**Prüfung Jahresrechnung ………..**

**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.

**Inhaltsverzeichnis Prüfungshandlungen**

[1. Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung 2](#_Toc523821955)

[2. Allgemeine Prüfungsfragen 5](#_Toc523821956)

[3. Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen 11](#_Toc523821957)

[4. Forderungen 14](#_Toc523821958)

[5. Kurzfristige Finanzanlagen (Finanzvermögen) 18](#_Toc523821959)

[6. Aktive Rechnungsabgrenzungen 20](#_Toc523821960)

[7. Vorräte und angefangene Arbeiten 22](#_Toc523821961)

[8. Finanzanlagen 24](#_Toc523821962)

[9. Sachanlagen Finanzvermögen 27](#_Toc523821963)

[10. Sachanlagen Verwaltungsvermögen 31](#_Toc523821964)

[11. Immaterielle Anlagen 35](#_Toc523821965)

[12. Darlehen 38](#_Toc523821966)

[13. Beteiligungen, Grundkapitalien 41](#_Toc523821967)

[14. Investitionsbeiträge 44](#_Toc523821968)

[15. Laufende Verbindlichkeiten 46](#_Toc523821969)

[16. Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten 49](#_Toc523821970)

[17. Passive Rechnungsabgrenzungen 51](#_Toc523821971)

[18. Kurzfristige Rückstellungen 53](#_Toc523821972)

[19. Langfristige Finanzverbindlichkeiten 55](#_Toc523821973)

[20. Langfristige Rückstellungen 57](#_Toc523821974)

[21. Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital 59](#_Toc523821975)

[22. Spezialfinanzierungen im Eigenkapital 61](#_Toc523821976)

[23. Fonds / Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital 65](#_Toc523821977)

[24. Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen) 67](#_Toc523821978)

[25. Erfolgsrechnung 69](#_Toc523821979)

[26. Investitionsrechnung 77](#_Toc523821980)

[27. Geldflussrechnung (GFR) 80](#_Toc523821981)

[28. Anhang 82](#_Toc523821982)

[29. Prüfungsbeendigung, Berichterstattung 86](#_Toc523821983)

# Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung

|  |  |
| --- | --- |
| Prüfungsziel | |
|  | Es sind alle nötigen Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden. Die Termine für die Prüfungsdurchführung sind fixiert. Die Prüfungsplanung inkl. Risikobeurteilung ist erstellt. |
| Prüfungsgrundlagen | |
|  | * Ordner Dauerakten * Risikobeurteilung, Mehrjahresprüfplan * "Merkpunkte für die nächste Prüfung" des Vorjahres * Interner Bericht des Vorjahres * Rechtliche Grundlagen * Kontrollbericht kantonale Finanzaufsicht Gemeinden |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | |
| Prüfungshandlungen | | | | | | | | | |
|  | Sind alle Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden und aktualisiert (Protokolle, rechtliche Grundlagen, Prüfungschecklisten und Hilfsmittel, usw.)? | | |  | | --- | |  | | | - | | |  | | --- | |  | | | |
|  | Wurde die detaillierte Prüfungsplanung aufgrund der Risikobeur­teilung und des Mehrjahresprüfungsplans erstellt respektive aktualisiert? | | |  | | --- | |  | | | - | | |  | | --- | |  | | | |
|  | Verfügt die Gemeinde über eine detaillierte Planung (Termine, Verantwortung, usw.) betreffend die Erstellung der Jahresrechnung? | | |  | | --- | |  | | | - | | |  | | --- | |  | | | |
| Termine | | | | | | | | | |
|  | **Internes Kontrollsystem** | **Datum** | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** | | | | | | |
| Vorbesprechung | |  |  | | | | | | |
| Prüfungsdurchführung | |  |  | | | | | | |
| Schlussbesprechung | |  |  | | | | | | |
|  | **Prüfung Jahresrechnung** | **Datum** | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** | | | | | | |
| Vorbesprechung | |  |  | | | | | | |
| Prüfungsdurchführung | |  |  | | | | | | |
| Schlussbesprechung | |  |  | | | | | | |
|  | **Evtl. weitere Prüfungen** | **Datum** | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** | | | | | | |
| Vorbesprechung | |  |  | | | | | | |
| Prüfungsdurchführung | |  |  | | | | | | |
| Schlussbesprechung | |  |  | | | | | | |
| Zeiterfassung | | | | | | | | | |
| **Mitglieder der Rechnungskommission** | | **Visum** | **Planung (vgl. Jahresprüfungsplan)**  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 …………………….**

# Allgemeine Prüfungsfragen

|  |  |
| --- | --- |
| Prüfungsziel | |
|  | Die Rechnungslegungsvorschriften sind eingehalten. Die Rechnung stimmt mit der Buchhaltung überein. Die Jahresrechnung enthält alle gesetzlichen Elemente. Die Ausgabekompetenzen wurden eingehalten. |
| Prüfungsgrundlagen | |
|  | * Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden * Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGG) * Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (FHGV) * Gemeindegesetz * Gemeindeordnung * Organisationsverordnung * Saldolisten (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung) * Nachweise zu wesentlichen Positionen der Jahresrechnung (Abschlussordner) * Hauptbuch * Journale * Protokolle * Berichte von Prüfgesellschaften (Prüfung von ausgelagerten Gesellschaften oder von Teilgebieten im Auftragsverhältnis) |

| **Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | | **Referenz** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | |
| Vorjahresrechnung / Vorjahresrevision / Kontrollbericht (Original-Vorjahresrechnung; Protokoll Genehmigungsorgan; Bericht Finanzaufsicht Gemeinden) | | | | | | |
|  | Ist die Vorjahresrechnung durch das zuständige Organ gemäss Antrag genehmigt worden? (Protokoll einverlangen) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wurde der Aufwand- bzw. der Ertragsüberschuss des Vorjahres gemäss Abstimmung korrekt verbucht? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wurden die anlässlich der letzten Rechnungsprüfung durch das Rechnungsprüfungsorgan festgestellten Mängel und Pendenzen in der Zwischenzeit behoben bzw. erledigt? (Letztjährige Unterlagen, Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates zur letztjährigen Revision verlangen) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wurde der letzte Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht Gemeinden den Stimmberechtigten eröffnet / bekannt gemacht? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Enthält der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht Gemeinden keine oder nur unwesentliche Beanstandungen?   * Hinweise sind den Stimmberechtigten nicht zu eröffnen * Bemerkungen und Mängel (aufsichtsrechtlich erhebliche Beanstandungen) sind den Stimmberechtigten zu eröffnen | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Falls der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsicht Gemeinden wesentliche Beanstandungen (Bemerkungen oder Mängel) enthält: Wurden vom Gemeinderat die nötigen Massnahmen getroffen? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
| Jahresrechnung | | | | | | |
|  | Haben sich bei der Erstellung der Jahresrechnung spezielle respektive komplexe Sachverhalte ergeben? (Anlässlich Vorbesprechung klären und bei Prüfungshandlungen berücksichtigen) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Umfasst die Jahresrechnung alle nach § 46 FHGG vorgegebenen Inhalte? (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung, Anhang) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wurden alle Rechnungen von unselbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten und Betrieben ohne eigene Rechtspersönlichkeit in der Gemeinderechnung geführt? (§ 45 Abs. 2 FHGG) |  | - | |  | |
|  | Ist die Jahresrechnung abgeschlossen, vom Gemeinderat genehmigt und zuhanden des Genehmigungsorgans beschlossen worden? (Beschluss einverlangen) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wurden alle bis zum Prüfungszeitpunkt bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Liegt eine vom Gemeinderat und der für die Finanzen verantwortlichen Person unterzeichnete Jahresrechnung vor? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Liegt eine unterzeichnete Vollständigkeitserklärung vor? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Stimmen die Saldi gemäss Finanzbuchhaltung mit der zu veröffentlichen Jahresrechnung überein? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Ist sichergestellt, dass die unterzeichnete und revidierte Jahresrechnung mit der publizierten Jahresrechnung übereinstimmt? (Allfällige Änderungen respektive das "Gut zum Druck" müssen dem Rechnungsprüfungsorgan zur Prüfung gegeben werden) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
| Bilanz | | | | | | |
|  | Enthält die Bilanz die Mindestgliederung gemäss § 48 FHGG?  (Aktiven, neu zusätzlich Umlauf- und Anlagevermögen) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wird der Kontenplan gemäss Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden eingehalten? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Sind die Saldi der Bilanzkonten mittels geeigneten Unterlagen nachgewiesen? (Abschlussordner) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Stimmen die Zahlen der Bilanz per 1. Januar mit denjenigen der revidierten Bilanz des Vorjahres überein? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Sind die in der Bilanz ausgewiesenen Aktiven und Passiven gleich hoch? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Werden die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze gemäss §§ 56 und 57 FHGG eingehalten? |  | - | |  | |
|  | Wurden die Vorschriften gemäss §§ 35 und 36 FHGV zu Übertragungen von Anlagen in das Verwaltungsvermögen und Übertragungen von Anlagen in das Finanzvermögen eingehalten? |  | - | |  | |
|  | Sind die internen Kontokorrente (Abrechnungs-, Kontroll- und Durchlaufkonten) in der Bilanz (Kto. 1015 [Aktiven], Kto. 2005 [Passiven]) saldiert? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
| Erfolgsrechnung | | | | | | |
|  | Weist die Erfolgsrechnung mindestens folgende Ergebnisse aus (§ 50 FHGG):   1. Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit 2. Finanzergebnis 3. Ausserordentliches Ergebnis | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wird der Kontenplan gemäss Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden eingehalten? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Stimmt das Total der Aufwendungen und Erträge nach Sachgruppen (gestufter Erfolgsausweis) mit dem Total aller Aufgabenbereiche überein? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Ist der Saldo der Sachgruppen 37 (Aufwand) und 47 (Ertrag) gleich hoch? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Ist der Saldo der Sachgruppen 39 (Aufwand) und 49 (Ertrag) gleich hoch? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Wurde der Aufwand- bzw. Ertragsüberschuss korrekt verbucht? (§ 6 FHGG) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Entspricht das bereinigte Budget den Beschlüssen des zuständigen Organes und wird dieses korrekt der Erfolgsrechnung gegenübergestellt? (§§ 14 und 16 FHGG / §§ 9 und 11 FHGV) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
| Finanzkennzahlen | | | | | | |
|  | Sind die Finanzkennzahlen vollständig ausgewiesen? (§ 2 FHGV) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
|  | Stimmt die Berechnung der Finanzkennzahlen? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 2.1.2) | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | |
|  |  | | | | | |
| Fazit | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung  … | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung |  | | - | |
|  | … | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung  …….. |  | | - | |

