**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** |
|  |