* 1. **Amtsführung**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| alle |
| **Prüfungsziel** |
| Bei der Amtsführungsprüfung wird der Fokus auf folgende drei Bereiche gelegt:**Amtsführung des Rates:** Geprüft werden die Führung durch den Rat sowie die Qualität der Beschlüsse (Prüfung der ordentlichen und sachgemässen Geschäftsführung durch den Rat).**Amtsführung der Verwaltung:** Geprüft wird die Führung der Dienststellen der Gemeinde. Ferner unterstehen auch die unselbständigen öffentlich-rechtlichen Gemeindeunternehmen der Prüfung durch die GPK (Prüfung der sachgemässen und zweckdienlichen Aufgabenerfüllung der Verwaltung).**Umfang der Prüfungstätigkeit:** Die GPK legt den Rahmen des Prüfumfangs selber fest. Sie beurteilt die Arbeiten des Rates und der Verwaltung in groben Zügen. Es steht der GPK frei, sich für spezifische Aufgabenbereiche eine Schwerpunktprüfung festzulegen. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2)
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53)
* Gemeindeordnung
* Geschäftsreglement
* RMSG-Handbuch (Kap. 02, 15, und 16)
 |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Organigramm
* Konstituierungsprotokoll
* Visums- und Kompetenzregelung
* Ratsprotokolle
* Leitbild / Legislaturziele
* Finanzplanung
* IKS-Dokumentation
* Geschäftsbericht
 |
| **Besondere Risiken** |
| * gesetzeswidrige Führung aufgrund nicht protokollierter Beschlüsse
 |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **1.1** | **Organisation** |
| 1.1.1 | Wurden die Jahres- und / oder Legislaturziele in einem Protokoll dokumentiert? |[ ]   |  |
| 1.1.2 | Sind die Jahres- / Legislaturziele widersprüchlich zum Leitbild? |[ ]   |  |
| 1.1.3 | Ist der Budgetprozess zweckmässig organisiert (Verantwortlichkeit, Zeitplan)? |[ ]   |  |
| 1.1.4 | Ist der Prozess zur Erstellung des Finanzplans zweckmässig organisiert und die Planungsansätze plausibel? |[ ]   |  |
| 1.1.5 | Gibt es eine Projektorganisation (Projektbeschrieb, finanzieller und personeller Ressourcenbedarf, Zeitplan, …)? |[ ]   |  |
| 1.1.6 | Ist die Verwaltung zweckmässig organisiert (Organigramm, Stellenbeschriebe, Personalreglement, Visums- und Kompetenzregelung, Prozessbeschriebe, etc.)? |[ ]   |  |
| 1.1.7 | Wird der Verwaltung zur Erfüllung ihrer Aufgaben eine angemessene Infrastruktur zur Verfügung gestellt? |[ ]   |  |
| 1.1.8 | Wird das Personalmanagement wahrgenommen (Planung, Beschaffung, Entwicklung, Entlöhnung, QS)? Sind die Punkte entsprechend dokumentiert? |[ ]   |  |
| 1.1.9 | Wurden die Protokolle der Bürgerversammlungen gemäss Art. 48 und 49 GG erstellt? |[ ]   |  |
| 1.1.10 | Wurden die Protokolle der Ratssitzungen gemäss Art. 101 bis 103 GG erstellt? |[ ]   |  |
| 1.1.11 | Sind Amtsübergaben im Beisein eines Ratsmitgliedes vorgenommen worden und sind entsprechend protokolliert? |[ ]   |  |
| 1.1.12 | Wurde die Vollständigkeitserklärung durch das Ratspräsidium und Finanzverwalter/in unterschrieben? |[ ]   |  |
