3. Checklisten IKS 3.1 Prüfung Existenz IKS	Bezirk/Gemeinde:	
	Rechnungsjahr:	
	Prüfungsdatum:	
	Visum:	

1	Prüfungsziel
	Bestätigung, dass ein gemäss den gesetzlichen Grundlagen § 5 FHG-BG (SRSZ-Nr. 153.100)und § 8 FHV-BG SRSZ-Nr. 153.111) dokumentiertes IKS besteht. → Die Prüfungstätigkeit mittels dieser Checkliste dient zusammen mit der Prüfung des Kontrollumfelds, der Informatik und der Schwerpunktprüfung der abschliessenden Beurteilung, ob die Existenz des IKS durch das Rechnungsprüfungsorgan bestätigt werden kann.

2	Prüfungsgrundlagen	
	- Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (Handbuch HRM2 für die Kantone und Gemeinden) - Hinweise und Hilfsmittel des Amtes für Finanzen auf Gemeindefinanzen (sz.ch)	- Organisation RM / IKS - Risikomanagement (RM) - Konzept IKS - Dokumentation IKS -

3	Prüfungshandlungen	Prüfungsergebnis
	Risikomanagement	
3.1	Sind Organisation und Zuständigkeiten für das RM und IKS zweckmässig und die Verantwortlichkeiten klar?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.2	Besteht ein Risikomanagement und IKS gemäss den gesetzlichen Vorgaben und ist dieses dokumentiert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.3	Sind die für den Bezirk / die Gemeinde wesentlichen Risiken identifiziert und werden diese mit angemessenen Massnahmen überwacht und kontrolliert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.4	Ist sichergestellt, dass eine periodische Überprüfung der Risiken, Massnahmen und Kontrollen stattfindet?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Internes Kontrollsystem	
3.5	Besteht ein IKS-Konzept und ist dieses dokumentiert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.6	Sind die wesentlichen Verwaltungsrisiken bekannt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.7	Ist das IKS-Konzept den Mitarbeitenden bekannt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.8	Ist das IKS mit seinen Risiken und Kontrollen dokumentiert und für Dritte nachvollziehbar?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.9	Deckt das IKS die wesentlichen Prozessrisiken der Gemeinde / des Bezirks ab?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.10	Sind die Einschätzungen transparent und adäquat?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.11	Sind die beschriebenen Kontrollmechanismen zielführend und werden diese wahrgenommen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.12	Weist das allgemeine Kontrollumfeld massgebende Mängel auf?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.13	Wird die Risikosituation periodisch durch den Bezirksrat / Gemeinderat analysiert und beurteilt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.14	Führen die Ergebnisse aus der Prüfung des Kontrollumfeldes, IT und gewählte Schwerpunktprüfung zu keinen wesentlichen Feststellungen, die eine Bestätigung der Existenz des IKS verunmöglichen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

	Risikobeurteilung	
3.15	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:	Ergebnis: Beilagen:
3.12	Beurteilung Internes Kontrollsystem (IKS)	☐ Existenz wird bejaht ☐ Existenz wird mit Einschränkungen bejaht (Verbesserungspotential vorhanden) ☐ Existenz wird verneint (ungenügend)
4	**Feststellungen**	
5	**Fazit**	
5.1	Abschliessende Beurteilung	

5.2	Feststellungen für die Berichterstattung	☐ ja ☐ nein	

Feedback / Fragen an das Amt für Finanzen zur Checkliste: www.sz.ch/rpk