1. **Legislative, Exekutive, Allgemeine Dienste (ohne Bauverwaltung)**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| 01 Legislative und Exekutive02 Allgemeine Dienste |
| **Prüfungsziel** |
| Der Rat nimmt seine Führungsaufgabe sowohl bei der Verwaltung als auch gegenüber der Bürgerschaft aktiv wahr.Strategische Führung durch den Rat ist nachvollziehbar und dokumentiert. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2)
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53)
* Gemeindeordnung
* Gebührentarife (kantonal und kommunal)

Weitere:  |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Organigramm Behörden (Ressortsystem)
* Konstituierung (Entschädigungsansätze)
* Legislaturziele des Rates
* Wahldaten, -kalender
* Jahresrechnung und Kontenblätter
* wichtige mehrjährige Verträge (Dienstleistungs- und Wartungsverträge, Zusammenarbeitsverträge kommunaler Aufgaben)
* Mietverträge

Weitere: |
| **Besondere Risiken** |
| * Es werden nicht alle verrechenbaren Dienstleistungen weiterverrechnet.
* Die Einnahmenquellen werden nicht vollumfänglich ausgeschöpft.
* Interne Verrechnungen zu Lasten der Spezialfinanzierungen werden nicht oder nicht vollumfänglich vorgenommen (Stichwort: Verursacherfinanzierung).

Weitere:  |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **31.1** | **Organisation** |
| 31.1.1 | Wer trägt die Hauptverantwortung für dieses Prüffeld? |[ ]   |  |
| 31.1.2 | Ist die Stellvertretung geregelt und funktioniert sie? |[ ]   |  |
| 31.1.3 | Sind Stellenbeschreibungen für die wichtigsten Funktionsträger vorhanden? Sind sie aktuell? |[ ]   |  |
| 31.1.4 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibungen, Handbücher, Ablagesysteme usw.)? |[ ]   |  |
| **31.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 31.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen (Vier- oder Sechsaugenprinzip) in diesem Prüffeld? |[ ]   |  |
| 31.2.2 | Sind die geprüften Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? |[ ]   |  |
| **31.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 31.3.1 | Werden Betreibungs- und Prozesskosten sowie Dienstleistungen und Beratungen von Dritten an die Verursacher weiterverrechnet? |[ ]   |  |
| 31.3.2 | Ist die Inanspruchnahme von Dienstleistungen und Beratungen von Dritten verhältnismässig, zweckorientiert und notwendig (z.B. für Projekte wie Imagepflege)? Wie wird die Wirkung ermittelt? |[ ]   |  |
| 31.3.3 | Sind die Abrechnungen der Verwaltungskosten mit Gemeinden, Gemeindeunternehmen und Zweckverbänden korrekt?Werden insbesondere korrekte Grundlagen für die Ermittlung von internen und externen Kosten angewandt? |[ ]   |  |
| 31.3.4 | Mitteilungsblatt:* Wer erstellt es (intern, extern, gemischt)?
* Wie hoch sind dafür die Kosten?
* Ist das Publikationsintervall angemessen? Welche Auswirkung hätte einer Verlängerung des Intervalls?
* Ist der Umfang angemessen (Informationsgehalt)?
* Wie ist der Aboservice für auswärtige Interessenten organisiert (Aboverzeichnis, Verrechnung)?
* Welche Inserate werden verrechnet?
* Wie werden die Ansätze für Inserate festgelegt?
* Wie ist sichergestellt, dass alle Inserate verrechnet werden?
 |[ ]   |  |
| 31.3.5 | Wie entwickeln sich die Porti- und Telefonkosten (Konto 313) im Mehrjahresvergleich? Sind grössere Abweichungen begründet? |[ ]   |  |
| 31.3.6 | Werden die Aufträge für Drucksachen regelmässig überprüft (Konkurrenzofferten)? Wenn ja, in welchem Rhythmus? Wie ist die Kostenentwicklung im Mehrjahresvergleich? |[ ]   |  |
| 31.3.7 | Wie werden die Anschaffungen von Mobilien, Maschinen und Informatik geplant und durchgeführt? Ist ein Bedarfsnachweis vorhanden und werden Beschaffungsrichtlinien eingehalten? |[ ]   |  |
| 31.3.8 | Werden die vertraglich festgelegten finanziellen Bestimmungen und Leistungen eingehalten (z.B. Wartungsverträge usw.)? Werden sie korrekt verbucht? |[ ]   |  |
| 31.3.9 | Bestehen für das Verwaltungsgebäude eine Sanierungsplanung und ein zukunftgerichtetes Raumkonzept (Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden)?  |[ ]   |  |
| 31.3.10 | Werden Büroräumlichkeiten oder Wohnungen zu marktüblichen Konditionen gemietet oder vermietet? Wann wurden die Verträge letztmals überprüft? |[ ]   |  |
| 31.3.11 | Welche öffentlichen Anlässe (Jungbürgerfeier und Neuzuzügerbegrüssung) werden mitfinanziert? Nach welchen Kriterien erfolgt diese Finanzierung? |[ ]   |  |
| **31.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 31.4.1 | Hat der Rat einen Beschluss zum öffentlichen Publikationsorgan gefasst?Wie wurde dies der Bürgerschaft zur Kenntnis gebracht? |[ ]   |  |
| 31.4.2 | Ist der Geschäftsbericht an die Bürgerschaft verständlich (Vergleich mit anderen Gemeinden)? Fehlen relevante Informationen? Wie hoch sind die Kosten? |[ ]   |  |
| **31.5** | **Bemerkungen** |
|  |