| **1.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 1.2.1 | Existiert ein der Komplexität und Grösse der Gemeinde angepasstes IKS (Details siehe Arbeitspapier 2)? |[ ]   |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **1.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 1.3.1 | Sind alle Kosten der zur Zielerreichung festgelegten Massnahmen in der Finanzplanung berücksichtigt? |[ ]   |  |
| 1.3.2 | Wird im Sinn der Mittelverwaltung eine aussagekräftige Liquiditätsplanung gemacht? |[ ]   |  |
| 1.3.3 | Existiert ein zweckmässiges finanzielles Reporting, aus dem eventuell notwendige Massnahmen abgeleitet werden können? |[ ]   |  |
| 1.3.4 | Ist die Aufgabenerfüllung zweckmässig und wird mit den zur Verfügung stehenden Mitteln wirtschaftlich umgegangen? |[ ]   |  |
| 1.3.5 | Wird die Projektabwicklung periodisch auf Abweichungen zu Zeitplan und Kosten überprüft? |[ ]   |  |
| 1.3.6 | Besteht eine Kreditkontrolle bei Projekten und sind die notwendigen Kredite/Nachtragskredite rechtzeitig und mit dem richtigen Verfahren (gemäss Finanzbefugnisse Gemeindeordnung) eingeholt worden? |[x]   |  |
| 1.3.7 | Bei verhältnismässig hohen Anlagen im Finanzvermögen: Hat der Rat eine Anlagestrategie (Empfehlung) oder eine Einschätzung der Anlagerisiken vorgenommen und bei Bedarf Massnahmen getroffen? |  |  |  |
| **1.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 1.4.1 | Überwacht der Rat die Umsetzung der Ziele mit einem Soll-/Ist-Vergleich? |[ ]   |  |
| 1.4.2 | Wird die Bürgerschaft über Geschäfte von öffentlichem Interesse angemessen informiert? |[ ]   |  |
| 1.4.3 | Wie ist die Resonanz nach aussen? Ist die Repräsentation geregelt (Webauftritt aktuell, öffentliche Auftritte usw.)? |[ ]   |  |
| 1.4.4 | Wird die Bürgerschaft vollständig und adressatengerecht informiert (Bürgerversammlung, Stand mittel-/langfristige Projekte)? |[ ]   |  |
| 1.4.5 | Werden in Zusammenhang mit Sanierungen (z.B. Strassen, Liegenschaften) und eventuellen Neubauten (z.B. Schule aufgrund Baubewilligungen für neue Siedlungen, Strassenbauten) Planungen in einem Bericht festgehalten? |[ ]   |  |
| 1.4.6 | Werden die Finanzkompetenzen gemäss Anhang der Gemeindeordnung eingehalten? |[ ]   |  |
| 1.4.7 | Wird das öffentliche Beschaffungswesen eingehalten? |[ ]   |  |
| 1.4.8 | Werden abgeschlossene Projekte durch den Rat abgenommen und freigegeben? Sind Abweichungen zum ursprünglichen Projekt plausibel begründet? |[ ]   |  |
| 1.4.9 | Werden durch den Rat alle notwendigen und führungsrelevanten Informationen der Verwaltung mitgeteilt? |[ ]   |  |
| 1.4.10 | Informatik: Wird regelmässig eine Datensicherung gemacht und diese vor externen Einflüssen gesichert aufbewahrt? |[ ]   |  |
| 1.4.11 | Informatik: Sind die Zugriffsrechte geregelt und überwacht?Sind die Mitarbeiter über IT-Risiken informiert? |  |  |  |
| 1.4.12 | Sind Überschreitungen der Kosten gegenüber Budget durch einen Kredit/Nachtragskredit genehmigt und entsprechend protokolliert? |[ ]   |  |
| 1.4.13 | Sind alle Pendenzen und Schlussbemerkungen aus der vorherigen Prüfung erledigt worden? |[ ]   |  |
| 1.4.14 | Sind die Behördenlöhne gemäss Art. 123b GG im Geschäftsbericht oder auf andere geeignete Art und Weise publiziert? |[ ]   |  |
| **1.5** | **Bemerkungen** |
|  |
|  |
|  |