

Weiterbildung 2024 Finanzkommissionen NW

Herzlich Willkommen

Marianne Blättler
Unternehmensberatung Hergiswil

1

1

Aufbau Weiterbildung FIKO

Modul 1 / Einführung

- Aufbau Handbuch
- Einführung Gemeinderechnung
- Finanzkennzahlen / Kredite

Hofmann Marco
Blättler Marianne

Modul 2 (an zwei Abenden)

- Prüfungsprozess und Technik
- Schwerpunktprüfungen

Marbacher Pirmin
Mitarbeitende BDO

Modul 3 / Vertiefung

- Internes Kontrollsystem
- Gemeinsam sind wir stark
Zusammenarbeit GR / FIKO /Verw.
- Apéro

Marco Hofmann
Marbacher Pirmin
und Gäste

FIKO Weiterbildung 2024

2

2

Aufbau Handbuch FIKO

- Impression
- Gesetzliche Vorgaben
- Grundlagen / Rechte und Pflichten
- Harmonisiertes Rechnungsmodell (HRM)
- Finanzkennzahlen
- Finanzplan
- Kreditrecht
- Rechnungsprüfung
- Prüfungstechnik / Informatik

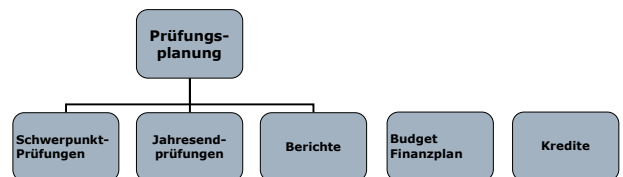
FIKO Weiterbildung 2024

3

3

Anhänge zum Handbuch (Register 2)

Aufbau der Arbeitspapiere



FIKO Weiterbildung 2024

4

4

Anhänge zum Handbuch (Register 9/10)

- Glossar
- Literaturverzeichnis
- Gemeindefinanzhaushaltsgesetz
- Gemeindefinanzverordnung



FIKO Weiterbildung 2024

5

5

Zielsetzung Modul 1

Sie kennen (1. Teil)

- den Aufbau des Ordners
- die Rechtsgrundlagen
- die Kompetenzen, Rechte, Pflichten und Aufgaben der Finanzkommission

Sie kennen (2. Teil)

- den Aufbau und die Eigenheiten der Gemeinderechnungen
- Berechnung und Analyse der Kennzahlen
- Finanzplan
- Kreditrecht

FIKO Weiterbildung 2024

6

6

Rechtsgrundlagen

- ❑ Verfassung des Kantons Unterwalden nid dem Wald
- ❑ Behördengesetz
- ❑ Haftungsgesetz
- ❑ Gemeindegesetz
- ❑ Gemeindefinanzhaushaltsgesetz (GemFHG)
- ❑ Gemeindefinanzhaushaltverordnung (GemFHV)
- ❑ Finanzhaushaltsgesetz (kFHG)
- ❑ Kantonales Finanzkontrollgesetz (kFKG)

FIKO Weiterbildung 2024

7

7

Begriffe Finanzkommission

- ❑ 3 bis 7 Mitglieder
- ❑ konstituiert sich selbst
- ❑ Kollegialbehörde
- ❑ unabhängiges Prüfungsorgan
- ❑ hat fachlichen Auftrag
- ❑ darf Prüfungsaufgaben an Externe übertragen



FIKO Weiterbildung 2024

8

8

Begriffe – Rechnungsprüfung

- ❑ Systematisches Nachprüfen
 - Jahresrechnung
 - Verpflichtungs- und Objektkredite
- ❑ Prüfen Richtigkeit und Vollständigkeit
 - Richtige Kreditverwendung
 - Ordnungs- und Rechtsmäßigkeit
 - Übereinstimmung mit den Belegen
 - Bewertungsgrundsätze



FIKO Weiterbildung 2024

9

9

Ziele der Rechnungsprüfung

- ❑ Festzustellen
 - ob Buchhaltung und Jahresrechnung übereinstimmen
 - ob ordnungsgemäss geführt
 - Vorschriften über den Finanzhaushalt entsprechen
 - ob Darstellung von Rechnungsergebnis und Vermögenslage stimmt
- ❑ Prüfung
 - der Vollständigkeit
 - der Rechtmässigkeit der Einnahmen, Ausgaben, Anlagen und Schulden

Bürgerinnen und Bürger sowie Behörden müssen sich auf eine zuverlässige Rechnungsprüfung verlassen können.

