Prüfung Aufgaben- und Finanzplan inkl. Budget und Steuerfuss

**Gemeinde ……………**

Inhaltsverzeichnis Prüfungshandlungen

1. Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung 2

2. Erstellung von Leistungsaufträgen 5

3. Aufgaben- und Finanzplan 8

4. Budgetentwurf inkl. Steuerfuss 14

5. Leeres Dokument (für weitere Prüfungen) 17

6. Prüfungsabschluss, Berichterstattung 18

**Prüfdatum ………………. Visum Prüfer/in …………………….**

# Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Prüfungsziel** |
|  | Es sind alle nötigen Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden. Die Termine für die Prüfungsdurchführung sind fixiert. |
|  | **Prüfungsgrundlagen** |
|  | Zu beratende Führungsinstrumente (Planung / Überwachung) |

| **Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
|  | **Prüfungshandlungen** |
|  | Besteht eine Jahresplanung, aus welcher der Austausch mit dem Gemeinderat und die Prüfungszeitpunkte ersichtlich sind? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurde die detaillierte Prüfungsplanung (Herbst und Frühling) erstellt respektive aktualisiert? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Termine für die Vorbesprechung / Prüfungsdurchführung sowie die Schlussbesprechung fixiert? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind alle Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden und aktualisiert (z.B. Planungsinstrumente, Protokolle, Rechtsgrundlagen etc.)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Besprechungen / Prüfungen** | **Datum** | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** |
|  | Vorbesprechung |  |  |
|  | Prüfungsdurchführung |  |  |
|  | Schlussbesprechung |  |  |
|  | **Zeiterfassung Mitglieder der Controlling-Kommission** |
|  | **Vorname und Name** | **Visum** | **Planung**Vorgesehene Daten / Stunden | **Zeiterfassung**Effektive Daten / Stunden |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Feststellungen / Kommentar** |
|  |  |
|  | **Fazit** |
|  | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | - |  |

**Prüfdatum ………………. Visum Prüfer/in …………………….**

# Erstellung von Leistungsaufträgen

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Prüfungsziel** |
|  | Die politischen Leistungsaufträge sind zweckmässig, die Inhalte der Leistungsaufträge sind vollständig und transparent. Die Präsentation des Leistungsauftrages ist adressatengerecht. Diese Checkliste betrifft ausschliesslich die Erstellung politischer Leistungsaufträge, welche durch die Legislative (Stimmberechtigte / Parlament) genehmigt werden. Betriebliche Leistungsaufträge werden zwischen Verwaltungseinheiten und dem Gemeinderat bzw. der Bildungskommission vereinbart. |
|  | **Prüfungsgrundlagen** |
|  | * Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) § 11
* Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGV) § 5
* Gemeindeordnung, Organisationsverordnung
* Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden
 |

| **Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
|  | **Prüfungshandlungen** |
|  | Sind für alle Aufgabenbereiche verbindliche Leistungsaufträge vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Hat der Gemeinderat die Leistungsaufträge genehmigt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Enthalten die Leistungsaufträge die gesetzlich vorgeschriebenen Leistungen sowie gemeindespezifische Leistungen aus der Gemeindestrategie und dem Legislaturprogramm? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Enthalten die Leistungsaufträge alle für eine effiziente Steuerung durch die Stimmberechtigten we­sentlichen Inhalte? (geplante Leistungen, Angaben zu Menge und Qualität, Messgrössen) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Präsentation der Leistungsaufträge zweckmässig (Umfang, Inhalt, Klarheit etc.)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Hat sich der Gemeinderat eingehend mit den Kernfragen auseinandergesetzt:* Welche Leistungen werden erbracht (Leistungsdefinition)?
* Mit welchem Nutzen?
* In welchem Ausmass?
* In welcher Qualität?
* In welchem Zeitraum?
* An welchem Ort?
 |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurden zweckmässige Standards und Messgrössen festgelegt? (siehe Handbuchkapitel 2.2.5, ab Seite 11)  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Besteht ein vernünftiges Verhältnis zwischen dem Aufwand für die Erhebung der Messgrössen und deren Nutzen? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Umschreiben die Messgrössen bezüglich der Zielsetzung die wesentlichen Leistungen und Wirkungen?  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Indikatoren einfach, transparent und erklärbar? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  |  |  |  |  |
|  | **Feststellungen / Kommentar** |
|  |  |
|  | **Fazit** |
|  | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  |

