1. **Entgelte (Gebühren und Beiträge)**

|  |
| --- |
| **Funktion(en) / Kontenarten** |
| Alle FunktionenKontoart 42 «Entgelte» |
| **Prüfungsziel** |
| Gebühren werden vollständig, richtig, rechtmässig und rechtzeitig eingefordert und verbucht.Die gesetzlichen kommunalen Grundlagen (Reglemente und Tarife) sind korrekt erstellt worden. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2)
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53)
* kommunale Reglemente
* Gebührentarife (kantonal und kommunal)

Weitere:  |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Änderungen bei den kantonalen Vorgaben
* Rats- oder Kommissionsbeschlüsse
* weitere interne Informationen zu den Gebührentarifen
* Jahresrechnung und Kontenblätter

Weitere: |
| **Besondere Risiken** |
| * Es werden nicht alle verrechenbaren Dienstleistungen weiterverrechnet.
* Die Einnahmenquellen werden nicht vollumfänglich ausgeschöpft.
* Es fehlt eine Kontrolle der Stornobuchungen.
* Die Rechtsmittelbelehrung ist nicht korrekt formuliert.
* Die beschlossenen Tarife werden nicht korrekt verrechnet.

Weitere:  |
| **Umschreibung** |
| Gebühren sind Abgaben, die als Entgelt für bestimmte Dienstleistungen der öffentlichen Verwaltung oder für Beanspruchung von öffentlichen Einrichtungen erhoben werden (Verwaltungsgebühren, Benutzungs- und Konzessionsgebühren).Vorzugslasten (Beiträge) sind Abgaben, die zur ganzen oder teilweisen Deckung von Kosten öffentlicher Anstalten oder Einrichtungen von jenen Personen erhoben werden, die besonders daran interessiert sind und/oder denen daraus ein wirtschaftlicher Sondervorteil erwächst (Bsp. Beiträge für Strassenbau oder Flusskorrekturen). |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
| **26.1** | **Organisation** |
| 26.1.1 | Wer trägt die Hauptverantwortung für dieses Prüffeld? |[ ]   |  |
| 26.1.2 | Sind in den Stellenbeschreibungen beim ausführenden Personal die Gebührenerhebungen aufgeführt? Sind die Stellenbeschreibungen aktuell? |[ ]   |  |
| 26.1.3 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibungen, Handbücher, Ablagesysteme, usw.)? |[ ]   |  |
| **26.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 26.2.1 | Werden die Gebührentarife einheitlich angewandt? Ist die Auslegung der Bereiche mit Ermessensspielraum klar geregelt? |[ ]   |  |
| 26.2.2 | Werden auf den Gebührenfakturen Angaben zur Tarifnummer und die Rechtsmittelbelehrung ausgewiesen? |[ ]   |  |
| 26.2.3\* | Kann die Vollständigkeit der Gebührenverrechnung anhand der entsprechenden Tatbestände und deren Mengengerüste plausibilisiert werden? |[ ]   |  |
| 26.2.4 | Sind die geprüften wesentlichen Schlüsselrisiken nachvollziehbar dokumentiert? |[ ]   |  |
| 26.2.5 | Gibt es Barzahlungen?Wie wird sichergestellt, dass sämtliche Barzahlungen eingenommen und verbucht werden? |[ ]   |  |
| **26.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 26.3.1\* | Werden allfällige Hilfs- und Nebenbuchhaltungen mit dem Hauptbuch periodisch abgestimmt?. |[ ]   |  |
| 26.3.2 | Sind wesentliche Veränderungen zu Vorjahren oder Budgetwerten begründet bzw. plausibel? |[ ]   |  |
| 26.3.3 | Werden bei Anpassungen des Gebührentarifs die Auswirkungen auf die entsprechenden Ertragspositionen kontrolliert? |[ ]   |  |
| 26.3.4 | Ist die rechnerische Richtigkeit von Debitorenrechnungen gegeben? |[ ]   |  |
| 26.3.5 | Sind Storno, Ausbuchungen, Erlass und Stundungen von Gebühren dokumentiert und von der dafür verantwortlichen Person visiert? Gibt es schriftliche Regelungen? |[ ]   |  |
| 26.3.6 | Werden die Gebührenerträge richtig kontiert und verbucht? |[ ]   |  |
| 26.3.7 | Werden bei automatischen Verbuchungen von Gebührenerträgen die IT-Stammdaten kontrolliert? |[ ]   |  |
| 26.3.8 | Erfolgt die Fakturierung von Gebühren und Beiträgen zeitnah? Innerhalb welchem Zeitraum? |[ ]   |  |
| 26.3.9. | Wird die Verwendung und Leistung der gesprochenen Beiträge überprüft? Sind die Beiträge zweckgemäss verwendet worden? |[ ]   |  |
| **26.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 26.4.1 | Sind alle Gebührenpositionen im kantonalen Gebührentarif oder im Gebührentarif der entsprechenden Reglementen enthalten? |[ ]   |  |
| 26.4.2 | Stehen die Gebühren in einem angemessenen Verhältnis zur Leistung? |[ ]   |  |
| 26.4.3 | Sind die Gebührenansätze kostendeckend (Verursacherprinzip)?Falls nein, wieso nicht? |[ ]   |  |
| 26.4.4 | Kann für bestimmte Gebühren-bereiche eine Kosten-Leistungsrechnung (abgekürzt: KLR) erstellt werden? |[ ]   |  |
| 26.4.5 | Wann wurden die Gebühren an die Teuerung angepasst? Wann erfolgte die letzte Gebührenanpassung? |[ ]   |  |
| 26.4.6 | Wurden die Tarifanpassungen durch den Rat beschlossen?Sind die Erhöhungen von Wasser-, Abwasser- und Abfallgebühren vorgängig dem Preisüberwacher unterbreitet worden? |[ ]   |  |
| **26.5** | **Bemerkungen** |
|  |