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

# Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen

Sachgruppe 100

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des physischen Vorhandenseins und Vollständigkeit der in der Bilanz ausgewiesenen und zur Verfügung stehenden Gelder, welche sofort als Zahlungsmittel eingesetzt werden können. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Kassenbuch, Post- und Bankauszüge, Kassenprotokoll, Saldomeldungen von Post und Banken per Abschlussstichtag, Vergütungsaufträge, Kreditorenlisten, Buchungsjournale, Kompetenz- und Visumsregelung, Unterschriftenregelungen, Verträge elektronischer Zahlungsverkehr. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | | **Bemerkungen** | | | | **Beurteilung\*** | | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Entsprechen die Saldi der Flüssigen Mittel in der Bilanz den tatsächlichen Beständen per 31. Dezember des Rechnungsjahres? (Mit Saldoausweis Geldinstitute bzw. Kassenbuch abstimmen) | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | |
|  | | Sind allfällige Valutaabgrenzungen (z.B. Kreditorenzahlungen per 31.12., welche erst am 03.01. den Geldkonten belastet sind) per Jahresende im Detail nachweisbar und plausibel? (Vollständig überprüfen. Aktive- und passive Rechnungsabgrenzungen (Kto. 104 Aktive Rechnungsabgrenzung und Kto. 204 Passive Rechnungsabgrenzung) | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Ausgewählte Periode(n) | | | |  | | --- | |  | | | | |  | | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Wurden allfällige Nebenkassen und Separatrechnungen periodisch abgerechnet? | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Sind für die Kassenausgaben Quittungen vorhanden? | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Wurden die Überträge von Geldmitteln zwischen Kassen-, Post- und Bankkonten korrekt verbucht? | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Wurden die Post- und Bankbelastungen vollständig verbucht? (Prüfungsgrundlage = Auszüge von Post und Banken) | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Konnten die eingeholten Bankbestätigungen (Drittbestätigungen) mit der Buchhaltung abgestimmt werden? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Wird Bargeld ausschliesslich in abschliessbaren Behältnissen sowie möglichst diebstahl-, feuer- und hitzesicher aufbewahrt? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Wird darauf geachtet, dass sich nicht mehr Geld in der Kasse befindet, als für das Tagesgeschäft notwendig und effektiv diebstahlversichert ist? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Ist die Führung von Nebenkassen, von mehreren Post- oder Bankkonten begründet? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Bestehen für die Nutzung von E-Banking wirksame interne Kontrollen? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Bestehen für alle Geldkonten nur kollektive Zeichnungsberechtigungen? | |  | | | | - | | | | |  | | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | | |  | | | | | - | | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | | |  | | | | | - | | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

# Forderungen

Sachgruppe101

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Guthaben und der Bewirtschaftung der Forderungen. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Debitorenlisten per 31.12., per Prüfungszeitpunkt und nach Fälligkeit, Bestätigungen Kontokorrente mit Dritten, Bestätigung ausstehende Steuerablieferungen durch die Körperschaften, Antrag für die Verrechnungssteuerrückerstattung, Weisung für das Mahnwesen, Mahnjournale, Mahnungen, Verlustscheine, Rechnungen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? (Vgl. Debitorenliste per 31.12. mit Angabe von Name, Betrag und Datum) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Stimmt/Stimmen die Offen-Posten-Listen (OP-Listen) mit der Buchhaltung überein? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Ist die Addition von manuell erstellten Debitorenlisten korrekt? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? (Zahlungseingänge der per Stichtag bilanzierten Guthaben prüfen) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden Forderungen mit Haben-Salden ausgegliedert und in den Verbindlichkeiten ausgewiesen? (Ausnahmen z. B. Bilanzkonten 290) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden für gefährdete, wesentliche Guthaben Wertberichtigungen gebildet? (Vgl. Beispiel Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden 4.2.3.2) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Gibt es eine Beurteilung des Delkredere und ist diese Beurteilung nachvollziehbar? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wird das Delkredere dementsprechend verbucht? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Werden die verfallenen Ausstände regelmässig gemahnt, und erfolgen die Mahnungen aufgrund eines definierten Prozesses, der enthält?   * Häufigkeit und Regelmässigkeit der Mahnungen * Zuständigkeit für die Gewährung von Zahlungserleichterungen * Einforderung von Verzugszinsen * Ausbuchung von Mahngebühren * Verlustscheinbewirtschaftung | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | |  | | | | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind die ausgebuchten Rechnungen (z.B. Storno, Korrekturen, Verzicht auf Einnahmen) und Debitorenabschreibungen nachgewiesen und gemäss Kompetenzenregelung ordnungsgemäss visiert? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | |  |  | |  | | |  | | |
| **Steuerforderungen (Sachgruppe 1012)** | | |  | |  | | |  | | |
|  | | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? (Prüfung aufgrund des Steuerabrechnungsbogens, der Sondersteuerabrechnungen [vgl. Brief Steuerabrechnungen der Dienststelle Steuern]) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Liegt der unterzeichnete Brief Steuerabrechnungen der Dienststelle Steuern vor? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Liegen für die Sondersteuern die Steuerabrechnungen aus dem Steuersystem LuTax vor und ist die Erbschaftssteuerabrechnung von der Dienststelle Steuern visiert? (vgl. Brief Steuerabrechnungen der Dienststelle Steuern von jeweils anfangs Februar) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? (ordentliche Steuern, Sondersteuern, Nachsteuern und Steuerstrafen) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden für gefährdete Guthaben die erforderlichen Wertberichti­gungen / Delkredere gebildet? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Ist der Ausstand der ordentlichen Steuern vertretbar? (Beurteilung Veränderung Bruttosteuerausstand absolut und im Verhältnis zum Steuerertrag) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wie hat sich die Altersstruktur der Steuerausstände gegenüber dem Vorjahr entwickelt? (u.a. auch Beurteilung älterer Ausstände einzelner Steuerschuldner und Prüfung von Zahlungseingängen) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Erfolgt das Mahn- und Inkassowesen der ordentlichen Steuern zeitgerecht und korrekt? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Erfolgt das Mahn- und Inkassowesen der Sondersteuern sowie Nachsteuern und Steuerstrafen zeitgerecht und korrekt? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Werden falls nötig gesetzliche Grundpfandrechte bei den Sondersteuern und Liegenschaftssteuern geltend gemacht? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuern für das Rechnungsjahr gestellt?  Empfehlung: Jährliche Rückforderung  Hinweis: Die Möglichkeit zur Antragstellung verjährt nach drei Jahren | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | |

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

# Kurzfristige Finanzanlagen (Finanzvermögen)

Sachgruppe 102

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen kurzfristigen Finanzanlagen, Prüfung der korrekten Bewertung, Prüfung der Erfassung der daraus resultierenden Erträge. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Verzeichnisse, Depotauszüge der Banken, Wertpapiere im Tresor, Darlehensverträge mit einer Laufzeit ab 90 Tage bis zu einem Jahr. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurde das Finanzvermögen zum Verkehrswert bzw. Nominalwert (Festgelder) am Bilanzstichtag bilanziert? (§ 57 FHGG) | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen begründet und über die Erfolgsrechnung verbucht worden? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um kurzfristige Finanzanlagen? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Entsprechen die neuen Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Sind die Erträge aus Wertpapieren und Darlehen des Finanzvermögens vollständig und korrekt in der Erfolgsrechnung erfasst bzw. periodengerecht abgegrenzt? (Aktivzinsen und Marchzinsen) | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorgenommen worden? (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Wertschriften) | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | |

