1. **Kultur, Sport und Freizeit**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Funktion(en)** | | |
| 30-34 Kultur, Sport und Freizeit | | |
| **Prüfungsziel** | | |
| Der Rat setzt öffentliche Mittel für die Bereiche Kultur, Sport und Freizeit ein.  Feststellen, ob der Mitteleinsatz sinnvoll und kreditrechtlich korrekt erfolgt. | | |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** | | |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2) * Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) * Gemeindeordnung (Stichwort Kreditkompetenzen) * Zweckverbandsvereinbarungen (Kultur und Sport)   Weitere: | | |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** | | |
| * Organigramm Behörden, Verzeichnis der Vereine * Legislaturziele des Rates * Vereinbarungen und Verträge (Gemeindebibliothek, Schwimmbad, usw.) * Jahresrechnungen der entsprechenden Institutionen (Museen, Sportanlagen) * Verfügungen der Denkmalpflege * Übersicht über die neuen Ausgaben im Budget   Weitere: | | |
| **Besondere Risiken** | | |
| * Mögliche Einnahmequellen werden nicht ausgeschöpft (Subventionen oder Beiträge des Denkmalschutzes, Beiträge Dritter). * Es werden Beiträge nach dem Giesskannenprinzip gesprochen. * Einseitige Risikoverteilung bei Defizitgarantien durch die Gemeinde (Veranstaltungen, Schwimmbäder). * Dem Prinzip der Sparsamkeit wird nicht Rechnung getragen. * Beitragsleistungen stehen nicht im Verhältnis zum öffentlichen Interesse (bspw. Musikgesellschaft Fr. 2'000.– und Fussballclub Fr. 20'000.–).   Weitere: | | |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prüfungshandlungen** | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  | |  |  | |  |  |
| **37.1** | **Organisation** | | | | | |
| 37.1.1 | Wer trägt die Hauptverantwortung für dieses Prüffeld? | | |  |  |  |
| 37.1.2 | Ist die Stellvertretung geregelt und funktioniert sie? | | |  |  |  |
| 37.1.3 | Sind Stellenbeschreibungen für die wichtigsten Funktionsträger vorhanden? Sind sie aktuell? | | |  |  |  |
| 37.1.4 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibungen, Handbücher, Ablagesysteme, usw.)? | | |  |  |  |
| **37.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** | | | | | |
| 37.2.1 | Wer entscheidet über die Beiträge für Kultur, Sport und Freizeit? | | |  |  |  |
| 37.2.2 | Bestehen Anweisungen und Kompetenzrichtlinien zur Prüfung und Genehmigung von Beitragsgesuchen? | | |  |  |  |
| 37.2.3 | Bestehen bei Grossanlässen, welche von der Gemeinde mitfinanziert werden, verbindliche Vereinbarungen mit Dritten (z.B. Vereine) bezüglich Risikoabsicherung und Defizitbeteiligung? | | |  |  |  |
| 37.2.4 | Sind die geprüften Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? | | |  |  |  |
| **37.3** | **Finanzielle Auswirkungen** | | | | | |
| 37.3.1 | Besteht ein Vergleich mit anderen Gemeinden? | | |  |  |  |
| 37.3.2 | Sind die wesentlichen Veränderungen zum Vorjahr plausibel? | | |  |  |  |
| 37.3.3 | Wie entwickeln sich die Beiträge in den letzten Jahren? Sind diese ständig steigend? | | |  |  |  |
| 37.3.4 | Werden berechtigte Subventionen beantragt? Sind alle Einnahmequellen ausgeschöpft? | | |  |  |  |
| 37.3.5 | Werden Beiträge für die Denkmalpflege nur ausgerichtet, wenn Beiträge der kantonalen Denkmalpflege gesprochen wurden? | | |  |  |  |
| 37.3.6 | Entsprechen die Beiträge dem Legislaturziel der Gemeinde? | | |  |  |  |
| 37.3.7 | Ist ein Bedarf für das unterstützte Angebot echt vorhanden und im unmittelbaren öffentlichen Interesse? | | |  |  |  |
| 37.3.8 | Entsprechen die Beiträge dem Prinzip der Sparsamkeit? Wird das Kosten-Nutzen-Verhältnis beachtet? | | |  |  |  |
| 37.3.9 | Werden von den Vereinen auch angemessene Eigenleistungen erbracht? | | |  |  |  |
| 37.3.10 | Welche öffentlichen Anlässe werden mitfinanziert? Nach welchen Kriterien erfolgt diese Finanzierung? | | |  |  |  |
| 37.3.11 | Werden bei mitfinanzierten öffentlichen Anlässen die Plankosten, Ist-Kosten und Abweichungen vom Veranstalter gegenüber der Gemeinde offengelegt? | | |  |  |  |
| **37.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** | | | | | |
| 37.4.1 | Sind die neuen Ausgaben (bspw. Beiträge) als neue Ausgabe im Budget ausgewiesen und nach der Genehmigung durch die Bürgerversammlung ausbezahlt worden? | | |  |  |  |
| **37.5** | **Bemerkungen** | | | | | |
|  | | | | | | |