FIKO Weiterbildung 2024

10

10

Stellung FIKO

- ❑ ist gegenüber der Gemeindeversammlung verantwortlich
- ❑ Vertritt als Kontrollorgan alle Interessen der Stimmberechtigten gegenüber dem Rat und der Verwaltung
- ❑ muss keine Weisungen von Behörden annehmen

FIKO hat keine Weisungsbefugnis

FIKO Weiterbildung 2024

11

11

Unabhängigkeit FIKO-Mitglieder

**Behördengesetz Art 2 ff
Gemeindegesetz Art. 104**

- ❑ Muss über politische Rechte verfügen
- ❑ Wohnsitz im Kanton NW
- ❑ Nicht in Exekutive der Gemeinde
- ❑ Verwandtschaft
- ❑ Ausstands Regelung
- ❑ Verwaltungsunabhängig

Empfehlung

- ❑ Trennung von anderen Kommissionen

FIKO Weiterbildung 2024

12

12

Aufgaben FIKO

Gemeindegesetz Art. 105

- ❑ **Formelle und materielle Prüfung**
 - Rechnungen (Anhang, Inventare etc.)
 - Kredite
- ❑ **Stellungnahme**
 - Steuerfuss / Steuerrabatt
 - Budget
 - zu allen die Gemeindefinanzen berührenden Geschäfte
- ❑ **Übertragung von weiteren Aufgaben durch die Gemeindeversammlung**
- ❑ **FIKO kann Geschäftsführung und Organisation des administrativen Rates prüfen**

FIKO Weiterbildung 2024

13

13

Kompetenzen, Rechte, Pflichten

Gemeindegesetz Art. 105 ff

- ❑ **Rechte**
 - Akteneinsicht
 - Zutritt zu Gemeinderäumlichkeiten
 - Antragsrecht z.H. Gemeindeversammlung
 - Beizug externer Sachverständigen (Art. 109)
- ❑ **Pflichten**
 - Geheimhaltungspflicht
 - Prüfen
 - ❑ Buchhaltung / Jahresrechnung / Kredite
 - ❑ Finanzkompetenzen (Anhang)
 - Berichterstattung
 - Stellungnahmen
 - Benachrichtigung Regierungsrat (strafbare Handlung)

FIKO Weiterbildung 2024

14

14

Haftung der FIKO

Haftungsgesetz Art. 7 ff

- ❑ **Finanzkommission hat sehr grosse Verantwortung**
- ❑ **Haftung nur wenn vorsätzliche oder grobfahrlässige Verletzung der Pflichten**
- ❑ **Evtl. Haftpflichtversicherung bei Gemeinde abklären**

FIKO Weiterbildung 2024

15

15

Internes Kontrollsystem (1)

Gemeindegesetz Art. 69 ff

- ❑ **Umfasst regulatorische, organisatorische und technische Massnahmen**
- ❑ **Rat erlässt nach Rücksprache mit der Finanzkommission die erforderlichen Weisungen**
- ❑ **Ziel ist es, das Vermögen zu schützen und die zweckmässige Verwendung der Mittel**

FIKO Weiterbildung 2024

16

16

Internes Kontrollsystem (2)

Beispiele organisatorische Massnahmen:

- ❑ **Funktionentrennung (personelle Trennung von Entscheidung und Kontrolle)**
- ❑ **Regelung der Arbeitsabläufe**
- ❑ **Einsatz von Informatik**
- ❑ **manuelle Kontrollen durch Vorgesetzte**
- ❑ **organisatorische Hilfsmittel (Organigramm, Stellenbeschreibungen, Formulare) etc.**

FIKO Weiterbildung 2024

17

17

Berichterstattung / Meldungen

Gemeindegesetz Art. 107.4

- ❑ **administrativen Rat**
 - interner Bericht
- ❑ **Stimmberechtigten**
 - Bestätigungsbericht in Gemeindebüchlein oder an Gemeindeversammlung
 - Stellungnahme zu Budget, Steuerfuss, Verpflichtungskrediten
- ❑ **Regierungsrat**
 - erhebliche Pflichtverletzungen

FIKO Weiterbildung 2024

18

18

Kantonale Aufsicht

Gemeindegesetz Art 203 ff

- Gemeinden stehen unter Aufsicht des Kantons (JSD / FD)
- Regierung „wacht“ über die Verwaltungen der Gemeinden
- Rechnungen der Gemeinden bis Ende April an die Finanzdirektion
- Finanzdirektion prüft, ob gesetzliche Vorschriften eingehalten sind

FIKO Weiterbildung 2024

19

19

Beizug von Sachverständigen

Gemeindegesetz Art. 109

- Rechnungsprüfung kann an externe Revisionsstelle übertragen werden
- Mittel im Budget
- Externe Revisionsstelle kann
 - Jahresendprüfung
 - Schwerpunktprüfungen
 - Technische Unterstützung bieten
- Vertrag muss mit FIKO abschliessen

Verantwortung bleibt bei der Finanzkommission

FIKO Weiterbildung 2024

20

20

Fazit

- **Finanzkommission**
 - hat sehr grosse Verantwortung
 - muss Risiko beurteilen können
 - muss Unabhängigkeit sein
 - hat Geheimhaltungspflicht
 - Berichterstattung und Stellungnahmen



**Wichtig ist:
eine gute Zusammenarbeit,
Kommunikation und Vertrauen
zwischen den Räten und der FIKO**

FIKO Weiterbildung 2024

21

21