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

# Aktive Rechnungsabgrenzungen

Sachgruppe 104

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Die ausgewiesenen aktiven Rechnungsabgrenzungen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich, Detailnachweise. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Abgrenzungen rechtmässig gebildet, korrekt auf den zutreffenden Konten der Erfolgs- / Investitionsrechnung verbucht? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Analyse und Erklärung von Veränderungen und wesentlichen Abweichungen zwischen Berichts- und Vorjahr. | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden sämtliche aktiven Rechnungsabgrenzungen am Jahresanfang korrekt aufgelöst, durch Ausbuchung auf die betreffenden Erfolgskonten? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Gibt es weitere wesentliche aktivierungsfähige Abgrenzungen, welche nicht buchhalterisch erfasst wurden (z.B. Mietzinse, Schulgelder, usw.)? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | |

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

# Vorräte und angefangene Arbeiten

Sachgruppe 106

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des Vorhandenseins der für die Leistungserstellung benötigter Waren und Material, Prüfung der begonnenen Arbeiten an einer Leistung oder einem Auftrag für Dritte, welche erst in Rechnung gestellt werden, Prüfung der korrekten Bewertung. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Verzeichnisse, Inventare, Zusammenstellungen der angefangenen Arbeiten. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte  Bestandesnachweise vorhanden? (gemäss aktueller Inventarliste) | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | |
|  | | Entspricht die Bewertung den gesetzlichen Vorgaben? (§ 28 FHGV) | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Besteht ein Wertberichtigungsbedarf? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind alle wesentlichen Vorräte inventarisiert? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Fait | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | | … | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | | … | | | | | | | | | |

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

# Finanzanlagen

Sachgruppe 107

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Finanzanlagen, Prüfung der korrekten Bewertung, Prüfung der Erfassung der daraus resultierenden Erträge. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Verzeichnisse, Depotauszüge der Banken, Wertpapiere im Tresor, Darlehensverträge mit einer Laufzeit von über einem Jahr. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Finanzanlagen (Laufzeit über 1 Jahr)? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurde das Finanzvermögen neu bewertet und zum Verkehrswert am Bilanzstichtag bilanziert?  (§ 57 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind die in der Bilanz ausgewiesenen Darlehen und Beteiligungen werthaltig? (Jahresrechnung und Revisionsberichte der Beteiligungsgesellschaften einsehen) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt? (§ 53 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind dauerhafte Wertverminderungen oder Verluste eingetreten, welche sofort zu berichtigen sind? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Können die Finanzanlagen als sicher beurteilt werden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind die Finanzkompetenzen für Finanzanlagen eingehalten worden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Entsprechen die neuen Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Vollständigkeit und Richtigkeit der Verbuchung von Erwerb / Veräusserung bzw. Gewinn / Verlust aus Finanzanlagen. | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot  (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |

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

# Sachanlagen Finanzvermögen

Sachgruppe 108

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des physischen Vorhandenseins der in der Bilanz ausgewiesenen Sachanlagen des Finanzvermögens, Prüfung der korrekten Bewertung, Prüfung der Erfassung der daraus resultierenden Erträge. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Register der amtlichen Werte, Grundbuchauszüge, Anlagebuchhaltung, Bewertungsgrundlagen, Verträge, Beschlüsse, Verkehrswertberechnung nach DCF-Methode (discounted Cashflow) / Ertragswertmethode. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | | **Beurteilung\*** | | | | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten tatsächlich um Finanzvermögen? | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Wurde das Finanzvermögen neu bewertet und zum Verkehrswert am Bilanzstichtag bilanziert (Liegenschaften sind mit Ausnahme von Baurechten mindestens alle vier Jahre sowie bei Veränderung des amtlichen Wertes neu zu bewerten. Gleichartige Immobilien sind gleichzeitig neu zu bewerten.)?  (§§ 57 FHGG und 29 FHGV)) | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Erfolgte die Übertragung einer Anlage aus dem Verwaltungsvermögen zu den gesetzlich vorgeschriebenen Werten? (§ 36 FHGV | | |  | | | - | | | |  | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Entsprechen die Übertragungen vom Anlagen ins Finanzvermögen den Beschlüssen der zuständigen Organe? | | |  | | | - | | | |  | | |
|  | | | Wurden nur Zugänge mit wertvermehrendem Charakter aktiviert (§ 56 FHGG)? Werden die Aktivierungsgrenzen gemäss § 30 FGHV eingehalten?  (Nur Investitionen, kein Unterhalt / keine Reparaturen) | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | |  | | |
|  | | | Bei folgenden Neuzugängen FV wurden vertiefte Prüfungen[[1]](#footnote-1) vorgenommen: | | | | | | |  | | | |  | |
|  | | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | | **Periode**  **von bis** | | |  | | | |  | | |
|  | | | |  | | --- | |  | | | | |  | | --- | |  | | | |  | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Wurden die neu dazugekommenen Anlagegüter korrekt in die Anlagebuchhaltung und den Anlagespiegel «Sachanlagen Finanzvermögen» aufgenommen? (§ 37 FHGV) | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Wurden erworbene resp. erstellte Anlagen vor ihrer Nutzung in der Sachgruppe 1087 «Anlagen im Bau FV» geführt? | | |  | | | - | | | |  | | |
|  | | | Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der verbuchten Erträge und Aufwände aus Sachanlagen des Finanzvermögens. | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Bei folgenden Sachanlagen FV wurden vertiefte Prüfungen[[2]](#footnote-2) vorgenommen: | | | | | | |  | | | |  | |
|  | | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | | **Periode**  **von bis** | | | |  | | | |  | |
|  | | | |  | | --- | |  | | | | |  | | --- | |  | | | | |  | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden Liegenschaftskäufe und  -verkäufe gemäss den Vertrags-bestimmungen verbucht? | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Entsprechen die Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt? (§ 53 FHGG) | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Sind seit der letzten Neubewertung neue dauernde Wertverminderungen eingetreten und wurden dafür angemessene Wertberichtigungen vorgenommen? | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Vollständigkeit und Richtigkeit der Verbuchung von Erwerb / Veräusserung bzw. Gewinn / Verlust von Sachanlagen des Finanzvermögens. | |  | | |  | | | | |  | | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | |  | | | | | | - | | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | |  | | | | | | - | | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

# Sachanlagen Verwaltungsvermögen

Sachgruppe 140

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, Abgleich mit der Investitionsrechnung, Übereinstimmung mit der Anlagebuchhaltung und dem Anlagespiegel, Vollständigkeit der Sonderkreditkontrolle, Prüfung der korrekten Bewertung. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Investitionsrechnung, Register der amtlichen Werte, Grundbuchauszüge, Anlagebuchhaltung, Anlagespiegel, Sonderkreditkontrolle, Inventarlisten, Abschreibungssätze pro Anlagekategorie. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung korrekt und vollständig in die Bilanz übernommen worden? (§ 51 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden die Anlagen in der Anlagebuchhaltung den korrekten Anlagekategorien zugeordnet? (§ 37 FHGV) |  | | - | | |  | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung für öffentliche Aufgaben)? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Liegen eine Anlagebuchhaltung und ein Anlagespiegel «Sachanlagen Verwaltungsvermögen» vor und stimmen deren Bestände mit der Bilanz überein? (§ 37 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Erfolgte eine Übertragung von Anlagen in das Verwaltungsvermögen zu den gesetzlich vorgeschriebenen Werten? (§ 35 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden die Neuzugänge der Anlagen zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert (§ 57 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | |
|  | | Entsprechen die Übertragungen vom Anlagen ins Verwaltungsvermögen den Beschlüssen der zuständigen Organe? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden die ordentlichen Abschreibungen (nach Nutzungsdauern) gemäss Anhang 1 FHGV nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und verbucht? (§§ 37 und 38 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden nur berechtigte ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (z.B. bei eingetretener dauernder Wertverminderung respektive Vornahme Ersatzinvestition vor Ablauf der Nutzungsdauer) (§ 58 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurde darauf geachtet, dass «Anlagen im Bau VV» (Konto 1407) nicht abgeschrieben werden dürfen? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden die Anlagen in Bau VV bei Inbetriebnahme / Beginn der Nutzung in die zugehörige Anlagekategorie umgegliedert? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurde die gesetzliche Aktivierungsgrenze eingehalten? (§ 30 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Erfolgte die Verbuchung der ordentlichen Abschreibungen im korrekten Aufgabenbereich bzw. in der korrekten KST/KTR? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Werden Anlagen von spezialfinanzierten Gemeindebetrieben unter der korrekten Sachkonto-Nr. gemäss Kontenrahmen geführt? |  | | - | | |  | | | |
| Bestehendes Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | |
|  | | Wird das bestehende Verwaltungsvermögen gemäss Anhang 1 FHGV abschrieben? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Hinweis: Darlehen und Beteiligungen des bestehenden VV werden nicht abgeschrieben sondern wertberichtigt. | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | |  | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | |

