

IKS Gemeinde Drei Höfe Inventar Bereiche

Stand 01.2021

Nr	IKS-Bereiche	Hauptbereich	Beschreibung Bereich	Grundlagen (rechtlich, fachlich)	Mögliche Risiken	Eintretens- wahrschein- lichkeit	Schadens- ausmass	Mögliche Kontrollmassnahmen
230	Inkassowesen	200 Steuerwesen	Regelmässige Mahnläufe durchführen, Fortsetzung Betreibungsbegehren, Vereinbarungen Ratenzahlungen	HBO, Kap. 18.1.2	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, Debitorenverluste	2	2	Existiert eine Ratenzahlungskontrolle? Wurde die Kompetenzregelung (max. Anzahl Raten) eingehalten? Erfolgen regelmässige Mahnläufe?
410	Finanzanlagen FV	400 Bewirtschaftung Finanzvermögen	Bewirtschaftung von Finanzanlagen	HBO, Kap. 7, 12 - 15 und 18.9 ff.	Hohe Verluste verursacht durch Negativzinsen auf den Kontis, fehlende flüssige Mittel.	2	3	Erfolgt eine Risikoverteilung bei Kapitalanlagen? Sind genügend flüssige Mittel vorhanden für die vorgesehenen Projekte?
810	Budgetierung	800 Planung	Durchführen Budgetierungsprozess	HBO, Kap. 4	Nicht rechtzeitige Beschlussfassung Budgetvorlage nach Gemeindegesezt, wesentliche Berechnungsfehler, 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	Wie wird die Qualität der Budgetwerte sichergestellt (Steuerschätzung, Lohnberechnungen, Ortsplanung u.ä)? Werden die verantwortlichen Personen/Ressorts in den Prozess miteinbezogen?
830	Nachtragskredite	800 Planung	Kontrolle und Führung von Nachtragskrediten der Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung	HBO, Kap. 11	Nachtragskredite werden nicht oder zu spät beantragt,	4	3	Sind die Finanzkompetenzen bekannt? Erfolgt eine regelmässige Überprüfung der Kredite respektive ihrer Überschreitungen? Wird die Nachtragskreditkontrolle sauber geführt? Werden für die ausgeschöpften Kredite Zusatzkredite beantragt?