



Amt für Gemeinden Graubünden
Uffizi da vischnancas dal Grischun
Ufficio per i comuni dei Grigioni

Gemeindetagung 2023

Arena Cazis

Internes Kontrollsystem (IKS) für die Bündner Gemeinden

Daniel Wüst, Leiter Rechnungswesen



Ausgangslage

Für die Gemeinden ist es immer wichtiger, sich regelmässig mit ihren möglichen Risiken auseinander zu setzen und diese mit zweckmässigen Massnahmen zu minimieren.

Beispiele von möglichen Risiken

Umweltrisiken

Felsstürze, Lawinen,
Murgänge, Altlasten

IT Risiken

Cyberattacken, Datenverlust,
Ausfall IT

Finanzielle Risiken

Sinkende Fiskalerträge,
Konjunkturschwankungen



Operative Risiken im Fokus

Mit einem internen Kontrollsystem (IKS) können die operativen Risiken erfasst und mit zweckmässigen Massnahmen minimiert werden. **Die Bündner Gemeinden sind verpflichtet, ein zweckmässiges, risikoorientiertes IKS zu führen.**

Beispiele von operativen Risiken

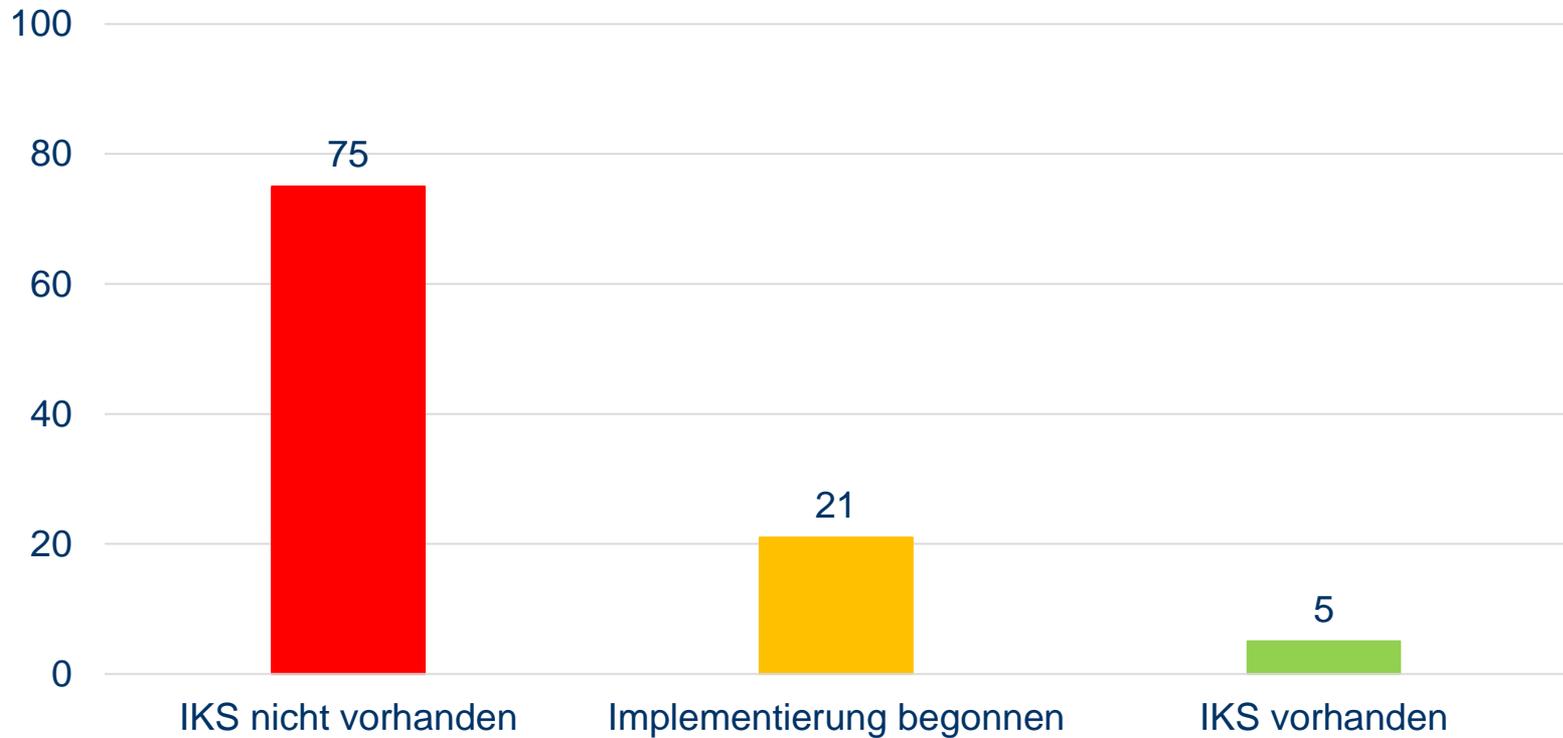
Versand von fehlerhaften Gebührenrechnungen

Falsche Lohnzahlungen an das Personal

Veruntreuung von Geldmitteln



Existenz eines IKS bei den Bündner Gemeinden, Stand 2022





Mehrwert eines wirksamen internen Kontrollsystems (IKS)

- ✓ Operative Risiken sind systematisch dokumentiert und werden minimiert
- ✓ Finanzrelevante Arbeitsprozesse können optimiert werden
- ✓ Wissenstransfer in der Verwaltung wird erhöht
- ✓ Aufgaben, Kompetenzen und Verantwortung werden klar geregelt
- ✓ Glaubwürdigkeit der Gemeinde gegenüber Bevölkerung, Geldgebern und kantonalen Behörden wird erhöht



www.afg.gr.ch

Amt für Gemeinden
Uffizi da vischnancas
Ufficio per i comuni

ÜBER UNS
AKTUELLES
GEMEINDEN
GEMEINDEFUSIONEN
RECHNUNGSWESEN
FINANZAUSGLEICH
Kontakt
Kanton Graubünden

Ihr Suchbegriff...

GESETZLICHE GRUNDLAGEN
PRAXISEMPFEHLUNGEN
PRAXISHINWEISE
LEITFADEN / VORLAGEN
VERBUCHUNGSEMPFEHLUNGEN
INTERNES KONTROLLSYSTEM (IKS)

Internes Kontrollsystem (IKS)

- IKS Grundlagenkonzept - Muster
- IKS Risiko- und Kontrollinventar - Muster
- IKS Berichterstattung - Muster

Link

[Internes Kontrollsystem \(IKS\) - KKAG](#)