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

# Immaterielle Anlagen

Sachgruppe 142

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Feststellung des Bestandes an erworbenen oder selbst geschaffenen immateriellen Anlagen (beispielsweise Orts- und Regionalplanungen, generelle Entwässerungsplanung [GEP], Software, Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte) anhand geeigneter Unterlagen, Abgleich mit der Investitionsrechnung, Prüfung der korrekten Bewertung. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Verträge, Zahlungsbelege, Abrechnungen über Patentgebühren, Registereintragungen, Kostenaufschreibungen, Vereinbarungen mit Dritten. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte die Aktivierungsvoraussetzungen gemäss § 56 FHGG erfüllt? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.7.3) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Liegt die Zustimmung der Aktivierung des zuständigen Organs  oder Stelle vor? (§ 32 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (§ 51 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe)? | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Liegen eine Anlagebuchhaltung und ein Anlagespiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? (§ 37 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Erfolgte eine Übertragung von Anlagen in das Verwaltungsvermögen zu den gesetzlich vorgeschriebenen Werten? (§ 35 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Wurden die immateriellen Anlagen zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert? (§ 57 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die ordentlichen Abschreibungen (nach Nutzungsdauern) gemäss Anhang 1 FHGV nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und verbucht?  (§§ 37 und 38 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Ist eine dauernde Wertverminderung eingetreten und wurden dafür ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (§ 58 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurde darauf geachtet, dass «immaterielle Anlagen in Realisierung» (Konto 1427) nicht abgeschrieben werden dürfen? | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden die «immaterielle Anlagen in Realisierung» bei Beginn der Nutzung in die zugehörige Anlagekategorie umgegliedert? | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurde die Aktivierungsgrenze eingehalten? (§ 30 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Erfolgte die Verbuchung der ordentlichen Abschreibungen im korrekten Aufgabenbereich bzw. in der korrekten KST/KTR? | |  | | --- | |  | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | |

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

# Darlehen

Sachgruppe 144

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der korrekten Bewertung der Darlehen im Verwaltungsvermögen mit festgelegter Laufzeit und Rückzahlungspflicht.  Hinweis: Ist die Rückzahlung gefährdet, sind Wertberichtigungen vorzunehmen |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Beschlüsse, Verträge. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (§ 51 FHGG) Hinweis: Es kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.8.3) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung für öffentliche Aufgaben)? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten tatsächlich um aktivierungsfähige Darlehen oder aufgrund besonderer Vertragsbestimmungen (beispielsweise ohne Rückzahlungstermin) nicht eher um Beteiligungen, Investitionsbeiträge oder gar um Transferaufwand? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.8.3) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Liegen eine Anlagebuchhaltung und ein Anlagespiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? (§ 37 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | Wurden die Darlehen höchstens zum Anschaffungswert[[3]](#footnote-3) bilanziert (i.d.R. Nominalwert) und wertberichtigt, wenn Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind respektive die Rückzahlung gefährdet ist? (§ 58 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind allfällig vorgenommene Aufwertungen früher getätigter und nachgewiesener Wertberichtigungen bis höchstens zum Anschaffungswert (sofern der Verkehrswert mindestens gleich hoch ist) erfolgt? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.8.4) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? | |  | | --- | |  | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Erträge vollständig und richtig verbucht? | |  | | --- | |  | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurde der entgangene Zins bei Darlehen zu Vorzugskonditionen als Zinsverzicht verbucht? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.8.7) |  | | - | | | | |  | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | |

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

# Beteiligungen, Grundkapitalien

Sachgruppe 145

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der korrekten Bewertung der Beteiligungen. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Depotauszüge, Börsenkurse, Bewertungen der Steuerverwaltung, Jahresrechnungen.  Hinweis: Beteiligungen an öffentlichen Gemeinwesen und privaten Haushalten sind nicht möglich. Die Bilanzkonten 1450, 1451, 1452, 1453 und 1457 sind nur aus systematischen Gründen im Kontenplan aufgeführt und dürfen nicht bebucht werden. «Beteiligungen» an Gemeinde- und Zweckverbänden sind keine Beteiligung im Sinne von HRM2. Sie sind im Beteiligungsspiegel ohne Bilanzwert aufzuführen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (§ 51 FHGG)  Hinweis: Es kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.9.3) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (öffentliche Aufgabenerfüllung)? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Liegen eine Anlagebuchhaltung und ein Anlagespiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? (§ 37 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Ist ein Beteiligungsspiegel (§ 29 FHGG) im Anhang zur Jahresrechnung vorhanden und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Beteiligungen höchstens zum Anschaffungswert bilanziert und wertberichtigt, wenn Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind?  (§ 57 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind allfällig vorgenommene Aufwertungen früher getätigter und nachgewiesener Wertberichtigungen bis höchstens zum Anschaffungswert (sofern der Verkehrswert mindestens gleich hoch ist) erfolgt? (§§ 57 und 58 FHGG) (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.9.4) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Kann die Werthaltigkeit aufgrund geeigneter Unterlagen (Depotauszüge, Börsenkurse, Bewertung der Steuerverwaltung, Jahresrechnungen usw.) bestimmt werden? | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Erträge / Dividenden vollständig und richtig verbucht? | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | |

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

# Investitionsbeiträge

Sachgruppe 146

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des korrekten Ausweises und der korrekten Bewertung der geleisteten Investitionsbeiträge. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Beschlüsse, Verträge, Investitionsrechnung. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | |
| Bestandes- und Bewertungsprüfungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (§ 51 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung für öffentliche Aufgaben)? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Sind die Anforderungen für die Aktivierung als Investitionsbeitrag gemäss § 34 FHGV erfüllt? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.10.3) |  | | - | | |  | | | |
|  | | Liegen eine Anlagebuchhaltung und ein Anlagespiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? (§ 37 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die ordentlichen Abschreibungen (nach Nutzungs-dauern) gemäss Anhang 1 FHGV nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und verbucht? (§§ 37 und 38 FHGV) | |  | | --- | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurde die Aktivierungsgrenze eingehalten? (§ 30 FHGV) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Ist eine dauernde Wertverminderung eingetreten und wurden dafür ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (§ 58 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | | |

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

# Laufende Verbindlichkeiten

Sachgruppe 200

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der Richtigkeit und Vollständigkeit der ausgewiesenen Verbindlichkeiten. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Weisungen zur Abschlusserstellung, Saldonachweise Dritter, Kreditorenlisten, Verzeichnisse, Zahlungsnachweise, Vergütungsaufträge, Verbindlichkeiten des neuen Rechnungsjahres. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | | | **Beurteilung\*** | | | | | **Referenz** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Stimmt die Offen-Posten-Liste mit der Buchhaltung überein? | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | | Wurden die erforderlichen Jahresabrechnungen (z.B. für die Beiträge an die Sozialversicherungen, Mehrwertsteuer,) erstellt? | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | | Wurden alle mehrwertsteuerpflichtigen KST/KTR abgerechnet? Wurden die notwendigen Abstimmungen/Kontrollen durchgeführt? |  | | | | - | | | |  | | | | |
|  | | | Sind die Verbindlichkeiten vollständig verbucht (Einsichtnahme in Kreditoren-Rechnungen des Folgejahres)? | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | | Sind folgende Angaben aus dem Beleg ersichtlich? | |  | | --- | |  | | | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | | |
|  | | | * Rechnungsdatum * Leistungserbringer * Mehrwertsteuernummer des Leistungserbringers (wichtige Angabe in mehrwertsteuerpflichtigen Bereichen) * Leistungsempfänger * Datum der Leistungserbringung * Art, Gegenstand und Umfang der Leistung * Entgelt für die Leistung * Anwendbarer Steuersatz und den vom Entgelt geschuldeten Steuerbetrag (schliesst das Entgelt die Steuer ein, so genügt die Angabe des anwendbaren Steuersatzes) * Belegnummer * Visum * Zahlungsanweisung * Kontierung | |  | | --- | |  | | | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | | |
|  | | In folgenden Aufgabenbereichen bzw. Konten wurden vertiefte Prüfungen[[4]](#footnote-4) vorgenommen: | | | | | | | | | | | |
|  | | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode**  **von bis** | | |  | | | | | |  | |
|  | | |  | | --- | |  | | |  | | --- | |  | | | |  | | | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | | Wurden die internen Kontokorrente Konto Nr. 2005 zum Rechnungsabschluss saldiert? |  | | | | - | | |  | | | | | |
|  | | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | | | - | | | |  | | --- | |  | | | | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | |  | | | | - | | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | |  | | | | - | | | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | | | |

