Werte teilen – Zukunft gestalten

Prüfung Existenz internes Kontrollsystem

Seminar für Mitglieder von Rechnungsprüfungskommissionen Kanton Schwyz

Agenda

Prüfung Existenz internes Kontrollsystem

Inhalt
Gesetzliche Grundlagen IKS
Muster IKS im Kanton Schwyz
Aufgabe
Vorgehen und Prüfungshandlungen
Aufgabe
Vorgehen und Prüfungshandlungen
Fragen

Gesetzliche Grundlagen IKS

Finanzhaushaltsgesetz für die Bezirke und Gemeinden (FHG-BG)

II. Steuerung

§ 5 1. Controlling und Internes Kontrollsystem

[1] Die Gemeinden steuern die staatlichen Tätigkeiten durch ein zweckmässiges Controlling. Dieses umfasst die Zielsetzung, die Massnahmenplanung, die Umsetzung der Massnahmen und die Überprüfung des staatlichen Handelns.
[2] Das Controlling erstreckt sich insbesondere auf:
a) die Finanzen;
b) die Beteiligungen an Institutionen des öffentlichen und privaten Rechts;
c) den Umgang mit Risiken, die das Gemeinwesen betreffen;
d) die Substanzerhaltung des Vermögens.
[3] Es ist ein internes Kontrollsystem (IKS) zu führen, das regulatorische, organisatorische und technische Massnahmen umfasst.

Gesetzliche Grundlagen IKS

Finanzhaushaltsverordnung für die Bezirke und Gemeinden (FHV-BG)

§ 8 2. Internes Kontrollsystem

[1] Der Gemeinderat sorgt für ein zweckmässiges und risikoorientiertes internes Kontrollsystem (IKS).

[2] Er trifft die notwendigen regulatorischen, organisatorischen, betrieblichen und technischen Massnahmen, um:

a) ein wahrheitsgetreues Abbild der finanziellen Lage sicherzustellen;
b) die Einhaltung der massgebenden Gesetze und Vorschriften zu gewährleisten;
c) ein strafbares Verhalten zu verhindern;
d) Fehler zu erkennen, zu beheben und zu vermeiden;
e) die wesentlichen operativen Risiken in Bezug auf den Schutz des Vermögens zu eliminieren;
f) Effizienz und Effektivität der Geschäftstätigkeiten sicherzustellen.

kantonschwyz

BDO

Gesetzliche Grundlagen IKS

Finanzhaushaltsgesetz für die Bezirke und Gemeinden (FHG-BG)

§ 50 3. Rechnungsprüfungskommission
a) Aufgaben und Befugnisse

[1] Die Rechnungsprüfungskommission prüft den Finanzhaushalt der Gemeinde und deren Anstalten.

[2] Sie prüft die Haushalts- und Buchführung und die Rechnungslegung in formeller, rechtlicher und materieller Hinsicht und prüft die Existenz des IKS.

[3] Sie hat jederzeit Einsicht in die für die Prüfung erforderlichen Unterlagen und kann die notwendigen Auskünfte einholen. Sie kann Sachverständige zur Prüfung beiziehen.

kantonschwyz

BDO

Gesetzliche Grundlagen IKS

Finanzhaushaltsgesetz für die Bezirke und Gemeinden (FHG-BG)

§ 51 b) Berichterstattung

[1] Die Rechnungsprüfungskommission berichtet

a) dem Gemeinderat detailliert über das Prüfergebnis;

b) den Stimmberechtigten in zusammengefasster Form über das Prüfergebnis und stellt Antrag zum Voranschlag, zu den Nachtragskrediten, zu den Ausgabenbewilligungen und deren Erhöhungen sowie zur Jahresrechnung.

[2] Sie hat vorgängig den Säckelmeister zu den in Aussicht genommenen Berichten und Anträgen anzuhören.

