**Gemeinde ……………**

Diese Checkliste ist durch alle Rechnungsprüfungsorgane (ausgenommen externe RK) zu verwenden und jährlich der Einwohnergemeinde zur Weiterleitung an die Finanzaufsicht Gemeinden des Kantons Luzern einzureichen.

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

# Prüfung Sonder- und Zusatzkredite / Projekte

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Prüfungsziel | | | | | | | | |
|  | | Projekte sind korrekt und periodengerecht erfasst. Die aufgelaufenen Leistungen (Material, Zeit, usw.) sind vollständig erfasst. Allfällige Wertverminderungen sind erkannt. Zusatzkredite werden rechtzeitig geprüft und eingeholt. | | | | | |
| Prüfungsgrundlagen | | | | | | | | | |
|  | | * Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden * Abrechnung Sonder- und Zusatzkredite * Investitionsrechnung / Bilanz * Machbarkeitsstudie * Kontenrahmen / Finanzhaushaltsgesetz * Kompetenzregelung * Interkantonale Vereinbarung über das öffentliche Beschaffungswesen (IVöB), Gesetz und Verordnung über das öffentliche Beschaffungswesen (SRL 733/734), weitere kommunale Vorgaben * Finanz- und Investitionsplanung * Projekt-Risikobeurteilung * Projekteingaben * Zwischen- und Schlussabrechnung * Kosten- und Leistungsrechnung * Endkostenprognose * Fristenüberwachung * Verpflichtungskredit-Kontrolle | | | | | |
| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | **Referenz** | | | | |
|  | | |  | | | | | | | |
| Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | |
|  | | Ist die Kreditabrechnung formell korrekt? Vollständigkeit der Angaben prüfen (z.B. Datum des Kredit Beschlusses, bewilligter Bruttokredit, beanspruchter Kredit, Begründung von Kreditüberschreitungen oder Kreditunterschreitungen, Unterschriften der Kreditabrechnung, Beschluss zur Kreditabrechnung durch Gemeinderat respektive zuständiges Organ, usw. | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Bei Kreditüberschreitungen: Wurden von den Stimmberechtigten rechtzeitig Zusatzkredite bewilligt oder war ein Einholen eines Zu­satzkredites gemäss einem rechtsetzenden Erlass der Gemeinde nicht nötig? | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Sind alle Subventionsansprüche und Beiträge von Dritten geltend gemacht? | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Sind alle Leistungen erfolgt respektive ist das Projekt abgeschlossen? | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Ist sichergestellt, dass alle Ausgaben im Zusammenhang mit dem entsprechenden Kredit über die Kreditabrechnung verbucht wer­den?  🡪 Prüfen, ob keine Ausgaben im direkten Zusammenhang mit diesem Projekt über die Erfolgsrechnung verbucht werden. |  | | - |  | | | | |
|  | | War sichergestellt, dass das laufende Projekt ordnungsgemäss überwacht wurde (Baucontrolling betreffend Einhaltung Kredit, Baufortschritt, usw.)? |  | | - |  | | | | |
|  | | Stimmt der Abrechnungssaldo mit der Bilanz (Aktivierung) überein? |  | | - |  | | | | |
|  | | Wurden die Saldi der Investitionskonten auf die richtigen Bilanzkonti übertragen?  🡪 Aktivierungen und Passivierungen prüfen. |  | | - |  | | | | |
|  | | Ist sichergestellt, dass Abrechnungen von Dritten (Ingenieur, Architekt, usw.) formell und materiell kontrolliert werden (Übereinstim­mung mit Verträgen, Vereinbarungen, usw.)? |  | | - |  | | | | |
|  | | Wurde der Kredit bezüglich Mehrwertsteuer richtig abgerechnet?  🡪 Abrechnung Anschlussgebühren für gemeindeeigene Bauten, Korrekte Rückforderung der Vorsteuer, Vorsteuerkürzung notwendig? |  | | - |  | | | | |
| Kritische Durchsicht und stichprobenweise evtl. lückenlose Prüfung der Originalbelege | | | | | | | | | | |
|  | | Entsprechen die verbuchten Ausgaben bzw. die erbrachten Leis­tungen dem seinerzeitigen Kreditbeschluss? | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Sind bei der Visierung der Belege die Finanzkompetenzen und die Visumsregelung eingehalten? | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Sind die Rechnungen korrekt adressiert?  🡪 Adresse der Ge­meinde / Kommission, usw., nicht Privatadressen (von Behördenmitgliedern oder Kommissionsmitgliedern, usw.)? | |  | | --- | |  | | | - | |  | | --- | |  | | | | | |
| Risikobeurteilung | | | | | | | | | | |
|  | | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: |  | | - |  | | | | |
| Feststellungen / Kommentar | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung | |  | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | - |  | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | - |  | | | | | | |