

KANTON AARGAU

# CHECK-UP INTERNES KONTROLLSYSTEM FÜR GEMEINDEN



Im Kanton Aargau steht eine Änderung des Gemeindegesetzes an: Die Durchführung einer jährlichen Risikobeurteilung sowie das interne Kontrollsystem wird neu explizit als Aufgabe des Gemeinderats definiert. Die neuen Bestimmungen werden voraussichtlich 2019 in Kraft treten.

Nutzen Sie die verbleibende Zeit bis zur Inkraftsetzung, damit auch Ihre Gemeinde die neuen Anforderungen erfüllen wird.

## Internes Kontrollsystem und Risikomanagement - nur eine Pflichtübung?

Grundlage eines internen Kontrollsystems (IKS) bildet eine umfassende Risikobeurteilung, wobei die verschiedenen Risiken bewertet werden. Die so priorisierten Schlüsselprozesse werden als erstes im IKS beschrieben und auf Risiken in den einzelnen Prozessschritten untersucht.

Das IKS unterstützt den Gemeinderat in seiner Verantwortung, einerseits die Mittel zweckmässig zu verwenden und andererseits die Entwendung von Vermögen sowie Fehler und Unregelmässigkeiten in Buchführung und Rechnungslegung zu verhindern oder aufzudecken. Das IKS einer Gemeinde ist im Grundsatz vergleichbar mit dem IKS in privaten Unternehmen, für welche ein solches schon seit Jahren gesetzliche Pflicht ist.

Nebst der Erfüllung einer gesetzlichen Verpflichtung schafft ein IKS auch einen Mehrwert für die Mitglieder von Gemeinderat sowie Finanzkommission, indem diese Sicherheit darüber erlangen, dass die Risiken in ihrer Gemeinde erkannt und minimiert werden.

## Genügt unser IKS den gesetzlichen Anforderungen?

In den meisten Gemeinden bestehen interne Kontrollen in Form von Kollektivunterschriften, Vieraugenprinzip, Budgetkontrollen etc. In einem wirksamen und effizienten IKS werden die Risiken und Kontrollen jedoch systematisch erfasst, dokumentiert und angemessen überwacht. Im Hinblick auf die gesetzliche Verpflichtung zu einem internen Kontrollsystem sollten die Gemeinden nun aktiv werden und den Aufbau des IKS planen.

**«JEDER WEG BEGINNT MIT DEM ERSTEN SCHRITT.»**

(Chinesisches Sprichwort)

## TIPP:

### Rabatt bei Nachfolgauftrag

Bei der Ausführung eines Nachfolgeprojektes im Bereich IKS (z.B. Unterstützung Erarbeitung IKS, Schulung) rechnen wir Ihnen CHF 600 als Vorleistung an.

### Rabatt bei Kombination mit dem Gemeinde Check-up

Mit dem Gemeinde Check-Up überprüfen wir vor Ort unter anderem die ordnungsgemässe Geschäftsführung der Gemeinde anhand der Checkliste «Verwaltungsbericht», und nehmen dem Gemeinderat diese anspruchsvolle Aufgabe ab.

Bei gleichzeitiger Durchführung der beiden sich ideal ergänzenden Check-Ups gewähren wir Ihnen einen Rabatt von CHF 500.

Wo schon ein IKS in Betrieb ist, stellt sich die Frage nach dem Umsetzungsgrad und der Wirksamkeit der verwendeten Instrumente. Es ist zu hinterfragen, ob das IKS den Anforderungen noch genügt, wirklich gelebt wird und den gewünschten Mehrwert an Sicherheit bringt.

Die Erarbeitung bzw. Überprüfung eines IKS bietet die Chance, die eigene Organisation und die Abläufe kritisch zu durchleuchten und allfällige Optimierungen vorzunehmen.

### Benötigen wir ein IKS-Tool bzw. eine Software dazu?

Es steht den Gemeinden frei, ob sie das IKS mit einem Tool (eine eigenständige Software oder andere IT-Lösungen), oder mit Standard-Vorlagen (z. B. in Word oder Excel) aufbauen und betreiben möchten. Nebst der Gemeindegrösse sind auch andere Faktoren zu beachten. BDO vertreibt kein IKS-Tool; wir können Sie jedoch bei der Entscheidung, ob ein Tool eingesetzt werden soll und einer allfälligen Evaluation gerne unterstützen.

### Standortbestimmung mit dem IKS Check-Up

Mit dem IKS Check-Up unterstützen wir Sie, eine Standortbestimmung über den Umsetzungsgrad Ihres IKS vorzunehmen und allfälligen Handlungsbedarf zu erkennen. Der IKS Check-Up deckt die Kernverwaltung einer Gemeinde ohne ausgelagerte Betriebszweige oder Organisationseinheiten ab.

Wir analysieren Ihre bereits erarbeiteten IKS-Dokumente und erörtern die Situation im persönlichen Gespräch mit der IKS-Verantwortlichen Person anhand einer spezifischen Checkliste.

Im Rahmen des IKS Check-Up können wir die Vor- und Nachteile eines Tools aufzeigen und Sie diesbezüglich gezielt beraten.

Als Resultat bietet die ausgefüllte Checkliste einen grafisch aufbereiteten Überblick über die verschiedenen Themenbereiche eines IKS. Damit ist die Grundlage für das weitere Vorgehen gelegt.

Bei Bedarf unterstützen wir Sie gerne bei den weiteren Schritten, wie beispielsweise bei der Identifikation und/oder Dokumentation von Risiken, Prozessen und Schlüsselkontrollen.

### Kosten

Den IKS Check-Up für Ihre Gemeinde können wir Ihnen zum Pauschalpreis von CHF 1'200 (exkl. MWST und Spesen) anbieten.

### Interessiert?

Wenden Sie sich an Ihren BDO-Ansprechpartner in der Region:

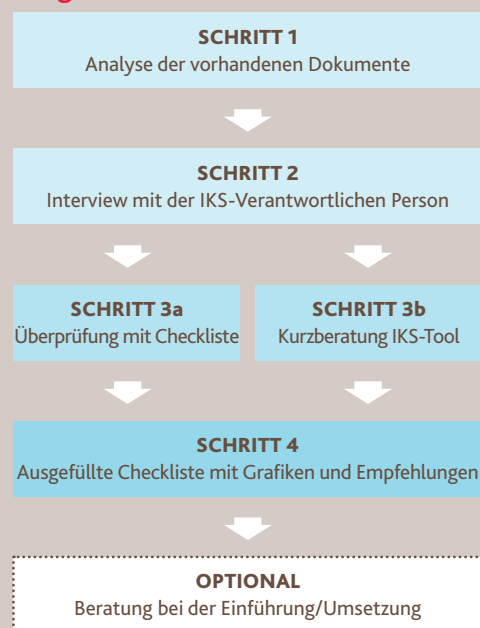
#### Christian Wernli

Tel. 062 834 92 29

christian.wernli@bdo.ch

## IKS-CHECK-UP AUF EINEN BLICK

### Vorgehen



### Kosten

Pauschal CHF 1'200  
(exkl. MWST und Spesen)

### Idealer Zeitpunkt

Wir empfehlen eine Durchführung des Check-Up im Sommer 2017. Dies ermöglicht allfällige weitere Schritte ohne Zeitdruck zu planen sowie die Berücksichtigung allfälliger Kosten im Budget 2018.

Kontaktieren Sie unsere  
Experten:

#### BDO AG

Entfelderstrasse 1

5001 Aarau

Tel. 062 834 91 91

[www.bdo.ch](http://www.bdo.ch)