[3] Berichte und Anträge an die Gemeindeversammlung sind mit der Einladung zu versenden und zu veröffentlichen.

kantonschwyz

BDO

Muster IKS im Kanton Schwyz

Risikosteuerung / IKS Tool

Tool unter www.sz.ch/hrm2

Risikosteuerung und Internes Kontrollsystem (IKS)

Darstellung der Riskotabelle und des Kontrollumfeldes

Gemeinde / Bezirk: XXX

1	Risikotabelle	link
2	Checkliste zum IKS-Kontrollumfeld	link
3	Darstellung der Organisation	link
4	Übersicht Zeichnungsberechtigungen	link
5	Übersicht IT-Applikationen	link
6	Übersicht Berichte und Steuerungsinstrumente	link
7	Prozessliste / Definition Risikoort	link

kantonschwyz

BDO

Muster IKS im Kanton Schwyz

Risikotabelle

Gemeinde	XXX

Menü

Wert	Eintretens-Wahrscheinlichkeit (EW)	Schadenausmass (SA)		
	in Jahren	Reputationverlust	Personenschaden	Finanzschaden
1	> 10 J.	sehr klein	denkbar	0' bis 50'
2	4 bis 10 J.	klein	Beeinträchtigungen	50' bis 150'
3	2 bis 4 J.	mittel	leichte Verletzungen	150' bis 500'
4	0.5 bis 2 J.	gross	schwere Verletzungen	500' bis 3 Mio.
5	bis 0.5 J.	sehr gross	Todesfälle	über 3 Mio.

Risiko-Map

Wirksamkeit der Kontrollen/ Massnahmen: hoch / mittel / tief

Risikoort -> Prozesse	Nr.	Risikobezeichnung	Risiko-Map: Fokus Risiko Krisen Risiko Prozess	Beschreibung, Auswirkung, Folgewirkung	Risikobewertung: EW	SA	Potenzial	Bemerkungen	Massnahmen/Kontrollen (bestehend) und *Hilfsmittel*	Wirksamke	Periodizitä	Kontroll-Eigentümer	Funktionentrennung	Handlungsbedarf / weitere Massnahmen	Termin	erled.
Zahlungen/Flüssige Mittel	1	Bestand an flüssigen Mitteln		Bestand an flüssigen Mitteln (Bank, Post, Festgeldanlagen, Wertschriften usw. ohne Kasse) ist fehlerhaft oder nicht vorhanden und nicht korrekt in der Jahresrechnung ausgewiesen.					- Abgleich Bank-, Postauszüge mit Fibu-Konto. *- Bank-, Postauszüge* *- Fibu-Konto* - Einholung von Banksaldobestätigungen (Konti, Depot, Zeichnungsberechtigungen) zuhanden des Rechnungsprüfungsorgans durch Leitung Finanzen. *- Banksaldobestätigung* *- Fibu-Konto* - Führung und Abgleich mit Liquiditätsplanung. *- Liquiditätsplanung* *- Fibu-Konto*				- evtl. monatlich durch Drittperson			
Zahlungen/Flüssige Mittel	2	Nicht genehmigte Kredite		Es werden nicht genehmigte Kredite gewährt oder beansprucht.					- Kreditgewährung bzw. -beanspruchung erfolgt gemäss Kompetenzordnung bzw. nur aufgrund eines Beschlusses des Gemeinderats. *- Kompetenzordnung* *- Beschluss Gemeinderat* *- Entscheid Verwaltungsleitung*				- Genehmigung durch Gemeinderat			
Zahlungen/Flüssige Mittel	3	Finanzanlagen oder Umschichtungen		Neue Finanzanlagen oder Umschichtungen erfolgen ohne Bewilligung bzw. nicht gemäss Anlagevorschriften.					- Anlageentscheide erfolgen gemäss Kompetenzordnung (z.B. nur aufgrund eines Beschlusses des Gemeinderats oder im kleineren Umfang aufgrund eines Entscheides der Verwaltungsleitung); falls vorhanden im Rahmen der Anlagerichtlinien. *- Beschluss Gemeinderat* *- Entscheid Verwaltungsleitung* *- Anlagerichtlinien* *- Kompetenzordnung*				- Rücksprache Gremium			
Zahlungen/Flüssige Mittel	4	Kassenbestand		Kassenbestand ist falsch bzw. gar nicht vorhanden.					- Kassenabrechnung durch Kassenführer *- Kassenjournal* *- Bargeldbestand* - Kassensturz durchführen. *- Kassenjournal* *- Bargeldbestand*							

