**29 Personalaufwand Verwaltung**

|  |
| --- |
| **Kostenarten** |
| 3000 – 3099 Personalaufwand und 317x Spesenentschädigungen |
| **Prüfungsziel** |
| Die Löhne werden korrekt ausbezahlt.Die Spesenentschädigungen sind nachvollziehbar und korrekt bewilligt. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Bundesgesetz über die Alters- und Hinterlassenenversicherung (AHV) (SR 831.10)
* Bundesgesetz über die berufliche Alters, Hinterlassenen- und Invalidenversicherung (BVG)(SR 831.40)
* Bundesgesetz über die Mutterschaftsentschädigung (SR 834.1)
* Personalreglement der Gemeinde
* Personalgesetz des Kantons St.Gallen (sGS 143.1)
* Personalverordnung des Kantons St.Gallen (sGS 143.11)
* Spesenreglement
* Versicherungsverträge
 |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Lohnbuchhaltung
* Beschlüsse des Rates
* AHV-Abrechnung
* Pensionskassenabrechnung
* Personaldossiers
* Stellenbeschreibungen
* Spesenabrechnungen
 |
| **Besondere Risiken** |
| * Die ausbezahlten Löhne und Spesen entsprechen nicht den Beschlüssen und Reglementen.
* Die AHV- und Pensionskassenabrechnungen erfolgen nicht korrekt.
 |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **29.1** | **Organisation** |
| 29.1.1 | Wer ist für das Personalwesen verantwortlich? |[ ]   |  |
| 29.1.2 | Wer ist für das Lohnwesen zuständig? |[ ]   |  |
| 29.1.3 | Bestehen funktionierende Stellvertretungen? |[ ]   |  |
| 29.1.4 | Sind die einzelnen Abläufe im Personal- und Lohnwesen dokumentiert? |[ ]   |  |
| 29.1.5 | Gibt es Checklisten für die einzelnen Abläufe und werden diese benutzt? |[ ]   |  |
| 29.1.6 | Ist das interne Personalreglement aktuell oder werden das Personalgesetz und die Personalverordnung des Kantons St.Gallen (sGS 143.1 und 143.11) angewendet? |  |  |  |
| **29.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 29.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen in diesem Prüffeld? |[ ]   |  |
| 29.2.2 | Erfolgen die Lohnauszahlungen im Vier- oder Sechsaugenprinzip?  |[ ]   |  |
| 29.2.3 | Werden die Spesenabrechnungen durch die vorgesetzte Stelle überprüft und visiert?  |[ ]   |  |
| 29.2.4 | Sind die Kompetenzen im Bereich Spesen klar geregelt? |[ ]   |  |
| 29.2.5 | Erfolgt eine monatliche Plausibilitätskontrolle über die Veränderung der Lohnsumme?Wie werden die personellen Veränderungen bei den Lohnauszahlungen überprüft? |  |  |  |
| **29.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 29.3.1 | Erfolgen die Lohnzahlungen aufgrund vertraglichen Vereinbarungen korrekt? |[ ]   |  |
| 29.3.2 | Werden die Kinderzulagen korrekt abgerechnet? |[ ]   |  |
| 29.3.3 | Erfolgen die AHV-/IV/EO-Abzüge korrekt (AHV-Freigrenze beachten)?Werden diese korrekt an den Versicherer weitergeleitet? |[ ]   |  |
| 29.3.4 | Erfolgen die Abzüge für die Pensionskasse korrekt?Werden diese korrekt an die Pensionskasse weitergeleitet? |[ ]   |  |
| 29.3.5 | Werden Erwerbsausfallentschädigungen korrekt eingefordert? |[ ]   |  |
| 29.3.6 | Wird die Entschädigung für den Mutterschaftsurlaub korrekt eingefordert?  |[ ]   |  |
| 29.3.7 | Besteht eine Krankentaggeldversicherung?Wird ein allfälliges Krankheitstaggeld eingefordert? |[ ]   |  |
| 29.3.8 | Erfolgt die Abrechnung eines Unfalls mit dem Versicherer korrekt? |[ ]   |  |
| 29.3.9 | Wird eine allfällige Quellensteuer korrekt erhoben und abgerechnet? |[ ]   |  |
| 29.3.10 | Gibt es markante Abweichungen im Vergleich zu den Vorjahren?Wie werden diese begründet?  |[ ]   |  |
| 29.3.11 | Gibt es markante Abweichungen zum Budget?Wie werden diese begründet? |[ ]   |  |
| **29.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 29.4.1 | Besteht eine zweckmässige Absenzenkontrolle (Ferien, Unfall, Krankheit, Militär, Überzeitguthaben)? |[ ]   |  |
| 29.4.2 | Gibt es Weisungen betreffend Gleit- und Überzeit? Werden diese Weisungen eingehalten?  |[ ]   |  |
| 29.4.3 | Wann wurde die letzte ordentliche AHV-Revision durchgeführt?Welche Entscheide oder Hinweise wurden im Rahmen dieser Revision festgehalten?  |[ ]   |  |
| **29.5** | **Bemerkungen** |
|  |