**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 | Verfügungen  Wer erlässt die Verfügungen?  Wenn nicht der Gemeinderat, besteht ein Delegationsbeschluss? | | |  |  | |  |
| 40.3.2 | Berechnung der Beiträge  Wie werden die Beiträge berechnet?  Werden die gesetzlichen Vorgaben eingehalten?  Gibt es gemeindeinterne Weisungen? | | |  |  | |  |
| 40.3.3 | Gleichbehandlung  Wie wird die Gleichbehandlung betreffend der Höhe der Beiträge sichergestellt? | | |  |  | |  |
| 40.3.4 | Buchhaltung  Sind 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 | Verbuchung  Werden die Beiträge in den richtigen Konten der Finanzbuchhaltung verbucht? | | |  |  | |  |
| 40.3.6 | Auszahlungen  Wie werden die Auszahlungen vorgenommen? | | |  |  | |  |
| 40.3.7 | Rückforderungen  Werden die Rückforderungen der Alimentenbevorschussungen konsequent durchgeführt?  Gibt es interne Weisungen? | | |  |  | |  |
| 40.3.8 | Verzicht auf Rückforderungen  Wer 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** | | | | | | |
|  | | | | | | | |