

## Funktionendiagramm Gemeindeaufsicht: Abgrenzungen von Aufgaben, Zuständigkeiten und Verantwortlichkeiten

Was	Stimmberechtigte	Gemeinderat	GPK, RPK, externe Revisionsgesellschaft	Gemeindeverwaltung	Regierungsrat	Jährliche Kontrollen	Kontrolle vor Ort Drei-Jahres-Turnus	HRM2 Handbuchkommission	Bemerkungen
						Gemeindeaufsicht DVI			
<b>Rechnungswesen</b>									
Jahresrechnung (Rechnungslegung/-Führung, Haushaltführung, HRM2)	E	V	MP, FP	B		FP	MP		GA: Stellt Qualität/Vergleichbarkeit sicher, beurteilt Finanzlage
Budget	E	V	MP, FP	B		FP			GA: Fördert die Budgetqualität
Finanz- und Aufgabenplan	K	V	MP, FP	B		FP			GA: Erkennt finanzielle Fehlentwicklungen
Finanzkennzahlen	K	V	MP, FP	B		MP, FP			GA: Verifizierung Grundlagen f. Gemeindefinanzrating
Haushaltgleichgewicht, Schuldenbegrenzung	K	V	MP, FP	B		MP, FP			GA: Prüft Einhaltung der Regeln
Fonds, Legate und unselbständige Stiftungen		V	MP, FP	B		MP, FP			GA: Prüft Beachtung der Zweckbestimmungen
Spezialfinanzierungen		V	MP, FP	B		FP	MP		GA: Kontrolle der Eigenfinanzierung
<b>Kreditrecht / Ausgabenbewilligung</b>									
Verpflichtungskredite, Zusatzkredite, Nachtragskredite	E	V	MP, FP	B		FP	MP		GA: Beachtung der demokratischen Rechte der Stimmberechtigten
Gebundene Ausgaben, Kreditüberschreitungen, Kreditübertragungen	K	V, E	MP, FP	B		FP	MP		sicherstellen
Kreditkontrolle	K	V	MP, FP	B, V		PF	MP		GA: Überprüfbarkeit u. Publikation sicherstellen
Kreditabrechnungen	K	V	MP, FP	B		FP	MP		GA: Publikation sicherstellen
<b>Politische Rechte / Gemeindeversammlungsunterlagen</b>									
Ausgaben-/Kredit- und Sachvorlagen	E	V	MP, FP, S	B		FP			GA: Formelle Vollständigkeit sicherstellen
Jahresrechnung der Gemeinde u. der gemeindeeigenen Betriebe	E	V	MP, FP, S	B		FP			GA: Beschluss u. Vollständigkeit sicherstellen
Budget	E	V	MP, FP, S	B		FP			GA: Sicherstellen Budgetqualität/-beschluss
Finanz- und Aufgabenplanung	E	V	MP, FP, S	B		FP			GA: Sicherstellen Publikation
Festsetzung Gemeindesteuerfuss	E	V	MP, FP, S	B		FP			GA: Beschluss Steuerfuss sicherstellen
<b>Verwaltungsorganisation</b>									
Amtsführung Behörde u. Verwaltung (Organisation/Verfahrensabläufe)		V	MP, FP		MP, FP				Inspektion durch Regierungsrat (1x pro Amtsperiode)
Internes Kontrollsystem (IKS) / Risikominimierung		V	MP, FP	B, V		FP	MP		GA: Elemente und Umsetzung sicherstellen
Dokumentenaufbewahrung/Archivierung		V	MP, FP	B		FP	MP		GA: Nachvollziehbarkeit/Überprüfbarkeit sicherstellen
<b>Besondere Aufgaben</b>									
Definition und Richtwerte Finanzkennzahlen / Festlegung Grenzwerte		A			E			B	RR: Definition und Richtwerte vorgeben
Handbuch HRM2 GL, Musterkontoplan HRM2 GL		A			E			B	RR: Vorgaben zu Rechnungsmodell und Kontorahmen

### Legende:

A = Anhörung

B = Bearbeitung

E = Entscheid/Beschlussfassung/Genehmigung

FP = Formelle Prüfung (Vollständigkeit, zahlenmässige Richtigkeit, Einhaltung der Formvorschriften)

K = Kenntnisnahme/Information

MP = Materielle Prüfung (Inhaltliche Richtigkeit und Rechtmässigkeit)

S = Stellungnahme/Bericht/Empfehlung

V = Verantwortung

RR = Regierungsrat

GA = Gemeindeaufsicht DVI

Glarus, im Juli 2018