**47 Volkswirtschaft**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| 81 - 89 Volkswirtschaft |
| **Prüfungsziel** |
| Die Einnahmen werden vollständig erhoben.Die einzelnen Bereiche werden wirtschaftlich geführt. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| - Landwirtschaftsgesetz (sGS 610.1)- Landwirtschaftsverordnung (sGS 610.11)- Verordnung zum Einführungsgesetz zur. Eidg. Waldgesetzgebung (sGS 651.11)- Energiegesetz (sGS 741.1)- Einführungsgesetz zur eidg. Stromversorgungsgesetzgebung (sGS 741.2)Weitere:  |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| - Verträge- Weisungen- Tarife- Betriebsabläufe- Erfolgsrechnung (auch der Vorjahre)- Finanz- und InvestitionsplanungWeitere: |
| **Besondere Risiken** |
| Verkäufe werden nicht vollständig vereinnahmt.Leistungen werden zu wenig wirtschaftlich erbracht oder werden zu wenig kritisch hinterfragt.Die Gebühren entsprechen nicht der aktuellen rechtlichen Grundlage.Weitere:  |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **47.1** | **Organisation** |
| 47.1.1 | Wer trägt die Hauptverantwortung für dieses Prüffeld? |[ ]   |  |
| 47.1.2 | Ist die Stellvertretung geregelt und funktioniert sie? |[ ]   |  |
| 47.1.3 | Sind Stellenbeschreibungen für die wichtigsten Funktionsträger vorhanden? Sind sie aktuell? |[ ]   |  |
| 47.1.4 | Sind die wichtigsten Tätigkeiten dokumentiert (Ablaufbeschreibungen, Handbücher, Ablagesysteme usw.)? |[ ]   |  |
| **47.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 47.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen (Vier- oder Sechsaugenprinzip)? Beispiele: * Unabhängigkeit zwischen Verwaltungsrat Ressort Alp und Alppersonal
* Kontrolle Alprechnung
* Kontrolle Forstrechnung
 |[ ]   |  |
| 47.2.2 | Sind die geprüften Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? |[ ]   |  |
| 47.2.3 | Gibt es Bareinnahmen (Beispiele: Alpprodukteverkauf, Holzverkäufe, Stromkartenverkäufe)?Wie wird sichergestellt, dass diese Barverkäufe vollständig vereinnahmt werden? |[ ]   |  |
| **47.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 47.3.1 | Sind die Gebühren richtig und vollständig erhoben worden (soweit dies im Umfang der Unterlagen festgestellt werden kann)?Gibt es markante Abweichungen zum Vorjahr und wie werden diese begründet? (z.B. Mehrjahresvergleich Stromverkauf usw.) |[ ]   |  |
| 47.3.2 | Gibt es markante Abweichungen zwischen Budget und Rechnung?Wie werden diese Abweichungen begründet? |[ ]   |  |
| 47.3.3 | Werden die neuen Ausgaben im Budget gekennzeichnet? |[ ]   |  |
| 47.3.4 | Wie wird sichergestellt, dass die möglichen Einnahmen vollständig erhoben werden?(Alprechnung, Forstrechnung, Stromverkäufe, usw.) |[ ]   |  |
| 47.3.5 | Sind die angewendeten Tarife durch den Rat genehmigt worden? |[ ]   |  |
| 47.3.6 | Gibt es eine detaillierte Finanz- und Investitionsplanung für die Funktion «Volkswirtschaft»? |[ ]   |  |
| 47.3.7 | Werden die Tätigkeiten im Bereich Forst (z.B. Holzschlag) durch die Gemeinde geplant? |[ ]   |  |
| 47.3.8 | Wie werden die Aufträge an Dritte vergeben? |[ ]   |  |
| 47.3.9 | Bestehen personelle Überkapazitäten oder personelle Engpässe?  |[ ]   |  |
| 47.3.10 | Wie ist das Versicherungswesen geregelt (z.B. Alp- und Forstpersonal)? |[ ]   |  |
| **47.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 47.4.1 | Gibt es Sicherheitsanweisungen und wie werden diese eingehalten und überprüft? |[ ]   |  |
| 47.4.2 | Gibt es Angestellte im Bereich der Volkswirtschaft (z.B. Alp- oder Forstpersonal)?Nimmt der Rat seine Verantwortung als Arbeitgeber bezüglich Sicherheitsmassnahmen, Überwachung der Arbeitsbelastung und Arbeitsplanung wahr? |[ ]   |  |
| **47.5** | **Bemerkungen** |
|  |