🗎 **Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung**

🗎 **Prüfungsdurchführung, allgemeine Prüfungshandlungen**

|  |
| --- |
| **Prüfung Jahresrechnung**  - Frühling  - jährlich |
|  |
| **Bestandesrechnung** |
| 🗎 Flüssige Mittel |
| 🗎 Guthaben |
| 🗎 Transitorische Aktiven,  Transitorische Passiven |
| 🗎 Wertpapiere, Darlehen Finanzvermögen |
| 🗎 Liegenschaften Finanzvermögen |
| 🗎 Übrige Anlagen Finanzvermögen |
| 🗎 Sachgüter, Investitionsbeiträge, übrige aktivierte Ausgaben Verwaltungsvermögen |
| 🗎 Darlehen und Beteiligungen Verwaltungs-  vermögen |
| 🗎 Laufende Verpflichtungen,  kurzfristige Schulden |
| 🗎 Langfristige Schulden |
| 🗎 Verpflichtungen für Sonderrechnungen |
| 🗎 Rückstellungen |
| 🗎 Spezialfinanzierungen (aktiv und passiv) |
| 🗎 Eigenkapital, Bilanzfehlbetrag |
| **Laufende Rechnung** |
| 🗎 Aufwand (allgemein) |
| 🗎 Personalaufwand |
| 🗎 Ertrag (allgemein) |
|  |
| **Vertiefte Prüfungen / Internes Kontroll-system (IKS)** |
| 🗎 Vertiefte Prüfungen IKS |
|  |
| **Prüfung Abrechnung Sonder- und Zusatzkredite**  - bei Bedarf |
| 🗎 Abrechnung über Sonder- und Zusatzkredite |
| 🗎 leeres Dokument (für allfällige weitere Prüfungen |
|  |

🗎 **Prüfungsabschluss, Berichterstattung**

🗐 Musterbericht zur Jahresrechnung, siehe HB Rechnungswesen, Anhang Ziffer A.1.2.2

🗐 Musterbericht zur Abrechnung von Sonder- und Zusatzkrediten, siehe HB Rechnungswesen, Anhang Ziffer A.1.3.2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung | | | | Korporation: | |  |
|  | | | | Rechnungsjahr: | |  |
|  | | | | Prüfungsdatum: | |  |
|  | | | | Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | | | |
|  | Es sind alle nötigen Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden. Die Termine für die Prüfungsdurchführung sind fixiert. Die Prüfungsplanung ist erstellt. | | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | | |
|  | * Ordner Dauerakten * "Merkpunkte für die nächste Prüfung" des Vorjahres * Interner Bericht des Vorjahres | | | | * Rechtliche Grundlagen * Kontrollbericht Finanzaufsichtsbehörde | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind alle Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden und aktualisiert (Protokolle, rechtliche Grundlagen, Prüfungschecklisten und Hilfsmittel etc.)? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde die detaillierte Prüfungsplanung erstellt respektive aktua­lisiert? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Verfügt die Korporation über eine detaillierte Planung (Termine, Verantwortung etc.) betreffend die Erstellung der Jahresrechnung? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Termine für die Vorbesprechung / Prüfungsdurchführung sowie die Schlussbesprechung fixiert? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **4** | **Besprechungen / Prüfungen** | | | | | | |
| **4.1** | **Prüfung Jahresrechnung** | **Datum** | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** | | | | |
|  | Vorbesprechung |  |  | | | | |
|  | Prüfungsdurchführung |  |  | | | | |
|  | Schlussbesprechung |  |  | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4.2** | **Evtl. weitere Prüfungen** | | | | | | |
|  |  |  | |  | | | |
| **5** | **Mitglieder der Rechnungskommission** | | **Visum** | **Planung** | | | **Zeiterfassung** |
| vorgesehene Daten / Stunden | | | effektive Daten / Stunden |
|  |  | |  |  | | |  |
|  |  | |  |  | | |  |
|  |  | |  |  | | |  |
|  |  | |  |  | | |  |
|  |  | |  |  | | |  |
| 6 | **Feststellungen / Kommentar** | | | | | |  |
|  |  | | | | | | |
| 7 | **Fazit** | | | | | |  |
| 7.1 | Abschliessende Beurteilung | | | | | |  |
|  |  | | | | | |  |
| 7.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | | | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prüfungsdurchführung, allgemeine Prüfungshandlungen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Rechnungslegungsvorschriften sind eingehalten. Die Rechnung stimmt mit der Buchhaltung überein. Die Jahresrechnung enthält alle gesetzlichen Elemente. Die Kompetenzen für Aufwand und Ausgaben wurden eingehalten. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Saldolisten (Bestandes-, Investitions- und Laufende Rechnung) * Hauptbuch * Journale * Zusätzlich darzustellende Inhalte gemäss KG § 58 Abs. 2 (Anhang) * Protokolle | * Korporationsgesetz * Nachweise zu wesentlichen Positionen der Jahresrechnung (Abschlussordner) * Berichte von Prüfgesellschaften (Prüfung Teil­ge­biete im Auftragsverhältnis) | |

