



Einwohnergemeinde Kappel

Jahresbericht 2022
Internes Kontrollsystem (IKS)
der Einwohnergemeinde Kappel

März 2023

Inhaltsverzeichnis

I. Vorbemerkungen	3
II. Aufbau IKS Kappel	3
Risikokarte	3
010 Aufbauorganisation	4
060 Einwohnerregister	4
230 Inkassowesen	4
520 Baugebühren	4
530 Anschlussgebühren	5
III. Kontrollaktivitäten im Jahr 2022	5
IV. Fazit und Ausblick ins Jahr 2023	5

Jahresbericht 2022

Internes Kontrollsystem (IKS)

der Einwohnergemeinde Kappel

vom 22. März 2023

Der Gemeinderat genehmigte an seiner Sitzung Nr. 3/2023 vom 22. März 2023 folgenden Jahresbericht 2022 Internes Kontrollsystem (IKS):

I. Vorbemerkungen

[...]

II. Aufbau IKS Kappel

[...]

Risikokarte

		Schadensausmass				
		Gering (1)	Moderat (2)	Wesentlich (3)	Hoch (4)	Sehr hoch (5)
Eintretenswahrscheinlichkeit	Sehr wahrscheinlich (5)	710 Personaladministration	830 Nachtragskredite			230 Inkassowesen
	Wahrscheinlich (4)		220 Steuerfakturierung 520 Baugebühren 810 Budgetierung	060 Einwohnerregister 070 Datenschutz 210 Steuerregister 610 Submissionswesen 750 Arbeitssicherheit	530 Anschlussgebühren	
	Möglich (3)	110 Kasse 130 Kreditoren	010 Aufbauorganisation 140 Liquiditätsbeschaffung 160 Mehrwertsteuer 310 Gebühren SF 720 Lohnwesen	150 Beiträge/Subventionen	050 Finanzielle Kompetenzen 910 IT (Hard- und Software)	
	Unwahrscheinlich (2)	020 Gemeindeschreiberei 030 Erlasse und Beschlüsse 320 Übrige Gebühren 510 Baubewilligungsverfahren 730 Sitzungsgelder und Spesen	120 Post-/Bankkonto		550 Unterhalt Werke 560 Unterhalt Gebäude 740 Versicherungen	540 Grundeigentümerbeiträge
	Sehr unwahrscheinlich (1)	040 Berichtswesen (Reporting) 410 Finanzanlagen FV 420 Sachanlagen FV 620 Vertragsmanagement 820 Finanzplanung	240 Verlustscheinverwaltung			

[...]

Für die im IKS-Reglement festgelegten IKS-Bereiche wurden folgende Risiken und Massnahmen festgelegt:

010 Aufbauorganisation

Definierte Risiken	Definierte Massnahmen
Fehlende Übersicht aller Zugangscodes/Logins	Erstellen einer Übersicht aller Zugangscodes/Logins pro Bereich oder Abteilung
Fehlende Prozessdokumentationen	Erarbeiten spezifischer, wichtiger Prozessdokumentationen pro Bereich oder Abteilung

060 Einwohnerregister

Definierte Risiken	Definierte Massnahmen
Falsche Datenerfassung im Einwohnerregister	Stichprobenkontrolle von Mutationen
Mangelnde Pendenzenbewirtschaftung	Kontrolle, ob die Pendenzen laufend und innert nützlicher Frist abgearbeitet werden, Stichprobenkontrolle Vorhandensein des Krankennachweises (physisch)

230 Inkassowesen

Definierte Risiken	Definierte Massnahmen
Ungenügende Dokumentation gestundeter Forderungen	Alle gewährten Stundungen und Ratenvereinbarungen sind zu begründen und dokumentieren.
Keine regelmässigen Mahnläufe	Vorgesehene Mahnläufe sind fristgerecht durchzuführen.
Ungenügende Bewirtschaftung des Betreuungswesens	Kontrolle, ob die Betreibungen fristgerecht eingeleitet und ob alle Dossiers laufend bewirtschaftet werden.

520 Baugebühren

Definierte Risiken	Definierte Massnahmen
Fehlende Bearbeitung von Baugesuchen	Vollständigkeitskontrolle / Nachführung aller eingegangenen Baugesuche in der Baugesuchsliste
Falsche Berechnung der Baugebühren	Kritische Kontrolle der verfügbaren Baugebühren anhand der Baugesuchsunterlagen und der regulatorischen Grundlagen. Sind alle Baugebühren korrekt berechnet worden?

Fehlende Rechnungsstellung der Baugebühren	Kritische Kontrolle Bewilligungsfortschritt (Dauer Eingang Baugesuch bis Bewilligung). Sind alle pendent markierten Baugesuche tatsächlich noch pendent?
Falsche Rechnungsstellung der Baugebühren	Abgleich verfügte Baubewilligungsgebühren mit fakturierten Gebührenrechnungen (stichprobenweise). Sind alle Baugebühren korrekt in Rechnung gestellt worden?

530 Anschlussgebühren

Definierte Risiken	Definierte Massnahmen
Baugesuche sind nicht als anschlussgebührenpflichtig markiert	Kontrolle, ob alle anschlussgebührenpflichtigen Baugesuche entsprechend markiert sind
Falsche Berechnung der Anschlussgebühren	Kritische Kontrolle der verfügten Anschlussgebühren anhand der Baugesuchsunterlagen und der reglementarischen Grundlagen
Fehlende Rechnungsstellung der Anschlussgebühren	Kritische Kontrolle Baufortschritt (Dauer Bewilligung bis Schnurgerüstkontrolle). Sind alle pendent markierten Baugesuche tatsächlich noch pendent?
Falsche Rechnungsstellung der Anschlussgebühren	Abgleich verfügte Anschlussgebühren mit fakturierten Gebührenrechnungen (stichprobenweise 2 Stk. pro Halbjahr)

III. Kontrollaktivitäten im Jahr 2022

[...]

IV. Fazit und Ausblick ins Jahr 2023

[...]

Kappel, im März 2023