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

|  |
| --- |
| **Funktion(en) / Kontenarten** |
| Alle Funktionen  Kontoart 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** | | | | | |
|  | | | | | | |