

Übersicht über die möglichen Prozesse und Teilprozesse

Prozess	Teil-Prozess	Risikobereiche pro Prozess
Abgaben, Entgelte	Steuern	Steuerregister führen Veranlagung erstellen Rechnungen fakturieren Zahlungen verbuchen Monats-Abschluss Steuern verarbeiten Zahlungen überwachen (Mahnwesen) Abschreibungen bearbeiten
	Übrige Einnahmen	Rechnungen fakturieren Debitorenrechnungen verbuchen Zahlungen verbuchen Zahlungen überwachen (Mahnwesen) Abschreibungen bearbeiten
	Jährliche Benützungsgebühren	Rechnungen fakturieren Debitorenrechnungen verbuchen Zahlungen verbuchen Zahlungen überwachen (Mahnwesen) Abschreibungen bearbeiten
"Haushaltskosten"	Einkauf (ohne Unterhalt und Reparaturen der Sachanlagen)	Rechnungserfassung/ -kontrolle Lieferantenfakturen verbuchen Zahlungen tätigen / verbuchen
	Vorräte	Bestände ermitteln Bestände bewerten Lagerzu- und -abgänge
Personalwesen	Saläradministration	Lohn- und Gehaltsabrechnungen erstellen Lohnabrechnungen verbuchen Rückstellungen tätigen Lohn- und Gehaltszahlungen ausführen Abr. Lohnabzüge und Rückforderungen Lohnausweise erstellen Funktionentrennung einhalten
	Personalentwicklung	Kernaufgaben Mitarbeiter definieren Einarbeitungsschritte abwickeln Verlauf Probezeit Mitarbeitergespräche führen
Finanzielle Führung	Finanzen	Bestand flüssige Mittel managen Vorschüsse und Darlehen überwachen Langfristige Finanzierung planen Mehrwertsteuer abrechnen Bewirtschaften von Beteiligungen
	Berichterstattung (Jahresrechnung, Monats- und Quartalsreporting)	Funktionentrennung einhalten Jahresabschluss erstellen Jahresabschluss mit Geschäftsbericht abstimmen Berichterstattung
Infrastruktur, Sachanlagen / Investitionen	Investitionen, Unterhalt, Reparaturen	Investitionsantrag / Genehmigung Anlagenzugänge Liegenschaften Bewerten Unterhaltsplanung Kredite führen und überwachen
	Verkäufe, Subventionen, Beiträge	Verkäufe tätigen Subventionen überwachen Beiträge einfordern
	Anschlussgebühren	Rechnungen fakturieren Debitorenrechnungen verbuchen Zahlungen verbuchen Zahlungen überwachen (Mahnwesen) Abschreibungen bearbeiten
	IT	Daten- und Programm-Verlust verhindern Funktionentrennung einhalten

Muster
 An Grösse
 und Verhält-
 nisse der
 Gemeinde
 anzupassen

Kernprozesse
Veranlagung Fakturierung Monats-Abschluss Steuern Zahlungen Mahnwesen Abschreibungen Diverses
Fakturierung Zahlung Mahnwesen Abschreibungen
Fakturierung Zahlung Mahnwesen Abschreibungen
Kreditorenerfassung Zahlung
Inventarisierung Bewertung Lagerzu- und -abgänge
Eintritt Mitarbeiter Austritt Mitarbeiter Monatliche Lohn-Auszahlung Lohnmutationen Abrechnung Sozialversicherungen Diverses
Pflichtenheft und Kompetenzen definieren Einarbeitung des Mitarbeiters Formelle Mitarbeitergespräche
Umgang mit flüssigen Mitteln Vermögensanlage Liquiditäts- und Finanzplanung MWSt Beteiligungsmanagement
Diverses Abschluss erstellen Reporting erstellen
Beschaffung Anlagenzugänge Bewertung Unterhalt Kreditcontrolling
Verkäufe Subventionen Beiträge
Fakturierung Verbuchung Debitorenrechnung Zahlungen Mahnwesen Abschreibungen
Räumliche Sicherung Verarbeitungs-Sicherung Daten- und Programmsicherung Zugriffs-Sicherung