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

# Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten

Sachgruppe 201

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des korrekten Ausweises der Finanzverbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Saldonachweise, Verzeichnisse, Darlehensverträge, Zins- und Amortisationsabrechnungen der Gläubiger, Marchzinsberechnungen, Schuldenverzeichnisse, Schuldtitel, Beschlüsse, Kontoauszüge, Bankbestätigungen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | |  | | | | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die Zinsen (inkl. Marchzinsen) korrekt verbucht? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Erfolgte die Teilrückzahlung und Rückzahlung von Verbindlichkeiten an die Gläubiger korrekt gemäss den Bestimmungen der Darlehensverträge? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Weisen Postkonten (Sachgruppe 1001) und Bankkonten (Sachgruppe 1002) am Jahresende Haben-Salden auf und wurden diese in die Sachgruppe 2010 umgebucht ? |  | | - | | |  | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |

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

# Passive Rechnungsabgrenzungen

Sachgruppe 204

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der verbuchten passiven Rechnungsabgrenzungen. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich, Detailnachweise. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die passiven Abgrenzungen rechtmässig gebildet und korrekt auf den zutreffenden Konten der Erfolgs- / Investitionsrechnung verbucht? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | |
|  | | Analyse und Erklärung von Veränderungen und wesentlichen Abweichungen zwischen Berichts- und Vorjahr. | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden sämtliche passiven Rechnungsabgrenzungen am Jahresanfang korrekt aufgelöst, durch Ausbuchung auf die betreffenden Konten der Erfolgs- / Investitionsrechnung? | |  | |  | | |  | | |
|  | | Wurden die notwendigen Abgrenzungen vorgenommen (z.B. Ferien- und Überzeit, Mietzinse, Schulgelder, Revisionskosten)? | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | | … | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | | … | | | | | | | | | | |

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

# Kurzfristige Rückstellungen

Sachgruppe 205

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der Zulässigkeit und Angemessenheit der bilanzierten Rückstellungen, deren Fälligkeit innerhalb eines Jahres zu erwarten ist. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Berechnungsgrundlagen für die bilanzierten Rückstellungen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Ist ein Rückstellungsspiegel (§ 53 FHGG) im Anhang zur Jahresrechnung vorhanden und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden Rückstellungen ausschliesslich für Verpflichtungen gebildet, die auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen, die zu einem erwarteten oder wahrscheinlichen Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode führen und die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann (Eintretenswahrscheinlichkeit > 50 %)? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.15) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Analyse und Erklärung von Veränderungen zwischen Berichts- und Vorjahr. | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die hinfällig gewordenen Rückstellungen korrekt aufgelöst? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |

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

# Langfristige Finanzverbindlichkeiten

Sachgruppe 206

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des korrekten Ausweises der Finanzverbindlichkeiten mit einer Laufzeit von über einem Jahr. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Saldonachweise, Verzeichnisse, Darlehensverträge, Zins- und Amortisationsabrechnungen der Gläubiger, Marchzinsberechnungen, Schuldenverzeichnisse, Schuldtitel, Beschlüsse. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die Zinsen (inkl. Marchzinsen) korrekt verbucht? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Bestehen für die in der Bilanz ausgewiesenen Schuldverhältnisse rechtmässig unterzeichnete Darlehensverträge? |  | | - | | |  | | |
|  | | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Amortisationen, die im nächsten Kalenderjahr fällig sind, in die kurzfristigen Finanz-verbindlichkeiten übertragen? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Werden die Anschlussgebühren aufgrund nicht vorhandener zuweisbarer Aktiven im Sachkonto 2068 «Überschuss Anschlussgebühren» korrekt ausgewiesen? |  | | - | | |  | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |

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

# Langfristige Rückstellungen

Sachgruppe 208

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der Zulässigkeit und Angemessenheit der bilanzierten Rückstellungen, deren Fälligkeit nach über einem Jahr zu erwarten ist. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Berechnungsgrundlagen für die bilanzierten Rückstellungen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Ist ein Rückstellungsspiegel (§ 53 FHGG) im Anhang zur Jahresrechnung vorhanden und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden Rückstellungen ausschliesslich für Verpflichtungen gebildet, die auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen, die zu einem erwarteten oder wahrscheinlichen Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode führen und die Höhe der Verpflichtung zuverlässig geschätzt werden kann (Eintretenswahrscheinlichkeit > 50 %)? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.15) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die hinfällig gewordenen Rückstellungen korrekt aufgelöst? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die notwendigen Umbuchungen von langfristigen zu kurzfristigen Rückstellungen vorgenommen ? |  | | - | | |  | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |

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

# Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital

Sachgruppe 209 (Sachgruppe109 für Forderungen gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital)

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung des korrekten Bestandes sowie richtiger Verbuchung der Veränderungen in der Erfolgsrechnung, Prüfung der korrekten Verwaltung der unselbständigen Stiftungen (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds), Prüfung der Verzinsung. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Übergeordnete Gesetzgebung, Stiftungs- / Fondsreglemente, Legatsbestimmungen, Beschlüsse der zuständigen Organe, Drittbestätigungen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | | **Beurteilung\*** | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Sind für alle Fonds im Fremdkapital Bestandesnachweise vorhanden? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Sind für die verwalteten Stiftungen (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds) schriftliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck der Stiftung regeln? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Ist der Zweck noch erfüllbar?  Hinweis: Wenn nicht, ist die Auflösung im Rahmen der gesetzlichen Grundlagen zu prüfen. | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Ist die Zuordnung der Spezialfinanzierung / des Fonds zum Fremdkapital korrekt? |  | | | - | | | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden die Kapitalien der Fonds ordnungsgemäss verzinst?  (§ 41 FHGV) | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Entsprach die Mittelverwendung der Fonds dem Stiftungszweck und wurden die Verfügungskompetenzen eingehalten? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Werden die Buchführungsvorgaben eingehalten? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.16) |  | | | - | | | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | |  | | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | |  | | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | |

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

# Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Sachgruppe 290 (SF EK)

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der korrekten Buchführung und des korrekten Abschlusses der Spezialfinanzierungen in der Erfolgsrechnung, Prüfung der Verzinsung. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Gemeindereglemente über die spezialfinanzierten Aufgaben, Berechnungsblätter "Wiederbeschaffungswert und Einlage in die Spezialfinanzierung" (Wasserversorgung und Abwasserentsorgung), Beschlüsse der zuständigen Organe. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | | **Bemerkungen** | | | | **Beurteilung\*** | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Basieren alle Spezialfinanzierungen auf einer gesetzlichen oder reglementarischen Grundlage? (§ 49 FHGG) | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Gibt es Aufgaben, welche durch Gebühren finanziert werden, deren Aufwand nicht durch den zweckgebundenen Ertrag gedeckt ist?  Wenn ja, wurden Korrekturmassnahmen wie Gebührenerhöhung, Kostensenkung, Leistungsabbau, eingeleitet? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Sind sämtliche Spezialfinanzierungen der Sachgruppe 2900.xx über die Sachgruppen 35/45 ausgeglichen? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Liegen für ausserplanmässige Abschreibungen begründete Nachweise vor (beispielsweise Ersatzinvestition)? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Enthalten die Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen nur die Abschlussbuchungen (Einlagen und Entnahmen) und keine direkten Buchungen? | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| Spezialfinanzierung Abwasser | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Werden die erforderlichen Rückstellungen für die Sicherstellung der langfristigen Werterhaltung der Anlagen gebildet? (Kalkulation und Verbuchung der entsprechenden Rückstellungen: vgl. "Richtlinie zur Kalkulation der notwendigen Rückstellungen") | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Wurden Vorschüsse an Spezialfinanzierungen im Eigenkapital korrekt mit einem Soll-Saldo in der Sachgruppe 2900.xx verbucht? | | |  | | | |  | | | |  | |
|  | | Ist die Vorschrift eingehalten, wonach der Vorschuss linear innert 6 Jahren mit positiven Ergebnissen der Spezialfinanzierung abgetragen werden muss? | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Werden die Mittel der Spezialfinanzierungen für den Zweck gemäss Reglement verwendet? | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Sind die Anlagen, Überschüsse von Anschlussgebühren, Verpflichtungen und Vorschüsse für spezialfinanzierte Aufgaben korrekt verzinst worden? (§ 41 FHGV) (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.10.1.7) Hinweis: Spezialfinanzierungen werden intern mit 0,75% verzinst. | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | |
|  | | Werden die Ergebnisse aller Spezialfinanzierungen im Nachgang der gestuften Erfolgsrechnung einzeln ausgewiesen? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.17.7 und 4.2.7.4.4) | | |  | | | | - | | | |  | |
|  | | Werden die Buchführungsvorgaben eingehalten? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.16) | | |  | | | | - | | | |  | |
|  | | Werden die Anschlussgebühren aufgrund nicht vorhandener zuweisbarer Aktiven im Sachkonto 2068 «Überschuss Anschlussgebühren» korrekt ausgewiesen? | | |  | | | | - | | | |  | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | | |  | | | | - | | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | | |  | | | | - | | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | | |

