**40 Alimentenbevorschussung und -inkasso**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| 543 Alimentenbevorschussung und -inkasso |
| **Prüfungsziel** |
| Die Alimentenbevorschussungen werden korrekt abgerechnet.Die Alimentenbevorschussungen werden bei den Schuldnern konsequent eingefordert. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Zivilgesetzbuch (SR 210; abgekürzt ZGB Art. 131-132 und Art. 289 – 293)
* Gesetz und Vollzugsverordnung über die Inkassohilfe und Vorschüsse von Unterhaltsbeiträgen (sGS 911.51 und 911.511; abgekürzt GIVU)
* Sozialhilfegesetz (sGS 381.1)
 |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Kommunale Richtlinien und Weisungen
* Berechnungsgrundlagen (eidgenössische und kantonale Grundlagen oder interne Richtlinien)
* Organigramm, Funktionsdiagramm (Soziale Sicherheit, Alimentenzahlungen)
* Stellenbeschreibungen des Personals (Leitung und Sekretariat Soziale Dienste)
* Visums- und Kompetenzregelungen
* Register der Leistungsbezüger
* Dossier der Leistungsbezüger
* Individuelle Kontoblätter
* Buchungsbelege
* Verhandlungsprotokolle (Rats- oder Kommissionsbeschlüsse)
* Abrechnungen und Unterlagen über Rückerstattungen
 |
| **Besondere Risiken** |
| * Verlust von Einnahmen durch Verzicht auf Rückforderungen der Alimentenbevorschussung
* uneinheitliche Bemessung von Leistungen
* fehlende Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit
* unvollständige oder ungenügende Nachführung der Dossiers
 |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **40.1** | **Organisation** |
| 40.1.1 | Besteht ein Organigramm im Sozialbereich der Gemeinde? |[ ]   |  |
| 40.1.2 | Sind Stellenbeschreibungen oder Pflichtenhefte für die wichtigsten Funktionsträger vorhanden? Sind sie aktuell? |[ ]   |  |
| 40.1.3 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibungen, Handbücher, Ablagesysteme, usw.)? |[ ]   |  |
| 40.1.4 | Ist die Stellvertretung geregelt und funktioniert sie? |[ ]   |  |
| **40.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 40.2.1 | In welcher Art und Weise ist das Sozialwesen ins IKS eingebunden? |[ ]   |  |
| 40.2.2 | Sind für die finanziell relevanten Risiken die entsprechenden Kontrollen installiert worden?Gibt es eine Zweitperson in der Verwaltung (Vieraugenprinzip), welche die Fälle überprüft?  |[ ]   |  |
| 40.2.3 | Sind die Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? |[ ]   |  |
| 40.2.4 | Sind Visa- und Kompetenzregelungen vorhanden? |[ ]   |  |
| 40.2.5 | Besteht eine periodische Kontrolle des Alimenteninkassos und der Alimentenbevorschussung durch den Gemeinderat oder die Sozialkommission? Wenn ja, werden die Abweichungen analysiert? |[ ]   |  |
| 40.2.6 | Wer verfügt über die Zugriffsberechtigung auf Klientendaten (sensible Personendaten)?Wie wurde dies im Sinn des Datenschutzes geregelt? |[ ]   |  |
| **40.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 40.3.1 | VerfügungenWer erlässt die Verfügungen?Wenn nicht der Gemeinderat, besteht ein Delegationsbeschluss? |[ ]   |  |
| 40.3.2 | Berechnung der BeiträgeWie werden die Beiträge berechnet?Werden die gesetzlichen Vorgaben eingehalten?Gibt es gemeindeinterne Weisungen? |[ ]   |  |
| 40.3.3 | GleichbehandlungWie wird die Gleichbehandlung betreffend der Höhe der Beiträge sichergestellt?  |[ ]   |  |
| 40.3.4 | BuchhaltungSind spezielle IT-Applikationen im Einsatz (z.B. Tutoris)?Wird pro Klient ein eigenes Konto geführt? Wird die Nebenbuchhaltung regelmässig mit der Finanzbuchhaltung abgestimmt? |[ ]   |  |
| 40.3.5 | VerbuchungWerden die Beiträge in den richtigen Konten der Finanzbuchhaltung verbucht? |[ ]   |  |
| 40.3.6 | AuszahlungenWie werden die Auszahlungen vorgenommen? |[ ]   |  |
| 40.3.7 | RückforderungenWerden die Rückforderungen der Alimentenbevorschussungen konsequent durchgeführt?Gibt es interne Weisungen? |[ ]   |  |
| 40.3.8 | Verzicht auf RückforderungenWer ordnet den Verzicht auf Rückforderung von Alimentenbevorschussungen an?Gibt es dazu Weisung? |[ ]   |  |
| **40.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 40.4.1 | Werden die Dossiers der Leistungsbezüger regelmässig und systematisch nachgeführt? |[ ]   |  |
| 40.4.2 | Wie hoch waren in der Berichtsperiode die Verluste, die durch Verzicht auf Rückforderungen entstanden sind? |[ ]   |  |
| **40.5** | **Bemerkungen** |
|  |