

IKS Gemeinde Drei Höfe Kontrollmassnahmen

Nr	IKS-Bereiche	Hauptbereich	Mögliche Risiken	Eintretenswahrscheinlichkeit	Schadensausmass	Definierte Massnahmen	Instrumente für Kontrollen	Periodizität/Stichtag	Verantwortlich	Feststellungen, Hinweise	Umgesetzt ja/nein
230	Inkassowesen	200 Steuerwesen	Keine oder ungenügende Überwachung des Inkassowesens (Einhaltung Fristen), keine regelmässigen Mahnläufe, fehlende Dokumentation von Vorgaben für Ratenzahlungsvereinbarungen, nicht einhalten von Ratenzahlungsvereinbarungen, weniger restriktive Handhabung als Kanton, Kompetenzüberschreitung, Debitorenverluste	2	2	1/4 jährliche Kontrolle der ausstehenden Zahlungen	Kontrollblatt Inkasso FV mit Spempel	1.Feb. 1. Mai 1.Sept. 1. Dez.	GR Finanzen		
410	Finanzanlagen FV	400 Bewirtschaftung Finanzvermögen	Fehlendes Anlagereglement mit klarer Zuordnung von Aufgaben, Kompetenz, Verantwortung, ungenügende Rendite, risikoreiche Anlagen, Vermögensverlust. Sicherstellung flüssige Mitteln.	2	3	Jährliche Einsicht in die Geldanlagen/Kontis, Überwachung Negativzinsen	Kontoauszüge	1. Juni	GR Finanzen		
810	Budgetierung	800 Planung	Nicht rechtzeitige Beschlussfassung Budgetvorlage nach Gemeindegesetz, wesentliche Berechnungsfehler, fehlende Qualitätssicherung bei der Erstellung, Einhaltung und Kontrolle laufend (Bedarf an Nachtragskrediten mit rechtzeitiger Einholung des zusätzlichen Kreditbedarfs), Informationen für Finanzplan stehen nicht rechtzeitig zur Verfügung (geringe Aussagekraft Fipla)	3	3	Laufende Kontrolle der Budgettreue	Budget / laufende Rechnung		GR Finanzen		
830	Nachtragskredite	800 Planung	Nachtragskredite werden nicht oder zu spät beantragt, fehlende Rechenschaftsberichterstattung gegenüber Beschlussorgan	4	3	Laufend	Budget / Reglemente / Kompetenzen		GR Finanzen		