3. Checklisten IKS 3.11 Personaladministration / Löhne		Bezirk/Gemeinde:	
		Rechnungsjahr:	
		Prüfungsdatum:	
		Visum:	

1	**Prüfungsziel**		
	Die Personalselektion erfolgt sorgfältig und richtig. Die Personaldaten sind richtig erfasst und aktuell. Die Personaladministration erfolgt zeitnah und korrekt. Die Salär Administration inkl. Sozialversicherungen wird vollständig und korrekt umgesetzt.		
2	**Prüfungsgrundlagen**		
	Rechtsgrundlagen, z.B. - Kantonales Personalrecht - Obligationenrecht (OR) - Gesamtarbeitsverträge (GAV) - Personal- und Besoldungsreglement	- Lohnbuchhaltung - Stellenplan / Stellenbesetzungsplan - Anforderungsprofil / Stellenbeschreibung - Einstellungsprozess / Assessment - Einführungsprogramm - Stammdaten- / Mutationsblatt - Schlussrechnungen Sozialversicherungen - Leistungserfassung - Einreihungsbeschluss - Spesenantragsformular - Beurteilungsbogen -	
3	**Prüfungshandlungen**		**Prüfungsergebnis**
	Allgemeines Personalwesen		
3.1	Liegen Stellenbeschreibungen der Mitarbeitenden vor? → Mindestens für die wichtigsten Leitungsfunktionen sollten diese vorliegen.		☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.2	Sind diese Stellenbeschreibungen aktuell?		☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.3	Sind die Kompetenzen sinnvoll geregelt (schriftlich)?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.4	Sind die Stellvertretungen geregelt und funktionieren sie?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.5	Gibt es Ablauf- und Funktionendiagramme (z.B. für Eintritte, Austritte, Mutationen, Erstellen Lohnausweise etc.)?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.6	Gibt es Checklisten o.ä. für die Abläufe im allgemeinen Personalwesen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.7	Bestehen für die Angestellten Ausbildungsprogramme, Weiterbildungskonzepte o.ä.?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.8	Ist die aktuelle personelle Besetzung ausreichend, um die Aufgaben gesetzeskonform und effizient zu erledigen? → Fragen, welche grösseren Pendenzen bestehen.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.9	Existieren grosse Überstunden- und Ferienguthaben? Wurden diese Ende Jahr in der Buchhaltung erfasst?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.10	Sind die Verantwortlichkeiten für die Bewirtschaftung (Bezug / Übertrag / Auszahlung etc.) von Überstunden- und Ferienguthaben geregelt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.11	Gibt es Probleme mit der Lohnsoftware?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.12	Ist der Support der Lohnsoftware sichergestellt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.13	Ist die Zugriffsberechtigung zu physischen und elektronischen Lohndaten zweckmässig organisiert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.14	Existieren Arbeits-, Besoldungs- und Spesenreglemente, Reglemente hinsichtlich Sitzungsgelder?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.15	Erfolgen sämtliche Lohnzahlungen via Bezirks- / Gemeindebuchhaltung?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Personalführungsinstrumente	
3.16	Bestehen Anforderungsprofile / Stellenprofile für die Angestellten des Bezirks / der Gemeinde?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.17	Existiert ein standardisierter Prozess für Mitarbeitendengespräche mit Zielvereinbarungen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.18	Besteht ein Besoldungs-Einreihungsplan?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.19	Existieren für einzelne Stellen Arbeitsplatzbewertungen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.20	Bestehen zweckmässige Salärübersichten?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Lohnbuchhaltung	
3.21	Werden die Gehaltszahlungen ausschliesslich bargeldlos abgewickelt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.22	Bei Barauszahlungen: Liegen Empfangsbestätigungen der Gehaltsempfänger vor?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.23	Bestehen Kollektivberechtigungen bei elektronischer Datenübermittlung?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.24	Sind zweckmässige Kontrollen im System eingebaut?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.25	Ist ein aktuelles, vom Bezirksrat / Gemeinderat unterzeichnetes Personalverzeichnis mit Angabe der Besoldungseinreihungen vorhanden?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.26	Besteht ein aktuelles Organverzeichnis (Kommissionen und weitere Funktionen)?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.27	Stimmen die reglementarischen Bestimmungen betreffend Stellenetat mit den tatsächlichen Anstellungsprozenten (gemäss Verträgen) überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.28	Entsprechen die Löhne dem Dienst- und Besoldungsreglement?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.29	Stimmt der Beginn einer Lohnzahlung bei eingetretenem Personal mit dem nachgewiesenen Eintrittsdatum und dem Besoldungsbeschluss des zuständigen Organs überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.30	Stimmt das Ende einer Lohnzahlung bei ausgetretenem Personal mit dem nachgewiesenen Austrittsdatum überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.31	Ist sichergestellt, dass in der Gehaltsabrechnung keine Angestellten aufgeführt sind, die ausgeschieden sind oder aus einem anderen Grund keinen bzw. keinen vollen Anspruch auf Entgelt haben?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.32	Stimmen die Bruttobesoldungen gemäss Buchhaltung mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss Einreihungsbeschlüssen überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.33	Stimmen die Nettolöhne gemäss Buchhaltung mit den Auszahlungslisten überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.34	Erfolgten Lohnzahlungen nur an vom Bezirk / von der Gemeinde tatsächlich Beschäftigte? → Z.B. aufgrund Personalverzeichnis kontrollieren.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.35	Können die ausgerichteten Zusatzentschädigungen durch Beschlüsse des zuständigen Organs nachgewiesen werden?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.36	Können die ausgerichteten Sozialzulagen (Betreuungs- und Kinderzulagen) nachgewiesen werden?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

