1. **Abwasserbeseitigung**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| 72 Abwasserbeseitigung |
| **Prüfungsziel** |
| Der Rat nimmt seine Führungsaufgabe sowohl bei der Verwaltung als auch gegenüber der Bürgerschaft aktiv und gesetzeskonform wahr.  Strategische Führung durch den Rat ist erkennbar.  Die Abwasserfinanzierung wird spezialfinanziert geführt.  Die zukünftigen Investitionen sind in der Finanzplanung enthalten. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2) * Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) * Einführungsgesetz zur eidg. Umweltschutzgesetzgebung (sGS 672.1 oder SR 814.01) * Gemeindeordnung * Abwasserreglement und Gebührentarif   Weitere: |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Organigramm Behörden (Ressortsystem) * Konstituierung * Legislaturziele des Rates für Bereich Abwasser * Verwaltungsinventar * Jahresrechnung und Kontenblätter * Abrechnung und Vereinbarungen Zweckverband Bereich Abwasser (falls vorhanden) * wichtige mehrjährige Verträge (Dienstleistungs- und Wartungsverträge, Zusammenarbeitsverträge kommunaler Aufgaben) * Schätzungskataster, Bauakten, Plangrundlagen (evtl. GIS) * Abonnentenverzeichnis, Anschlusskartei * Kosten-/Leistungsrechnung, Netzbewertung * Tarifbeschlüsse des Rates   Weitere: |
| **Besondere Risiken** |
| * Funktion wird nicht vollumfänglich verursachergerecht finanziert. * Fehlende Finanz- und Investitionsplanung führen zu ungenügenden Abgaben (Anschlussbeiträge und Gebühren). * Beiträge und Gebühren werden nicht oder nur ungenügend erhoben. * Investitionen werden nicht getätigt bzw. das Netz nicht unterhalten.   Weitere: |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Auskunftsperson/en:** | | |  | | | | |  | |
|  | | |  | | | | |  | |
| **Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | | **Feststellungen, Bemerkungen** | | **Referenz** |
|  | |  |  | | | |  | |  |
| **46.1** | **Organisation** | | | | | | | | |
| 46.1.1 | Wer trägt die Hauptverantwortung für dieses Prüffeld? Ist eine funktionierende Stellvertretung geregelt? | | | |  | |  | |  |
| 46.1.2 | Sind Stellenbeschreibungen für die wichtigsten Funktionsträger vorhanden? Sind sie aktuell? | | | |  | |  | |  |
| 46.1.3 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibungen, Handbücher, Ablagesysteme, usw.)? | | | |  | |  | |  |
| 46.1.4 | Wie wird die Anschlusspflicht abgeklärt bzw. festgestellt? | | | |  | |  | |  |
| 46.1.5 | Wie ist sichergestellt, dass alle Anschlussbeiträge erhoben werden (Neuanschlüsse / Baulicher Mehrwert)? | | | |  | |  | |  |
| 46.1.6 | Wie ist sichergestellt, dass alle Pflichtigen erfasst sind?  Wie funktioniert das Mutationswesen im Abonnentenverzeichnis?  Wer ist dafür zuständig? | | | |  | |  | |  |
| **46.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** | | | | | | | | |
| 46.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen (Vier- oder Sechsaugenprinzip) in diesem Prüffeld? | | | |  | |  | |  |
| 46.2.2 | Sind die geprüften Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? | | | |  | |  | |  |
| 46.2.3 | Sind IKS-Routinen definiert, welche das Mutationswesen in der Abonnentenverwaltung, die Vollständigkeit der Abrechnungen und die Konformität mit der Tarifpolitik prüfen?  Wenn ja, wird die Prüfroutine jährlich durchgeführt und dokumentiert?  Wenn nein, ist die Einführung einer solchen Prüfroutine geplant? | | |  | |  | | |  |
| **46.3** | **Finanzielle Auswirkungen** | | | | | | | | |
| 46.3.1 | Jahresrechnung: Vergabe, Kosten, Präsentation, Vergleich mit anderen Gemeinden? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.2 | Werden die Abwasserbeiträge vollständig und richtig erhoben? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.3 | Werden die jährlich wiederkehrenden Gebühren vollständig, richtig und termingerecht in Rechnung gestellt? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.4 | Ist die Inanspruchnahme von Dienstleistungen und Beratungen von Dritten verhältnismässig und notwendig (z.B. Netzbewertung des Ingenieurbüros)?  Wird die Zustandsanalyse aus dem Generellen Entwässerungsplan (GEP) finanziell berücksichtigt (Unterhalt, Finanz- und Investitionsplanung, Kalkulation von Abgaben)? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.5 | Werden sämtliche Leistungen der Gemeinde intern verrechnet (Verwaltung, Bauamt, usw. – Kontoart 39 und 49 interne Verrechnungen)? Falls solche Verrechnungen fehlen, dringend klären wieso. | | | |  | |  | |  |
| 46.3.6 | Werden Vorschüsse und Verpflichtungen der Spezialfinanzierungen zu marktüblichen Konditionen verzinst? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.7 | Wurden Abschreibungen und Zinsen in der Funktion Abwasserbeseitigung verbucht? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.8 | Werden die vertraglich festgelegten finanziellen Bestimmungen und Leistungen eingehalten (z.B. Wartungsverträge usw.)? Werden sie korrekt verbucht? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.9 | Sind die Tarife vom Rat beschlossen worden?  Sind die Tarife angemessen? | | | |  | |  | |  |
| 46.3.10 | Ist das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung angemessen (Konto 2900X)? Bestehen zu hohe Reserven und sollten die Gebühren angepasst werden? | | | |  | |  | |  |
| **46.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** | | | | | | | | |
| 46.4.1 | Liegt eine Übersicht zu den mehrjährigen Verträgen (Dienstleistungen, Wartung, usw.) vor und ist ersichtlich, wann die einzelnen Verträge letztmals verhandelt wurden? | | |  | |  | | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **46.5** | **Bemerkungen** |
| Die Erhöhungen von Gebühren durch den Rat sind dem Preisüberwacher zu melden. | |