**Prüfdatum ………………. Visum Prüfer/in …………………….**

# Aufgaben- und Finanzplan

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Prüfungsziel** |
|  | Beim Aufgaben- und Finanzplan handelt es sich um ein Führungsinstrument der Gemeindebehörde, das pro Aufgabenbereich die erwartete Entwicklung der Finanzen und Leistungen im Budgetjahr und in mindestens drei weiteren Planjahren zeigt. Die Controlling-Kommission bzw. die Rechnungskommission (in Gemeinden ohne Controlling-Kommission) erstattet zuhanden des Gemeinderates und der Stimmberechtigten einen Bericht und gibt eine Empfehlung zur Beschlussfassung ab. Daher ist eine vertiefte Auseinandersetzung mit dem Aufgaben- und Finanzplan zwingend.Durch die Prüfung sollen u. a. folgende Fragen beantwortet werden können:* Ist die aufgezeigte Entwicklung der Gemeinde vertretbar? (Entwicklung Kennzahlen)
* Ist der Leistungsauftrag für den Aufgabenbereich ausreichend definiert?
* Ist ein transparenter Bezug zur Gemeindestrategie und zum Legislaturprogramm erkennbar?
* Ist die aktuelle Lagebeurteilung realistisch?
* Sind die vorgesehenen Aufgaben (Massnahmen und Projekte) notwendig und angemessen?
* Sind die Messgrössen aussagekräftig und valide?
* Ist der Aufgaben- und Finanzplan finanziell vertretbar und rechtmässig?
* Sind die Erträge und Einnahmen realistisch eingeschätzt?
* Sind die Erläuterungen nachvollziehbar?
 |
|  | **Prüfungsgrundlagen** |
|  | * Gemeindestrategie
* Legislaturprogramm
* Standortbestimmungen des Gemeinderates
* Politische Vorstösse, Bemerkungen und Anregungen aus Vorjahren
* Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) §§ 8, 9, 19, 20
* Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGV) §§ 2 bis 5
* Gemeindeordnung, Organisationsverordnung
* Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden
 |

