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** |
|  |