	Stundenlöhne, Kommissionen und Behörden	
3.37	Erfolgen die Zahlungen von Spesen, Kommissionsgelder, etc. gemäss Reglement oder Beschluss?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.38	Werden Spesenabrechnungen / Kommissionsentschädigungen immer von einer übergeordneten Instanz visiert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.39	Erfolgte die Berechnung der Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder korrekt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.40	Können die Ansätze der Stundenlöhne durch Beschlüsse des zuständigen Organs nachgewiesen werden?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.41	Sind für die ausgerichteten Stundenlöhne ordnungsgemäss visierte Stundenrapporte vorhanden?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.42	Erfolgte die Berechnung der Stundenlöhne korrekt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.43	Erfolgt die Auszahlung der Entschädigungen (Besoldung, Spesen) an die Mitglieder des Bezirksrates / Gemeinderates gemäss den rechtlichen Grundlagen. → Vgl. Reglemente, Visumsregelung etc.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Sozialversicherung	
3.44	Arbeitet der Bezirk / die Gemeinde mit (unabhängigen) Versicherungsspezialisten (für die öffentliche Hand) zusammen? → Vgl. Ergebnisse entsprechender Berichte.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.45	Beinhaltet die letzte AHV-Revision keine wesentlichen Beanstandungen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.46	Wird die AHV bei jährlichen Einkommen unter CHF 2'300 nur auf Verlangen des AHV-Pflichtigen abgerechnet?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.47	Sind die Mitarbeitenden korrekt für die berufliche Vorsorge (2. Säule = Pensionskasse = BVG) versichert? → Vgl. Mindestlohn für die obligatorische Unterstellung unter das BVG. Prüfen, ob Teilzeit-Erwerbstätige (z.B. Teilzeitangestellte, Gemeinderat, usw.) erfasst sind.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.48	Stimmen die Beitragsberechnungen mit dem Reglement überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.49	Stimmen die den Besoldungen belasteten Versicherungs-Abzüge mit den Angaben in den Beitragsabrechnungen überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.50	Existieren zweckmässige Kontrollmechanismen, die sicherstellen, dass Unfall- und Krankentaggelder sowie Erwerbsersatz vollständig und korrekt erfasst werden? → Rechtzeitige Meldung an Ver-sicherungen.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Unfallversicherung	
3.51	Beinhaltet die letzte Unfallversicherungsrevision (z. B. SUVA) keine wesentlichen Beanstandungen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.52	Sind die Mitarbeitenden korrekt für die obligatorische Unfallversicherung und für die Ergänzungsversicherung zum UVG versichert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.53	Ist der Versicherungsschutz für nicht dem UVG-unterstellte Personen sichergestellt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.54	Besteht eine Schüler-Unfallversicherung des Bezirks / der Gemeinde, welche die über die Unfallversicherungen der Schülerinnen und Schüler nicht gedeckten Kosten übernimmt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Krankentaggeldversicherung	
3.55	Stimmt der bestehende Versicherungsschutz betreffend Lohnfortzahlungspflicht (OR 324 a) mit der Risikopolitik des Bezirks / der Gemeinde überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.56	Risikopolitik: Ist eine erkennbare Selbstbehalt-Politik im Versicherungswesen vorhanden?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.57	Organisation: Wurden Ansprüche rechtzeitig gemeldet und korrekt abgerechnet? → Befragung der verantwortlichen Person der Verwaltung.	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.58	Wurden für offene Anträge auf Versicherungsleistungen entsprechende Rechnungsabgrenzungen vorgenommen?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

	Risikobeurteilung		
3.59	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		Ergebnis: Beilagen:
4	**Feststellungen**		
5	**Fazit**		
5.1	Abschliessende Beurteilung		
5.2	Feststellungen für die Berichterstattung	☐ ja ☐ nein	

Feedback / Fragen an das Amt für Finanzen zur Checkliste: www.sz.ch/rpk