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

# Fonds / Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital

Sachgruppe 291 (Fonds)

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der korrekten Buchführung und des korrekten Abschlusses der Fonds, Legate und Stiftungen. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | FHGG, FHGV, Fonds- / Stiftungsreglemente, Legatsbestimmungen, Beschlüsse der zuständigen Organe, Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Kapitel 4.2.3.16 | | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | | **Beurteilung\*** | | | | **Referenz** | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Bestehen die gemäss § 49 Abs. 3 FHGG notwendigen rechtlichen Grundlagen? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Lassen die Fonds- und Stiftungsreglemente, Legatsbestimmungen usw. dem Gemeinwesen einen erheblichen Gestaltungsspielraum offen, sodass eine Bilanzierung im Eigenkapital gerechtfertigt ist? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Ist sichergestellt, dass keine Hauptsteuern in Fonds zweckgebunden werden? |  | | | - | | | |  | | | |
|  | | Sind keine direkten Verbuchungen von Einnahmen und Ausgaben auf die Bilanzkonten verbucht? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | Wurden allfällige Investitionen für Zwecke eines Fonds korrekt über die Investitionsrechnung verbucht? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.16.6) |  | | | - | | | |  | | | |
|  | | Wurden allfällige Abschreibungen auf Investitionen eines Fonds korrekt verbucht? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.16.6) |  | | | - | | | |  | | | |
|  | | Wurden die Bestandesveränderungen brutto über die Erfolgsrechnung verbucht? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.16.6) |  | | | - | | | |  | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Entspricht die Mittelverwendung der Fonds dem Stiftungszweck und wurden die Verfügungskompetenzen eingehalten? | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | |  | | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | |  | | | | - | | | |
|  | … | | | | | | | | | | | | | |

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

# Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen)

Sachgruppe 295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)  
Sachgruppe 298 Übriges Eigenkapital  
Sachgruppe 299 Bilanzüberschuss / -fehlbetrag

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der richtigen Verbuchung der Bestandesveränderungen, Einhaltung der gesetzlichen und reglementarischen Bestimmungen. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Bilanz, Erfolgsrechnung, Abschlüsse der Spezialfinanzierungen, , FHGG und FHGV, Beschlüsse und Reglemente, Neubewertungen des Finanzvermögens, Eigenkapitalnachweis, Budget. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | | | | **Bemerkungen** | | | | **Beurteilung\*** | | | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bestandesprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Stimmen die in der Bilanz ausgewiesenen Anfangswerte, Veränderungen und die Schlussbestände der Sachgruppe 295, 298 und 299 mit dem Eigenkapitalnachweis im Anhang überein? | | | |  | | --- | |  | | | | | - | | | | | |  | | --- | |  | | | | |
| Aufwertungsreserve (Sachgruppe 295) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Wurden die Entnahmen aus der Aufwertungsreserve korrekt verbucht (4895 "Entnahmen aus Aufwertungsreserve")? | | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Stimmt die Entnahme der Aufwertungsreserve mit dem Bilanzanpassungsbericht per 01.01.2019 überein (Betrag der Entnahme)? | | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | |  | | --- | |  | | | |
| Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag (Sachgruppe 299) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Entspricht die Bestandesänderung (299) dem Ergebnis Allgemeiner Haushalt der Erfolgsrechnung? | | | |  | | --- | |  | | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Ist die Vorschrift eingehalten, wonach der Bilanzfehlbetrag (Summe "Übriges Eigenkapital 298 und "Bilanzüberschuss/-fehlbetrag 299) innert sechs Jahren seit erstmaliger Bilanzierung, mit positiven Ergebnissen linear abgetragen werden muss? (§ 6 FHGG) | | | |  | | --- | |  | | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | |
| Weitere Prüfungshandlungen | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Wurde das Jahresergebnis (2990) des Vorjahres in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (2999) übertragen? | | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | Wurden weitere Buchungen in die Konten Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (299) vorgenommen? | | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | | |  | | | | | - | | | | |
|  | | | … | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | | |  | | | | | - | | | | |
|  | | | … | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

# Erfolgsrechnung

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der vollständigen und sachgerechten Verbuchung der Aufwände und Erträge unter Berücksichtigung der Stetigkeit. Sind die Ausgabenbefugnisse gemäss § 33 und 34 FHGG eingehalten. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Analytischer Vergleich mit den Ausführungen in den einzelnen Aufgabenbereichen, dem ergänztem Budget, den Vorjahreszahlen und den Belegen. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | | | **Bemerkungen** | | | | | **Beurteilung\*** | | | | | | | | | | | **Referenz** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | Stimmt das in der Jahresrechnung ausgewiesene, ergänzte Budget mit dem von den Stimmberechtigten genehmigten und bereinigten Budget überein (festgesetztes Budget gemäss Beschluss Stimmberechtigte, plus Kreditübertragungen aus dem Vorjahr (§ 16 FHGG), plus Nachtragskredite (§ 14 FHGG) sowie abzüglich Kreditübertragungen ins Folgejahr (§ 16 FHGG) (ergänztes Budget)? (Protokollauszug des zuständigen Organs über die Genehmigung des Budgets einsehen) | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | |
|  | | | Wurden für die Kreditüberträge die Grundsätze gemäss Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 2.3.5.3. eingehalten?   * Handelt es sich um Projekte/Investitionen/Vorhaben und nicht um Laufende Kosten? * Waren die Mittel im Budgetkredit vorgesehen? * Wird das Budget mindestens um den bisher eingestellten Betrag unterschritten? * Sind im ordentlichen Budgetkredit im Folgejahr keine Mittel für dieses Projekt/Investition/Vorhaben eingestellt? | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | |
|  | | | Sind die ergänzten Globalbudgets je Aufgabenbereich in der Erfolgsrechnung und die Bruttoausgaben in der Investitionsrechnung eingehalten, also in keinem Aufgabenbereich überschritten? | | |  | | | - | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | Wurden bei überschrittenen Budgetkrediten die erforderlichen Nachtragskredite rechtzeitig eingeholt? (§ 14 FHGG) | | |  | | | - | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | Falls Nachtragskredite eingeholt wurden, war eine Kompensation innerhalb des bewilligten Budgetkredits unmöglich oder unverhältnismässig? (§ 14 Abs. 2 FHGG) | | |  | | | - | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | Hat der Gemeinderat bei bewilligten Kreditüberschreitungen die gesetzlichen Vorgaben eingehalten? (§ 15 FHGG) | | |  | | | - | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | Liegen die Ausgabenbewilligungen vor? (§§ 33 und 34 FHGG, §§ 23 bis 25 FHGV) (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 3.5 und Vorlage unter den Downloads auf der Homepage der Finanzaufsicht Gemeinden) | | |  | | | - | | | | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | Bei folgenden Aufgabenbereichen bzw. Leistungsgruppen wurden vertiefte Prüfungen[[5]](#footnote-5) vorgenommen: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | | **Periode**  **von bis** | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | |  | | --- | |  | | | | |  | | --- | |  | | | | |  | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |
|  | | | Können wesentliche Aufwand- und Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem ergänzten Budget plausibel erklärt werden? | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |
|  | | | Sind die in der Erfolgsrechnung verbuchten Ausgaben, welche die Aktivierungsgrenzen übersteigen, ausschliesslich für Unterhalt getätigt worden (ohne Investitionscharakter)? (§ 30 FHGV) | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |
|  | | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Sind die Belege formell und materiell in Ordnung? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Sind die Belege weisungsgemäss visiert? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Wird die Vorsteuer der MWST vollständig zurückgefordert (bei MWST-Abrechnungen nach der effektiven Methode)? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Wurden die notwendigen internen Verrechnungen vorgenommen? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.4.9) | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Wurden Zinsverzichte bei Aktivdarlehen im Verwaltungsvermögen verbucht? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.10.1.4) | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Wurden die Abschreibungen und kalkulatorischen Zinsen gemäss Anlagebuchhaltung verbucht? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.8) | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Ist die Kostenrechnung gemäss den Anforderungen der §§ 45 bis 48 FGHV und dem Handbuch Finanzhaushalt Gemeinden, Kapitel 4.2.9 aufgebaut? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Wurden die notwendigen Umlagen der KST vorgenommen? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.9) | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Sind die Umlageschlüssel den veränderten Gegebenheiten, bedingt durch HRM2, angepasst, respektive neu berechnet worden? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Kapitel 4.2.9.8) | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Ist der Saldo der Sachgruppen 37/47 (durchlaufende Beiträge) gleich hoch? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Ist der Saldo der Sachgruppen 39/49 (interne Verrechnungen und Umlagen) gleich hoch? | | | |  | | | | | - | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit * Periodengerechtigkeit | | | | |  | | --- | |  | | | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |
| Gebühren | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | Stimmen die in Rechnung gestellten Gebühren (Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren, Konzessionsgebühren) mit den reglementarischen Grundlagen überein und sind sie korrekt verbucht worden? | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | |
|  | | | | In folgenden Gebührenbereichen wurden vertiefte Prüfungen[[6]](#footnote-6) vorgenommen: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | | | **Periode**  **von bis** | | | | | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | |
|  | | | | |  | | --- | |  | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | |
|  | | | | Wie ist sichergestellt, dass die Gebühren vollständig erhoben werden? | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | |
| Steuern | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Stimmt die Steuerausstands-abrechnung per 31. Dezember der kantonalen Steuerverwaltung mit dem Konto der Bilanz überein? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Sind die Steuerabrechnungen (Steuerabrechnung, Sondersteuern [LuTax] sowie die Erbschaftssteuerabrechnung) in der Gemeinderechnung vollständig und richtig verbucht? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Sind die Geldein- und -ausgänge, welche über Geldkonten der Gemeinde erfolgen, im Steuersystem LuTax vollständig und richtig in Übereinstimmung mit dem Postcheck- oder Bankkontoauszügen verbucht? Werden die Postcheck- und Bankkonten regelmässig (mindestens monatlich) mit dem Steuersystem LuTax abgestimmt? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Ist die Einwohnerkontrolle bezüglich steuerrelevanter Daten vollständig und korrekt (Basis für Schnittstelle zu Steuersystem)? Ist die zeitnahe Erfassung der Daten in der Einwohnerkontrolle sichergestellt (in der Regel tagfertig)? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Wird die Archivierung von Papierdokumenten gemäss Weisungen im von der Erfa LuTax bewilligten Organisationshandbuch eingehalten? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Sind die Todesfälle vollständig und korrekt im Register für die Erbschaftssteuern und die Nachkommenerbschaftssteuern erfasst? Ist das Register im Brief Steuerabrechnungen der Dienststelle Steuern vollständig? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Erfolgt die provisorische Fakturierung von Grundstückgewinnsteuern wegen der zeitlichen Abgrenzung (z. B. bei Vorauszahlungen) zeitnah ? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Werden die veranlagten Sondersteuern (Handänderungs-, Grundstückgewinn-, Erbschafts- und Nachkommenerbschaftssteuern) vollständig, richtig und zeitgerecht in Rechnung gestellt? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Falls der jährliche Aufsichtsbericht der Dienststelle Steuern Feststellungen mit Handlungsbedarf enthält: Werden die notwendigen Massnahmen umgesetzt? |  | | | - | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
| Personalaufwand Personalreglement und –verordnung, Anhänge zum Reglement bzw. zur Verordnung, Beschlüsse des zuständigen Organs, Verfügungen, Arbeitsverträge, Protokolle des Gemeinderates, Sozialversicherungsvorgaben. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Werden die Besoldungen auf die richtigen Konten der Erfolgsrechnung verbucht bzw. übertragen? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Stimmt die Lohnbuchhaltung mit der Buchhaltung und den Lohnausweisen überein? |  | | |  | | | | | | | |  | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Sind die Lohndeklarationen gegenüber AHV, PK, UVG, Krankentaggeldversicherer vollständig erfolgt und stimmen diese mit den Lohnzahlungen überein? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Werden die Jahresschlussabrechnungen der Sozialversicherungen (AHV, Unfall- und Krankentaggeldversicherung, Pensionskassen, usw.) korrekt verbucht? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Sind für die ausgerichteten Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder ordnungsgemässe Abrechnungen vorhanden? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |
|  | | | | | Wird eine Kontrolle über Militärdienst- und Zivildienstabwesenheiten und die entsprechenden EO-Entschädigungen geführt? | |  | | --- | |  | | | | - | | | | | | | | | |  | | --- | |  | | | | | | | |
|  | | | | | Stimmen die Bruttobesoldungen gemäss Buchhaltung mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss Einreihungsbeschlüssen überein? |  | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | Beinhaltet die letzte AHV- / SUVA-Revision keine wesentlichen Beanstandungen? |  | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |
|  | | | | | Werden wesentliche Ferien- und Überzeitguthaben abgegrenzt? |  | | |  | | | | | | | | |  | | | | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | | |  | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | | |  | | | | | | | | - | | | | | | | | | | | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