Muster IKS im Kanton Schwyz

Checkliste zum Kontrollumfeld

IKS-Checkliste zum Kontrollumfeld

N°	Checkpunkte	Bewertung		Checkdatum	Bemerkungen / Erklärungen / Massnahmen	Verweis auf Ablage / Dokumentation
Vision, Strategie, Leitbild						
1.01	Besteht eine allgemeine Vision bzw. eine langfristige Ausrichtung/Strategie?			01.01.2021	Der Gemeinderat hat letztmals im Jahre 2020 seine Langfriststrategie 2035 überarbeitet und das Leitbild entsprechend angepasst.	Strategie 2035 (Webseite) Leitbild 2024 (Webseite)
1.02	Besteht ein Leitbild, das ethische Werte beinhaltet oder ein Ethikkodex?					
1.03	Kann die Verwaltungsleitung Verstösse gegen den Kodex feststellen?					
1.04	Bestehen in der Exekutive, der RPK oder der Verwatltung Interessenkonflikte?					
1.05	Bestehen in der Exekutive, RPK und Verwaltung Unabhängikgeitsrisiken (Verwandschaft usw.)?					
1.06	Werden mittel- bis langfristige Aufgaben- und Finanzplanungen gemacht?					
1.07	Werden zeitnahe Controlling-Instrumente eingesetzt (z.B. Zwischenabschlüsse, Finanzpläne, Liquditätsplanung, Kostenrechnungsinstrumente, Balanced Scorecard, usw.)?					
Organisationsstruktur						
2.01	Sind die Personen der Exekutive kompetent bezüglich der finanziellen Führung?					
2.02	Ist ein Organigramm in schriftlicher Form vorhanden? Ist dieses aktuell?					
2.03	Trägt die Organisationsstruktur zu einer wirksamen internen Überwachung bei?					
2.04	Sind alle Arbeitsabläufe der finanziellen Berichterstattung schriftlich geregelt (Debitorenlauf, Kreditorenlauf, Kassenführung, Postverteilung, Wareneinkauf, Inventur, Investitionen)?					
2.05	Sind die Arbeitsabläufe auf dem neusten Stand?					
2.06	Kommuniziert die Verwaltungsleitung den Mitarbeitenden die Bedeutung des IKS?					
2.07	Besteht ein Organisationsreglement zwischen Exekutive und Verwaltungsleitung?					
2.08	Liegen entsprechnede aktuelle Pflichtenhefte und Stellenbeschreibungen vor?					
2.09	Ist die Unterschriftenregelung adäquat und nachgeführt?					
2.10	Besteht ein adäquates Personal- und Spesenreglement?					
2.11	Bestehen aktuelle Leistungsvereinbarungen / Verträge mit Leistungserbringern?					
2.12	Ist die Rechnungsprüfungskommission kompetent aufgestellt?					
2.13	Erfolgt die Prüfung von Budget und Rechnung durch ausgewiesen Sachverständige?					
2.14	Sind die Regelungen zu internen und externen Kommunikation festgehalten?					

kantonschwyz

BDO

Muster IKS im Kanton Schwyz

Organisation

Organisation

Gemeinderat	Vorname	Name	Ressort	Bemerkungen	in Funktion seit	Berufsbezeichnnung Ausbildung
Präsident			Präsidium			
Säckelmeister			Finanzen			
Gemeinderat						
Gemeinderat						
Gemeinderat						
Gemeinderat						
Gemeinderat						
Gemeinderat						
Gemeinderat						

Verwaltung	Vorname	Name	Ressort	Bemerkungen	in Funktion seit	Berufsbezeichnnung Ausbildung
Gemeindeschreiber			Präsidium			
Kassier			Finanzen			
Steueramt						
Einwohneramt						
Bauamt						

