werden.

Die Kontroll-Massnahmen des IKS sind in die betrieblichen Arbeitsabläufe integriert. Sie erfolgen arbeitsbegleitend oder sind dem Arbeitsvollzug unmittelbar vor- oder nachgelagert.

IKS in der Gemeindeverwaltung

Wieso prüfen wir das IKS in der Gemeinde?

Berücksichtigung im Rahmen der Abschlussprüfung (Mittel zum Zweck-Funktion):

Wenn ein (funktionierendes) IKS besteht, können wir uns auf die internen Kontrollen abstützen.

Der Einbezug des IKS in die Abschlussprüfung ist darauf ausgerichtet, das Risiko wesentlicher falscher Angaben in der Gemeinderechnung, welche auf ein mangelhaftes oder nicht existentes IKS zurückzuführen sind, einzuschätzen.

Vorhandensein und Wirksamkeit (noch keine gesetzliche Pflicht):

Da es für Gemeinden kein Prüfziel ist, ein Urteil über die Existenz des IKS abzugeben, verzichte ich hier auf Erläuterungen (zu umfangreich).

IKS in der Gemeindeverwaltung

Wie kann das IKS geprüft werden?

- Auswahl der wesentlichen Positionen und Prozesse → Mehrjahresplanung (da nicht in einem Jahr jeder Ablauf geprüft werden kann)
- Vorhandene Dokumente verlangen (bspw. Gemeindeordnung, Reglemente, Weisungen, Ablauf- und Stellenbeschreibungen usw.)
- Verständnis für den zu prüfenden Ablauf erlangen (SOLL)
- Interview mit den zuständigen Personen, Prüfen von entsprechenden Unterlagen, Listen, Auswertungen usw. (IST)
- „Abweichungsanalyse SOLL-IST“ erstellen, Schwach- und Starkstellen festhalten, Empfehlungen formulieren

IKS in der Gemeindeverwaltung

Beispiel für eine Mehrjahresplanung

2009	2010	2011	2012
Interne Kontrolle	Organisation Buchhaltung	Anschlussgebühren	Soziales, Asyl
Steuerbuchhaltung	Zahlungsverkehr	Benutzungsgebühren	Mehrwertsteuer
Mahn- und Inkassowesen	Visumsregelung	Erschliessungen	Schulwesen, Kindergarten
Feuerwehrrersatzabgabe	Finanzkompetenzen	Bauabrechnungen	Musikschule
Übrige Gebühreneinnahmen	Lohnbuchhaltung	Perimeterabrechnungen	Subventionen



IKS in der Gemeindeverwaltung

Workshop

Aufgabe:

- Wie könnte ein IKS-Beschrieb für den Einkauf / die Beschaffung und die Bezahlung von Rechnungen aussehen?



IKS in der Gemeindeverwaltung

Workshop

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Stephan Richard

BDO AG

Solothurn

032 624 63 28

stephan.richard@bdo.ch