1. **Finanzausgleich**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funktion(en)** | | | | | | | |
| 93 Finanz- und Lastenausgleich | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | |
| Beurteilung der Korrektheit der Einnahmen (inkl. Korrekturen) aus dem Finanzausgleich und dessen Berechnungsgrundlagen. | | | | | | | |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** | | | | | | | |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2) * Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) * Finanzausgleichsgesetz (sGS 813.1) * Vollzugsverordnung zum Finanzausgleichsgesetz (sGS 813.11) | | | | | | | |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** | | | | | | | |
| * Jahresrechnung, Budget und Kontenblätter * Berechnung zum Ressourcenausgleich, Sonderlastenausgleich Weite und Schule, soziodemographischer Sonderlastenausgleich * kantonale Verfügungen zum Finanzausgleich   Weitere:  <https://www.gemeinden.sg.ch/home/finanzausgleich.html> | | | | | | | |
| **Besondere Risiken** | | | | | | | |
| * Es werden zu tiefe Finanzausgleichsbeiträge ausgerichtet (z.B. bei falschen Grundlagendaten). * Es werden zu viel oder zu wenig Leistungen in den falschen Konten oder Funktionen verbucht, um Ausgleichsbeiträge geltend machen zu können. | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | |
| **Auskunftsperson/en:** | | |  | | |  | |
|  | | |  | | |  | |
| **Prüfungshandlungen** | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | **Referenz** |
|  | |  |  | |  | |  |
| **48.1** | **Organisation** | | | | | | |
| 48.1.1 | Wer trägt die Hauptverantwortung für dieses Prüffeld? | | |  |  | |  |
| 48.1.2 | Wer kontrolliert die Beiträge aus dem Finanzausgleich? | | |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **48.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** | | | |
| 48.2.1 | Bestehen wirksame Funktionentrennungen (Vier- oder Sechsaugenprinzip) in diesem Prüffeld? |  |  |  |
| 48.2.2 | Sind die geprüften Geschäftsfälle nachvollziehbar dokumentiert? |  |  |  |
| **48.3** | **Finanzielle Auswirkungen** | | | |
| 48.3.1 | Sind die Finanzausgleichsbeiträge richtig vereinnahmt? |  |  |  |
| 48.3.2 | Wurden die für die Berechnung des soziodemographischen Sonderlastenausgleichs relevanten Aufwendungen gemäss Handbuch RMSG verbucht?   * Pflegefinanzierung Stationäre Pflege (Konto 4121/4122) * Alimentenbevorschussungen (Funktion 543) * Kinder- und Jugendliche in IVSE-A-Heimen (Funktion 5441) * Elternschaftsbeiträge (Funktion 5452) * Pflegekinder in Pflegefamilien (Funktion 5453) * Sozialpädagogische Familienbegleitung (Funktion 5454) * Finanzielle Sozialhilfe (Funktion 572) |  |  |  |
| 48.3.3 | Sind die Finanzausgleichsbeiträge aus Gründen gekürzt, die der Gemeinde anzulasten sind (z.B. Meldung falscher Grundlagendaten)? |  |  |  |
| 48.3.4 | Sonderlastenausgleich Schule: Wie hat der Gemeinderat sichergestellt, dass die massgebenden Schülerzahlen der Volksschule dem Kanton korrekt gemeldet wurden? |  |  |  |
| **48.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** | | | |
| 48.4.1 | Haben sich Grundlagendaten für Finanzausgleichsbeträge gegenüber dem Vorjahr markant verändert?  Wenn ja, aus welchen Gründen? |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **48.5** | **Bemerkungen** |
|  | |