# Investitionsrechnung

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Prüfung der vollständigen und sachgerechten Verbuchung der Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen ins Verwaltungsvermögen. Prüfung, ob die verbuchten Ausgaben einen gültigen Kreditbeschluss, eine Ausgabenbewilligung und eine mehrjährige Nutzungsdauer aufweisen sowie über der festgelegten Aktivierungsgrenze liegen.  Hinweis: Investitionen und Desinvestitionen ins Finanzvermögen werden nicht über die Investitionsrechnung verbucht. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | FHGG § 51, FHGV § 30, Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden, Budget- und Nachtragskredite, Sonder- und Zusatzkredite der Gemeindeversammlung/Parlament/Urne, Subventionszusicherungen, Abrechnungen über Sonder- und Zusatzkredite und Beschlüsse über Sonderkredite. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | | **Bemerkungen** | | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | Liegen für alle neuen in der Investitionsrechnung geführten Positionen gültige Budgetkredite und Ausgabenbewilligungen vor? (§§ 33 und 34 FHGG, §§ 23 bis 25 FHGV) | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Sind nur Investitionen mit einem mehrjährigen öffentlichen Nutzen verbucht worden? | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Wurden die Aktivierungsgrenzen eingehalten? (§ 30 FHGV) | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Wurden zustimmungsbedürftige Aktivierungen (immaterielle Vermögenswerte, Eigenleistungen) vorgenommen und wurde die Zustimmung durch die zuständige Stelle erteilt? (§ 32 FHGV) | | |  | - | | |  | | |
|  | | | | Wurde sichergestellt, dass Investitionen oder Desinvestitionen ins Finanzvermögen nicht über die Investitionsrechnung verbucht werden? | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung korrekt in die Sonderkreditkontrolle übertragen worden? (§ 40 FHGG) | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Gibt es pendente Sonder- und Zusatzkredite, welche abgerechnet werden müssten? (§ 41 FHGG) | | |  |  | | |  | | |
|  | | | | Wurden bei überschrittenen Krediten die erforderlichen Nachtragskredite rechtzeitig eingeholt?  (§ 14 FHGG) | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Falls Nachtragskredite eingeholt wurden, war eine Kompensation innerhalb des bewilligten Budgetkredits unmöglich oder unverhältnismässig? (§ 14 Abs. 2 FHGG) | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Hat der Gemeinderat bei bewilligten Kreditüberschreitungen die gesetzlichen Vorgaben eingehalten? (§ 15 FHGG eingehalten) | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Wurden bei nicht ausreichenden Sonderkrediten rechtzeitig Zusatzkredite eingeholt? (§ 39 FHGG) | | |  |  | | |  | | |
|  | | | | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung vollständig und brutto in die Bilanz übernommen worden? | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung mit der richtigen Anlagenkategorie und Nutzungsdauer in die Anlagebuchhaltung aufgenommen worden? | | | |  | | --- | |  | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | | | Ist der Saldo der Sachgruppen 51 (Ausgaben) und 61 (Einnahmen) gleich hoch? | | |  |  | | |  | | |
|  | | | | Ist der Saldo der Sachgruppen 57 (Ausgaben) und 67 (Einnahmen) gleich hoch? | | |  | - | | |  | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | | |  | | | | | - | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | | |  | | | | | - | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | |

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

# Geldflussrechnung (GFR)

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Die Geldflussrechnung (GFR) ist gemäss den gesetzlichen Grundlagen (§ 52 FHGG) erstellt. Sie informiert transparent über die Herkunft und Verwendung der finanziellen Mittel. Die Zahlen stimmen mit der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung überein. Die Veränderung des Fonds "Flüssige Mittel" ist korrekt. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Geldflussrechnung, Jahresrechnung (insbesondere Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung). |

| **Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beurteilung\*** | | | **Referenz** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | |
|  | | Wird die GFR nach der indirekten Methode ermittelt? (§ 44 FHGV) Indirekte Methode: Jahresergebnis + liquiditätsunwirksamer Aufwand ./. liquiditätsunwirksamer Ertrag | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Falls die GFR nicht mittels der Buchhaltungssoftware, sondern manuell erstellt wurde: Hat die Gemeinde die Vorlage der kantonalen Finanzaufsicht Gemeinden zu verwendet? (Sollte dem nicht so sein, ist das verwendete Instrument zu prüfen.) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Falls die GFR automatisch durch das System erstellt wurde: Hat die Gemeinde die Zahlen auf Vollständigkeit und Richtigkeit hin geprüft? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Zeigt die GFR den Geldfluss (Cashflow) aus der betrieblichen Tätigkeit, aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit? (§ 52 FHGG) | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Entspricht der Fonds "Flüssige Mittel" dem Saldo der Sachgruppe 100? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Wurden die Zahlen aus der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung korrekt in die Geldflussrechnung übertragen? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
|  | | Weist die Kontrollrechnung der Geldflussrechnung eine Differenz von Null aus? | |  | | --- | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | - | | |
|  | … | | | | | | | | | | |

