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** |
|  |