Rechnungsprüfungs kommission	Vorname	Name	Ressort	Bemerkungen	in Funktion seit	Berufsbezeichnnung Ausbildung
RPK			Präsidium			
RPK						
RPK						
RPK						
RPK						

Muster IKS im Kanton Schwyz

Zeichnungsberechtigungen

Zeichnungsberechtigungen

Zahlungsanweisung	Vorname	Name	Ressort	Bemerkungen	berechtigt seit	
Gemeindeschreiber						
Säckelmeister						

Vollmachten auf Bankkonti	Vorname	Name	Ressort	Bemerkungen	berechtigt seit	Bankinsititut
Gemeindeschreiber			Präsidium			
Kassier			Finanzen			

E-Banking Vollmachten	Vorname	Name	Ressort	Bemerkungen	berechtigt seit	Bankinsititut
Gemeindeschreiber			Präsidium			
Kassier			Finanzen			

kantonschwyz

BDO

Muster IKS im Kanton Schwyz

IT-Applikationen

IT-Applikationen						
Applikationen im Finanzbereich	Applikation	Hersteller	Ressort	Bemerkungen	in Funktion seit	Schnittstellen zu
Applikationen in weiteren Bereichen	Applikation	Hersteller	Ressort	Bemerkungen	in Funktion seit	Schnittstellen zu

Muster IKS im Kanton Schwyz

Berichte und Steuerungsinstrumente

Berichte und Steuerungsinstrumente

Berichte und Instrumente im Finanzbereich	Bericht	Ersteller	Ressort	Bemerkungen	im Einsatz seit

Berichte und Instrumente in anderen Bereichen	Bericht	Ersteller	Ressort	Bemerkungen	im Einsatz seit

Muster IKS im Kanton Schwyz

Prozessliste

Ort	Prozesse
Abwicklung	Zahlungen/Flüssige Mittel Leistungsbezug/Einkauf/Kreditoren Projekte /Verpflichtungs- und Zusatzkredite Informationstechnologie
Verwaltung	Personaladministration/Löhne
Verrechnung/Inkasso	Fakturierung/Debitoren/Steuer-Inkasso
Reporting	Berichterstattung/Rechnungslegung Budgetierung/Voranschlag/Nachtragskredit

kantonschwyz

BDO

Vorgehen und Prüfungshandlungen

Prüfvorgehen

Prüfung Existenz IKS

- Jährliche Prüfungen
- Checkliste «Prüfung Existenz IKS»

Prüfung Kontrollumfeld

- Jährliche Prüfungen
- Checkliste «Generelles Kontrollumfeld»

Prüfung Informatik

- Jährliche Prüfungen der Generellen IT Kontrollen
  - Programmentwicklungen
  - Datenbankanpassungen
  - Zugriff auf Programme und Daten
  - Betrieb der Informatik
  - Checkliste «Informatik»

Vorgehen und Prüfungshandlungen

Prüfvorgehen

Wie wird geprüft?

- Befragungen und Durchsicht relevanter Unterlagen

Was wird geprüft?

- Verantwortungen und Kompetenzen klar zugewiesen
- Unterschriftenregelungen?
- Stellvertretungen geregelt?
- Arbeitsabläufe dokumentiert?
- Vier-Augen-Prinzip
- Funktionentrennung