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

# Anhang

|  |
| --- |
| Prüfungsziel |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Der Anhang ist gemäss den gesetzlichen Grundlagen (§ 53 FHGG) erstellt. Er enthält alle Vorgeschriebenen Elemente. Die Inhalte sind transparent, übersichtlich und widerspruchsfrei dargelegt. |

|  |
| --- |
| Prüfungsgrundlagen |

|  |  |
| --- | --- |
|  | FHGG, Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.7, Vorjahresrechnung, Verzeichnisse, Auskünfte. |

| **Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | | | **Beurteilung\*** | | | | **Referenz** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| Verkehrsprüfungen | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | Enthält der Anhang alle gemäss § 53 FHGG vorgegebenen Inhalte? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Sind die angewandten Rechnungslegungsgrundsätze inkl. der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze transparent aufgeführt? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Falls aufgrund von übergeordnetem Recht (z. B. Curaviva) in einzelnen Bereichen von den Rechnungslegungsgrundsätzen abgewichen wurde, sind die Bereiche und die angewandten Grund-sätze aufgeführt? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Anlagespiegel: Sind die Finanz- und Sachanlagen des Finanz- und Verwaltungsvermögens vollständig aufgeführt? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Anlagespiegel Finanzvermögen: Sind die Veränderungen der Buchwerte durch Zu- und Abgänge sowie Übertragungen vom / ans Verwaltungsvermögen transparent und brutto ausgewiesen? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Anlagespiegel Verwaltungsvermögen: Ist die Veränderung vom Anschaffungswert zum Buchwert zu Beginn der Periode durch die kumulierten Abschreibungen transparent nachvollziehbar? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Anlagespiegel Verwaltungsvermögen: Sind die Veränderungen der Buchwerte durch Zu- und Abgänge sowie ordentliche Abschreibungen transparent und brutto ausgewiesen? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Rückstellungsspiegel: Sind die Rückstellungen vollständig aufgeführt? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Rückstellungsspiegel: Sind je Position alle notwendigen Angaben ausgewiesen? (Konto, Bezeichnung der Rückstellung, Kommentar, Buchwert am 1. Januar, Bildung, Auflösung, Veränderung, Buchwert am 31. Dezember) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Beteiligungsspiegel: Sind alle Organisationen aufgeführt, an welchen die Gemeinde mittels Finanz- / Sacheinlage oder mittels Einsitzrecht im strategischen Leitungsorgan beteiligt ist?  (§ 26 FHGG) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Beteiligungsspiegel: Enthält der Beteiligungsspiegel pro Organisation mindestens die gemäss § 18 FHGV vorgesehenen Inhalte? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Eventualverpflichtungen: Sind die Eventualverpflichtungen vollständig aufgeführt? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Eventualverpflichtungen: Ist die mögliche Gewährleistung ausreichend umschrieben? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Zusätzliche Angaben: Sind alle Angaben, welche für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie der finanziellen Risiken von Bedeutung sind, aufgeführt? (z. B. Leasingverbindlichkeiten) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Eigenkapitalnachweis: Wurden die Vorjahresbestände korrekt übernommen? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Eigenkapitalnachweis: Sind die Ursachen für die Veränderung des Eigenkapitals ausgewiesen? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 4.2.3.17 und 4.2.7.4) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | Sind die Finanzkennzahlen vollständig ausgewiesen? (§ 2 FHGV) | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | | | Stimmt die Berechnung der Finanzkennzahlen? (vgl. Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 2.1.2) | | | |  | | --- | |  | | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | | |
|  | | | | | Liegt eine Kontrolle über die Beanspruchung von Sonder- und Zusatzkrediten vor? (§ 40 FHGG) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Stimmen die Zahlen der Sonderkreditkontrolle per 1. Januar mit denjenigen der genehmigten Vorjahresrechnung (31. Dezember) überein? | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Wurden die Sonderkredite nach Abschluss der Vorhaben abgerechnet, durch das Prüfungsorgan kontrolliert und dem zuständigen Organ zur Genehmigung gebracht? (§ 41 Abs. 1 FHGG) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Existieren keine fälligen Abrechnungen über Sonder- und Zusatzkredite? (Die Abrechnung muss gemäss § 41 FHGG innert zwei Jahren nach Abschluss oder Aufgabe des Vorhabens erfolgen.) | | |  | | --- | |  | | | - | | | | |  | | --- | |  | | | | |
|  | | | | | Wurden der Bestand und die Veränderungen von Kreditübertragungen aufgezeigt? (§ 16 Abs. 2 FHGG) | |  | |  | | | |  | | | |
| * 1. **Feststellungen / Kommentar** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die interne Berichterstattung | |  | | | | | | - | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | Feststellungen für die externe Berichterstattung | |  | | | | | | - | | | |
|  | | … | | | | | | | | | | | | | | |

# Prüfungsbeendigung, Berichterstattung

|  |  |
| --- | --- |
| Prüfungsziel | |
|  | Der Abschluss der Prüfung sowie die Berichterstattung erfolgt ordnungsgemäss. |
| Prüfungsgrundlagen | |
|  | FHGG, Handbuch Finanzhaushalt der Gemeinden Kapitel 5 Revision |

| **Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beurteilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | |
| Prüfungshandlungen | | | | | | | |
|  | Sind sämtliche Pendenzen erledigt? 🡪 Vgl. Pendenzenkontrolle. | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | | |
|  | Sind die Dauerakten der Rechnungskommission aktualisiert? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | | |
|  | Wurden die Prüfungspapiere durch den Präsidenten / die Präsidentin der Rechnungskommission eingesehen? |  | - | |  | | |
|  | Liegen keine Verstösse gegen gesetzliche Vorschriften und keine schwerwiegende Mängel in der Buchführung vor? |  | - | |  | | |
|  | Ist die Prüfungsdurchführung beendet? |  | - | |  | | |
|  | Liegt eine unterzeichnete Vollständigkeitserklärung vor? 🡪 Vgl. Vorlage unter den Downloads auf der Homepage der Finanzaufsicht Gemeinden |  | - | |  | | |
|  | Liegt eine unterzeichnete Jahresrechnung (Unterschrift durch Vorsteherin / Vorsteher Ressort Finanzen und Abteilungsleitung Finanzen) vor? |  | - | |  | | |
|  | Ist sichergestellt, dass die definitive, unterzeichnete Jahresrechnung mit der geprüften und publizierten Jahresrechnung übereinstimmt? 🡪 Allfällige Änderungen respektive das "Gut zum Druck" müssen der Rechnungskommission zur Prüfung gegeben werden. |  | - | |  | | |
|  | Werden die zu prüfende und die zu publizierende Jahresrechnung direkt mit dem Buchhaltungsprogramm erstellt? Falls nicht mit Buchhaltungsprogramm erstellt, sondern z.B. mit Excel: Detaillierte Prüfung vornehmen. |  | - | |  | | |
|  | Wurde ein interner Erläuterungsbericht an den Gemeinderat erstellt? 🡪 Vgl. Vorlage unter den Downloads auf der Homepage der Finanzaufsicht Gemeinden |  | - | |  | | |
|  | Fand eine Schlussbesprechung mit dem Gemeinderat statt und wurde diese protokolliert?  Empfehlung: Entwurf interner Erläuterungsbericht als Besprechungsgrundlage. 🡪 Vgl. Vorlage unter den Downloads auf der Homepage der Finanzaufsicht Gemeinden |  | - | |  | | |
|  | Bestehen keine Unklarheiten mehr, welche einen Einfluss auf die Jahresrechnung haben könnten? |  | - | |  | | |
|  | Hat der Gemeinderat die definitive Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) genehmigt? |  | - | |  | | |
|  | Wurde der Prüfbericht zur Jahresrechnung an die Stimmberechtigten und an den Gemeinderat durch die Rechnungskommission erstellt? 🡪 Vorlagen unter den Downloads auf der Homepage der Finanzaufsicht Gemeinden |  | - | |  | | |
|  | Wurden Unregelmässigkeiten (vor allem Veruntreuungen) festgestellt und die entsprechenden Massnahmen veranlasst? | |  | | --- | |  | | - | | |  | | --- | |  | | | |
|  | Wurden der externe und der interne Bericht, die Revisionsunterlagen, (Prüfungsplanung, Checklisten, Wesentlichkeit, usw.) der Einwohnergemeinde zur Weiterleitung an die Finanzaufsicht Gemeinden eingereicht? (§101 GG) |  | - | | |  | | --- | |  | | | |
| Feststellungen / Kommentar | | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
| Fazit | | | | | | | |
|  | Abschliessende Beurteilung … | | | | | | |
|  | Feststellungen für die interne Berichterstattung |  | | - | |
|  | … | | | | | | |
|  | Feststellungen für die externe Berichterstattung |  | | - | |
|  | … | | | | | | |

1. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-1)
2. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-2)
3. Anschaffungswert im Sinne von Vertragswert des Darlehens [↑](#footnote-ref-3)
4. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-4)
5. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-5)
6. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-6)