| **Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
|  | **Prüfungshandlungen** |
|  | **Erstellung** |
|  | Wird der Aufgaben- und Finanzplan jährlich den neuen tatsächlichen und rechtlichen Gegebenheiten angepasst und den Stimmberechtigten unterbreitet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Haben alle Mitglieder des Gemeinderates bei der Erarbeitung des Aufgaben- und Finanzplanes mitgewirkt (z. B. Projekte und Investitionen eingegeben, Änderungen hinterfragt etc.)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurde der Aufgaben- und Finanzplan vom Gemeinderat genehmigt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurde den Anregungen und / oder Bemerkungen der Stimmberechtigten zum Aufgaben- und Finanzplan aus Vorjahren genügend Rechnung getragen? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Enthält der letzte Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsichtsbehörde keine oder nur unwesentliche Beanstandungen (= Hinweise) zum Aufgaben- und Finanzplan? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Allgemeines** |
|  | Sind die in den Planjahren enthaltenen Veränderungen gegenüber dem Budget (Basis) plausibel und begründet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die der Planung zugrunde liegenden Parameter (wie Teuerung, Bevölkerungsentwicklung, Zinssatz, Steuerkraftwachstum, etc.) plausibel? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Beinhaltet der Aufgaben- und Finanzplan alle vorgeschriebenen Inhalte (§ 9 Abs. 3 FHGG und § 5 FHGV)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Präsentation des Aufgaben- und Finanzplanes zweckmässig (Umfang, Inhalt, Klarheit etc.)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Besteht für jeden Aufgabenbereich ein separater Aufgaben- und Finanzplan? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Werden die Vorschriften über die Abgrenzung zwischen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung beachtet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Aktualität** |
|  | Berücksichtigt die Lagebeurteilung alle wesentlichen Faktoren und aktuell verfügbaren Informationen? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die finanziellen Auswirkungen aus der Aufgabenplanung (Massnahmen, Projekte) und aufgrund von politischen Vorhaben in der Planung vollständig enthalten? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Auswirkungen von Änderungen der Rechtsgrundlagen im Leistungsauftrag und der Entwicklung von Aufgaben und Finanzen berücksichtigt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Grundlagen und Bezug zu anderen Führungsinstrumenten** |
|  | Ist der Leistungsauftrag aufgrund von übergeordneten Vorgaben und kommunalen Absichten ausreichend definiert? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Inhalte des Aufgaben- und Finanzplans aus übergeordneten Führungsinstrumenten (Gemeindestrategie, Legislaturprogramm) abgeleitet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Lagebeurteilung genügend aussagekräftig und realistisch? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Planung der Aufgaben (Massnahmen und Projekte)** |
|  | Kann mit den aufgeführten Massnahmen und Projekten die geplante strategische Ausrichtung verfolgt werden? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die geschätzten Kosten für Massnahmen und Projekte nachvollziehbar und realistisch? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist der Zeitplan für die einzelnen Massnahmen und Projekte plausibel? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Messgrössen geeignet zur Beurteilung der Erfüllung des Leistungsauftrages? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Zielwerte der Messgrössen eingehalten und sind Abweichungen ausreichend begründet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Entwicklung der Messgrössen plausibel und vertretbar? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Entwicklung der Finanzen** |
|  | Sind die Grundsätze der kommunalen Finanzpolitik aufgrund des FHGG (§§ 4 und 5) und gemeindeeigenen Richtlinien eingehalten? 🡪 Falls nein, begründen. |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Entwicklung der Erfolgsrechnung über mehrere Jahre plausibel? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Entwicklung der Investitionsrechnung über mehrere Jahre plausibel? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Entwicklung des Ressourcenausgleichs nach­vollziehbar und sind die Zahlen mit dem entsprechenden Tool errechnet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Entwicklung des Lastenausgleichs nach­vollziehbar und sind die Annahmen realistisch? |  | - |  |
|  | Sind die Erläuterungen zu den Finanzen nachvollziehbar, aussagekräftig und plausibel? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Finanzkennzahlen** |
|  | Werden alle vorgeschriebenen Finanzkennzahlen ausgewiesen? (§ 2 FHGV) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Stimmt die Berechnung der Finanzkennzahlen? (vgl. Vorlage kantonale Finanzaufsicht Gemeinden) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Werden die Bandbreiten der Finanzkennzahlen gemäss § 3 FHGV eingehalten respektive bei Nichteinhaltung mögliche Massnahmen aufgezeigt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Falls ein kumuliertes negatives Ergebnis (bisher Bilanzfehlbetrag) besteht: Ist die vollständige Eliminierung innert sechs Planjahren berücksichtigt? (durch Budgetierung positiver Ergebnisse) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Spezialfinanzierungen** |
|  | Wurde für wesentliche Spezialfinanzierungen eine Finanz­planung erstellt? 🡪 Prüfen, ob detaillierte Planung des Ertrags / Aufwandes sowie der Ausgaben und Einnahmen erstellt wurde. |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind Veränderungen bei Spezialfinanzierungen plausibel und angemessen (z.B. Gebührenerhöhungen, Investitionen)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Feststellungen / Kommentar** |
|  |  |
|  | **Fazit** |
|  | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  |
|  |  |  |  |

**Prüfdatum ………………. Visum Prüfer/in …………………….**

# Budgetentwurf inkl. Steuerfuss

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Prüfungsziel** |
|  | Der Budgetentwurf zeigt pro Aufgabenbereich die Leistungen der Gemeinde und deren Finanzierung für ein Kalenderjahr. Der Budgetentwurf ist Bestandteil des Aufgaben- und Finanzplans und entspricht dessen erstem Planjahr. Die Controlling-Kommission bzw. die Rechnungskommission (in Gemeinden ohne Controlling-Kommission) prüft, ob das Budget im Durchschnitt über mehrere Jahre mindestens ausgeglichene Rechnungsabschlüsse ergibt und der geplante Steuerfuss für die Erbringung der Leistungen angemessen ist. |
|  | **Prüfungsgrundlagen** |
|  | * Gemeindestrategie
* Legislaturprogramm
* Standortbestimmungen des Gemeinderates
* Politische Vorstösse, Bemerkungen und Anregungen aus Vorjahren
* Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) §§ 10 bis 16
* Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGV) §§ 6 bis 11
* Gemeindeordnung, Organisationsverordnung
* Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden
 |