kantonschwyz

BDO

Vorgehen und Prüfungshandlungen

Prüfvorgehen

Prozessprüfungen

- Periodisch nach einem Mehrjahresplan
- Diverse Checklisten

Vorgehen und Prüfungshandlungen

Kontrollaktivitäten

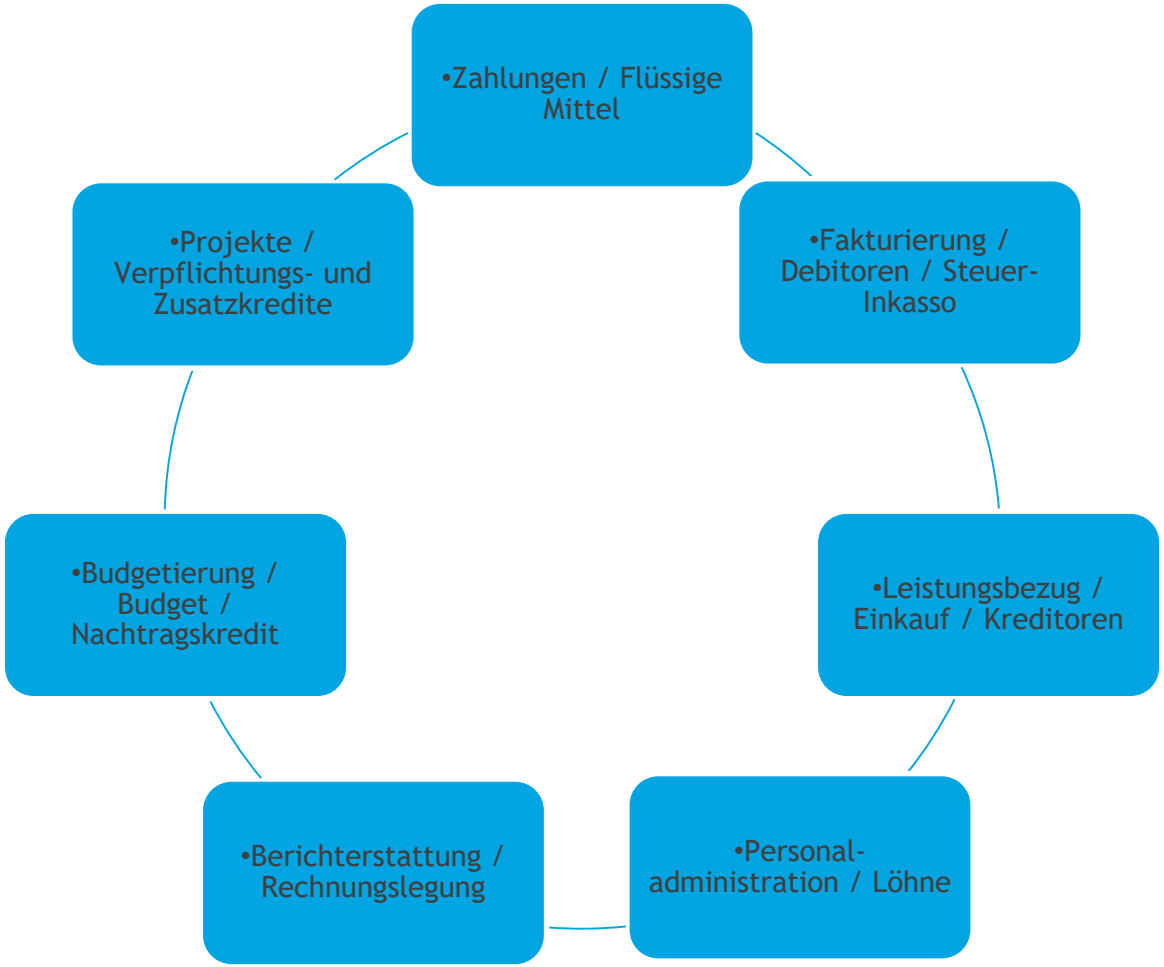
Was ist gemeint?	Wie wird geprüft?	Was wird geprüft?
• Kontrollen auf Prozessebene	• Befragungen und Durchsicht relevanter Unterlagen • Wurzelstichproben	• Prozesse anhand eines Mehrjahresplans • Im IKS werden die Risiken und Kontrollen in den Prozessen dokumentiert. Sind wesentliche Risiken enthalten und werden Kontrollen durchgeführt? • Nicht die Wirksamkeit der Kontrollen prüfen **nur die Existenz!**

Aufgabe
Mehrjahresplanung

Erstellt einen Mehrjahresplan für eure Gemeinde

Vorgehen und Prüfungshandlungen

Schlüsselprozesse



kantonschwyz

BDO

Aufgabe
Arbeiten mit den Checklisten

Gruppenarbeit:

Mithilfe der Checklisten eine Prüfung des IKS bei einer Gemeinde durchführen

Fragen