**30 Personalaufwand Lehrpersonen**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funktion** | | | | | | | |
| 21 Volksschule: Kostenarten 3000 – 3099 Personalaufwand und 3170 Spesenentschädigungen | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | |
| Die Löhne des Lehrpersonals werden korrekt ausbezahlt.  Die Spesenentschädigungen sind nachvollziehbar. | | | | | | | |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** | | | | | | | |
| * Gesetz über den Lohn der Volkschullehrpersonen (sGS 213.51) * Regierungsbeschluss über die Lohnansätze für die Volksschullehrpersonen (sGS 213.513) * Verordnung zum Personalrecht der Volksschullehrpersonen (sGS 213.14) * Personalgesetz (sGS 143.1) * Personalverordnung (sGS 143.11) 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) * Spesenreglement * Versicherungsverträge | | | | | | | |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** | | | | | | | |
| * Lohnbuchhaltung * Beschlüsse des Rates * AHV-Abrechnung * Pensionskassenabrechnung * Lehrdiplome * Spesenabrechnungen * Arbeitsjahrberechnungen | | | | | | | |
| **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** |
|  | |  |  | |  | |  |
| **30.1** | **Organisation** | | | | | | |
| 30.1.1 | Wer ist für das Personalwesen verantwortlich? | | |  |  | |  |
| 30.1.2 | Wer ist für das Lohnwesen zuständig? | | |  |  | |  |
| 30.1.3 | Bestehen funktionierende Stellvertretungen? | | |  |  | |  |
| 30.1.4 | Sind die einzelnen Abläufe im Personal- und Lohnwesen dokumentiert? | | |  |  | |  |
| 30.1.5 | Gibt es Checklisten für die einzelnen Abläufe und werden diese benutzt? | | |  |  | |  |
| **30.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** | | | | | | |
| 30.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen in diesem Prüffeld? | | |  |  | |  |
| 30.2.2 | Erfolgen die Lohnauszahlungen im Vier- oder Sechsaugenprinzip? | | |  |  | |  |
| 30.2.3 | Werden die Spesenabrechnungen durch die vorgesetzte Stelle überprüft und visiert? | | |  |  | |  |
| 30.2.4 | Sind die Kompetenzen im Bereich Spesen klar geregelt? | | |  |  | |  |
| 30.2.5 | Wie werden Pensenveränderungen bei den Lohnauszahlungen kontrolliert? | | |  |  | |  |
| **30.3** | **Finanzielle Auswirkungen** | | | | | | |
| 30.3.1 | Erfolgen die Lohnzahlungen an die Lehrpersonen aufgrund der gesetzlichen Vorgaben des Kantons St.Gallen korrekt? | | |  |  | |  |
| 30.3.2 | Wird die Arbeitsjahrberechnung pro Lehrperson korrekt nachgeführt? | | |  |  | |  |
| 30.3.3 | Sind die Lehrdiplome (Kopien) im Personaldossier jeder Lehrperson vorhanden? | | |  |  | |  |
| 30.3.4 | Besteht bei jeder Lehrperson ein aktueller Anstellungsvertrag? | | |  |  | |  |
| 30.3.5 | Stimmt der Beschäftigungsgrad im Vertrag mit der Lohnauszahlung überein? | | |  |  | |  |
| 30.3.6 | Werden allfällige unbezahlte Urlaube korrekt abgerechnet? | | |  |  | |  |
| 30.3.7 | Werden die Kinderzulagen korrekt abgerechnet? | | |  |  | |  |
| 30.3.8 | Erfolgen die AHV-/IV/EO-Abzüge korrekt?  Werden diese korrekt an den Versicherer weitergeleitet? | | |  |  | |  |
| 30.3.9 | Erfolgen die Abzüge für die Pensionskasse korrekt?  Werden diese korrekt an die Pensionskasse weitergeleitet? | | |  |  | |  |
| 30.3.10 | Werden Erwerbsausfallentschädigungen korrekt eingefordert? | | |  |  | |  |
| 30.3.11 | Besteht eine Krankentaggeldversicherung?  Wird ein allfälliges Krankheitstaggeld eingefordert? | | |  |  | |  |
| 30.3.12 | Erfolgt die Abrechnung eines Unfalls mit dem Versicherer korrekt? | | |  |  | |  |
| 30.3.13 | Wird eine allfällige Quellensteuer korrekt erhoben und abgerechnet? | | |  |  | |  |
| 30.3.14 | Erfolgt die Lohnfortzahlung infolge Krankheit und Unfall ab dem zweiten Jahr nur noch zu 80 Prozent? | | |  |  | |  |
| 30.3.15 | Wird bei einer Lohnfortzahlung infolge Unfall der Nettolohnausgleich angewendet? | | |  |  | |  |
| 30.3.16 | Gibt es markante Abweichungen im Vergleich zu den Vorjahren?  Wie werden diese begründet? | | |  |  | |  |
| 30.3.17 | Gibt es markante Abweichungen zum Budget?  Wie werden diese begründet? | | |  |  | |  |
| **30.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** | | | | | | |
| 30.4.1 | Wann wurde die letzte ordentliche AHV-Revision durchgeführt?  Welche Entscheide oder Hinweise wurden im Rahmen dieser Revision festgehalten? | | |  |  | |  |
| **30.5** | **Bemerkungen** | | | | | | |
|  | | | | | | | |