| **Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
|  | **Prüfungshandlungen** |
|  | **Erstellung und Ausweis** |
|  | Wird das Budget zusammen mit dem Steuerfuss den Stimmberechtigten vor Beginn des Rechnungsjahres zur Genehmigung vorgelegt? (§ 13 Abs. 1 FHGG und § 7 Abs. 2 FHGV) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die dem Budgetentwurf zugrunde liegenden Parameter wie Bevölkerungs- und Wirtschaftsentwicklung, Zinssatz, Steuerkraftwachstum, etc. plausibel? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurden alle Aufwendungen, insbesondere auch interne Verrechnungen, Umlagen, Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen in das Globalbudget je Aufgabenbereich eingerechnet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Beinhaltet der Budgetentwurf für jeden Aufgabenbereich einen politischen Leistungsauftrag und je einen Budgetkredit in der Erfolgsrechnung und in der Investitionsrechnung? (§ 11 Abs. 1 FHGG) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Werden der Aufwand und der Ertrag je Aufgabenbereich separat ausgewiesen? (§ 11 Abs. 2 FHGG) |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Präsentation des Budgetentwurfs zweckmässig (Umfang, Inhalt, Klarheit etc.)? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Allgemeines** |
|  | Sind bereits bekannte Abweichungen gegenüber dem aktuellen Budget genügend berücksichtigt (z. B. Verzug bei der Umsetzung von im Vorjahr budgetierten Vorhaben)? Sind entsprechende Budgetüberträge ins Folgejahr bereits absehbar? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Können die Globalbudgets je Aufgabenbereich mittels detaillierten Budgetierungsgrundlagen transparent nachvollzogen werden? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Finanzpolitische Beurteilung** |
|  | Sind die Grundsätze der kommunalen Finanzpolitik aufgrund des Finanzhaushaltsgesetzes (Gesetzmässigkeit, Wirksamkeit, Wirtschaftlichkeit, Sparsamkeit) eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Auswirkungen von Änderungen der Rechtsgrundlagen im Budget ausreichend berücksichtigt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Aufwandspositionen (Erfolgsrechnung) notwendig und angemessen? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Ausgaben (Investitionsrechnung) notwendig und angemessen? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Erträge (Erfolgsrechnung) realistisch eingeschätzt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Einnahmen (Investitionsrechnung) realistisch eingeschätzt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist der vom Gemeinderat vorgeschlagene Steuerfuss in dieser Höhe notwendig? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Feststellungen / Kommentar** |
|  |  |
|  | **Fazit** |
|  | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  |
|  |  |  |  |

**Prüfdatum ………………. Visum Prüfer/in …………………….**

# Leeres Dokument (für weitere Prüfungen)

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Prüfungsziel** |
|  |  |
|  | **Prüfungsgrundlagen** |
|  |  |

| **Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
|  | **Prüfungshandlungen** |
|  |  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  |  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | **Feststellungen / Kommentar** |
|  |  |
|  | **Fazit** |
|  | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  |

**Prüfdatum ………………. Visum Prüfer/in …………………….**

# Prüfungsabschluss, Berichterstattung

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Prüfungsziel** |
|  | Der Abschluss der Prüfung sowie die Berichterstattung erfolgen ordnungsgemäss. |
|  | **Prüfungsgrundlagen** |
|  |  |

| **Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
|  | **Prüfungshandlungen** |
|  | Sind sämtliche Pendenzen erledigt? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Sind die Dauerakten aktualisiert? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Ist die Prüfung beendet? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurden die Prüfungspapiere durch den Präsidenten / die Präsi­dentin des Controlling-Organs eingesehen? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Liegen keine Verstösse gegen gesetzliche Vorschriften und keine schwerwiegende Mängel vor? |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurde ein interner Bericht an den Gemeinderat erstellt?  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Fand eine Schlussbesprechung mit dem Gemeinderat statt und wurde diese protokolliert?  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  | Wurde der Bericht an die Stimmberechtigten und an den Gemein­derat erstellt?  |

|  |
| --- |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |

 |
|  |  |  |  |  |
|  | **Feststellungen / Kommentar** |
|  |  |
|  | **Fazit** |
|  | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | - |  |

Diese Checkliste ist zusammen mit dem entsprechenden Bericht/Empfehlung der Controlling-Kommission jährlich der Einwohnergemeinde zur Weiterleitung an die Finanzaufsicht Gemeinden einzureichen.