



### 3. Sitzung vom 1. Februar 2021, Geschäft Nr. 56 im Protokoll des Gemeinderates

**56**            **10.03.6**            **Finanzcontrolling**  
**IKS / Einführung / Kreditbewilligung**

#### **Ausgangslage**

Der Gemeinderat führt in diesem Jahr ein internes Kontrollsystem (IKS) ein. Dazu gehört ein Risikomanagement um die relevanten Schlüsselprozesse identifizieren zu können.

#### **Einführung IKS**

Die externe Revisionsstelle Balmer-Etienne AG hat ein diesbezügliches Tool entwickelt und in diversen Gemeinden erfolgreich eingeführt. Dabei wird folgendes Vorgehen mit folgenden Hauptpunkten gewählt:

- Anpassung und Ergänzung Risikomanagement und IKS an die Bedürfnisse der Gemeinde Egg
- Fokus auf finanzielle Schlüsselprozesse / Schlüsselkontrollen
- Eine ziel- und lösungsorientierte Projektführung durch Balmer-Etienne
- Das kritische Hinterfragen vorgegebener Konzepte, Strukturen und Werte
- Das Messen an Best Practice
- Das Einbringen von Erfahrungen aus anderen vergleichbaren Projekten
- Erfüllung Kriterien für IKS-Existenzprüfung der externen Revisionsstelle
- Praxisnahe, schnelle und sichere umsetzbare Lösungskonzepte
- Spätestens 2021 eingeführt und den Mitarbeitenden bekannt

Ein Projektteam, bestehend aus dem Finanzvorstand, dem Finanzverwalter, dem Bausekretär und dem Gemeindeschreiber werden die notwendigen Grundlagen, basierend auf bestehenden Prozessvorlagen, erarbeiten und dem Gemeinderat entsprechend wieder Antrag stellen.

Es soll schrittweise vorgegangen werden und primär die Prozesse 1 – 7 erarbeitet werden:



| Nr. | Schlüsselprozess   | Bemerkungen                |
|-----|--|----------------------------|
| 1   | Zahlungen / Flüssige Mittel  | Im Grundangebot enthalten  |
| 2   | Fakturierung / Debitoren / Inkasso   | Im Grundangebot enthalten  |
| 3   | Leistungsbezug / Einkauf / Kreditoren  | Im Grundangebot enthalten  |
| 4   | Personaladministration / Löhne   | Im Grundangebot enthalten  |
| 5   | Berichterstattung / Rechnungslegung  | Im Grundangebot enthalten  |
| 6   | Budgetierung / Nachtragskredit / bewilligte Kreditüberschreitung / Kreditübertragung | Im Grundangebot enthalten  |
| 7   | Projekte / Sonder- und Zusatzkredite   | Im Grundangebot enthalten  |
| 8   | <i>Bauamt</i>  | <i>Optional erhältlich</i> |
| 9   | <i>Wirtschaftliche Sozialhilfe</i>   | <i>Optional erhältlich</i> |
| 10  | <i>Alimentenhilfe</i>  | <i>Optional erhältlich</i> |
| 11  | <i>Gesundheit Restfinanzierung</i>   | <i>Optional erhältlich</i> |

## Kosten

Das Grundangebot der Prozesse 1 – 7 wird wie folgt offeriert:

- Grundangebot
  - Sockelbeitrag pro Gemeinde CHF 1 000
  - CHF 0.10 je Einwohner x 8 900 Einwohner = CHF 890
  - Kick-Off-Sitzung CHF 1 000
  - = Total Egg CHF 2 890
- Workshop Schlüsselprozess 1 und 2 CHF 1 000
- Workshop Schlüsselprozess 3 und 4 CHF 1 000
- Workshop Schlüsselprozess 5, 6, 7 CHF 1 500
- Total exkl. MWST und Spesen CHF 6 390

Somit werden Kosten von Fr. 7'000 (inkl. MwSt. und Spesen) anfallen. Dieser Betrag ist im Budget 2021 eingestellt.

Die weiteren Prozesse werden nach erfolgreicher Einführung des Basispaketes evaluiert und in die nachfolgenden Budgets eingestellt werden. Für die Prozesse 8 – 11 sind nochmals rund Fr. 2'800 veranschlagt.



## Erwägungen

Der Nutzen und Ausblick zeigt sich wie folgt:

- umfassendes Risikomanagement der Gemeinderisiken
- Einleitung Massnahmen und Verbesserungen für Risikominimierung
- Praxistaugliches, umsetzbares und an ihre Bedürfnisse angepasstes IKS
- Kein «Papiertiger», sondern in der Praxis «lebbares» IKS und in dem bestehenden Prozess eingebettet
- Einhalten der neuen gesetzlichen Vorschriften bzw. Best Practice betreffend Risikomanagement und IKS
- Erweiterbar auf weitere Prozesse

Das Risikomanagement und das IKS ist jährlich zu überprüfen und dem Gemeinderat Bericht zu erstatten. Die Überprüfung folgt einer Mehrjahresplanung und kann einerseits durch die Verwaltung und andererseits durch die externe Revisionsstelle erfolgen.

Es macht Sinn, ein bewährtes Tool durch eine bekannte Unternehmung einzuführen. Durch ihre Kenntnisse im Gemeindeumfeld sowie der Schlüsselpersonen ist eine stringente Umsetzung garantiert.

### Der Gemeinderat beschliesst:

1. Die Einführung eines Risikomanagements und eines IKS durch Balmer-Etienne, AG, Luzern, wird genehmigt.
2. Für die Umsetzung der Prozessschritte 1 – 7 wird ein Kredit über Fr. 7'000 (inkl. MwSt.) zu Lasten Konto Nr. 1.0210.3130.00 bewilligt. Der Betrag ist im Budget 2021 enthalten.
3. Der Gemeindeschreiber wird mit der Umsetzung des Projektes beauftragt, welcher dem Gemeinderat periodisch Bericht zu erstatten hat.
4. Dieser Beschluss ist öffentlich.
5. Mitteilung an:  
Präsidiales  
- Rechnungsprüfungskommission Egg, Beat Rüegg, Langackerstrasse 5a, 8132 Egg  
- Finanzvorstand  
- Finanzverwalter  
- Bausekretär  
- Gemeindeschreiber  
☐ 10.03.6

tze



8132 Egg

**Gemeinderat Egg**

Der Präsident:

Der Schreiber:

Tobias Bolliger

Tobias Zerobin

Versand:

4. FEB. 2021