**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** | | | | | | |
|  | | | | | | | |