| 3 | Prüfungshandlungen | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- |
| 3.1 | Hat der Korporationsrat die zu prüfende Jahresrechnung (Bestandes­rechnung, Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Anhang) verabschiedet? 🡪 Vgl. Korporationsratsbeschluss. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Stimmen die Eröffnungssaldi mit der genehmigten Jahresrechnung des Vorjahres überein? 🡪 Lückenlose Prüfung des Eigenkapitals resp. des Bilanzfehlbetrages, weitere Stichproben. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind die nach Korporationsgesetz § 58 Abs. 2 zusätzlich darzustel­lenden Inhalte ausgewiesen? 🡪 Vgl. KG § 58 Abs. 2, HB RW. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Werden Aktiven und Passiven, insbesondere die Grundstücke, die Wertschriften, das Fremdkapital und die Rückstellungen, in Form von besonderen Übersichten belegt, soweit sich deren Zusammen­setzung nicht bereits aus der Bestandesrechnung ergibt.🡪 Vgl. KG 58 Abs. 3. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Haben sich bei der Erstellung der Jahresrechnung spezielle re­spektive komplexe Sachverhalte ergeben? 🡪 Anlässlich Vorbe­sprechung thematisieren und in Prüfungshandlungen einbeziehen. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Werden die ausgewiesenen Bestände der Bestandesrechnung so­wie die wesentlichen Saldi der Laufenden Rechnung dokumentiert (Ausdruck) ? 🡪 Z.B. mittels eines Abschlussordners, welcher auch der Rechnungskommission für ihre Prüfungstätigkeit abgegeben wird. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Stimmen die Saldi der einzelnen Konten mit der zu veröffentlichen Jahresrechnung überein? 🡪 Übereinstimmung der Kontendetails der Bestandes-, der Investitions- und der Laufenden Rechnung mit den einzelnen Hauptbuchkonten stichprobenweise prüfen. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Sind die Kompetenzen eingehalten, welche einen Einfluss auf die Jahresrechnung haben?  🡪 Formell: Für bestimmte Aufwendun­gen / Ausgaben muss ein Beschluss des Korporationsrates oder der Stimmberechtigten vorlie­gen. Diese Ausgaben anhand der Proto­kolle kontrollieren.  Materiell: Höhe der Aufwendun­gen / Ausgaben mit Kompetenzen aufgrund der relevanten Rechtserlasse vergleichen, vgl. KG / etc. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Wurden für Aufwendungen und Ausgaben die Kreditlimiten gemäss Voranschlags- und Sonderkredite eingehalten respektive wurden falls nötig Nachtragskredite oder Zusatzkredite (vgl. HB RW, KG § 55 + 57) bewilligt oder bean­tragt? 🡪 Saldi der Laufenden Rech­nung und der Investitionsrechnung mit Voran­schlag vergleichen. Grössere Abweichungen gegenüber Voranschlagskredit festhalten und in Prüfungshandlungen einbeziehen. Rechtmässigkeit prüfen, z.B. ob bei Kreditüberschreitungen der notwendige Nachtragskredit bewilligt wurde. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3. 10 | Wurden die Kredite für den Zweck verwendet, für den sie bewilligt wurden? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Sind die in der Bestandesrechnung ausgewiesenen Aktiven und Passiven gleich hoch? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Wurden die Saldi der Abrechnungskonten in der Bestandesrech­nung beim Rechnungsabschluss vollständig aufgelöst? 🡪 Vgl. Be­standesrechnung, Kto. 104x (Aktiven) und Kto. 2007 (Passiven). | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.13 | Stimmt in der Laufenden Rechnung das Total der Aufwendungen und Erträge gemäss funktionaler Gliederung mit dem Total der Artengliederung überein? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.14 | Sind die Saldi der eingehenden Beiträge von anderen Gemeinwe­sen zur Weiterleitung zu Gunsten Dritter (Kto. 47) und die weiter­geleiteten Beiträge (Kto. 37) gleich hoch? 🡪 Vgl. Laufende Rech­nung / Artengliederung, Kontengruppen 37 und 47. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.15 | Sind die Saldi der internen Verrechnungskonten ausgeglichen? 🡪 Vgl. Laufende Rechnung / Artengliederung, Kontengruppen 39 und 49. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.16 | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Inve­stitionsrechnung beim Abschluss korrekt (vollständig, brutto) in die Bestandesrechnung übertragen worden? 🡪 Vgl. HB RW. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.17 | Sind die Nebenbuchhaltungen (Debitoren, Kreditoren, Lohn, etc.) abgeschlossen und übertragen? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.18 | Werden Angaben (intern, von Dritten) zum Jahresabschluss kon­trolliert? Z.B. Abstimmung von Kontisalden mit nahestehenden Or­ganisationen (Kanton, andere Korporationen, Gemeinden, Werke usw.). | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.19 | Wird der Kontenplan gemäss HB RW eingehalten? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.20 | Liegt eine Sonderkreditkontrolle vor, aus welcher der Stand der eingegangenen und der zur Vollendung des Vorhabens voraus­sichtlich erforderlichen Verpflichtungen sowie die geleisteten Zah­lungen ersichtlich sind? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.21 | Gibt es keine fälligen Sonderkreditabrechnungen? 🡪 Abrech­nungen sind den Stimmberechtigten in der Regel spätestens zwei Jahre nach Vollendung des Werkes zu unterbreiten. Vgl. KG § 64 und HB RW. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.22 | Liegt das Protokoll der Korporationsversammlung zur Ge­nehmigung der Vorjahresrechnung vor? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.23 | Wurde der Aufwand- bzw. der Ertragsüberschuss des Vorjahres korrekt verbucht? 🡪 Vgl. Beschluss Korporationsversamm­lung | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.24 | Wurde der letzte Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsichtsbehörde den Stimmberechtigten eröffnet / bekannt gemacht? 🡪 Vgl. Botschaft oder Protokoll der Korporationsver­sammlung. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.25 | Enthält der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsichtsbehörde keine oder nur unwesentliche Bean­standungen (= Hinweise)?  🡪 Hinweise = sind den Stimmberechtigten nicht zu eröffnen.  🡪 Bemerkungen und Mängel (aufsichtsrechtlich erhebliche Bean­standungen) = sind den Stimmberechtigten zu eröffnen. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.26 | Falls der Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsichtsbehörde wesentliche Beanstandungen (Bemerkungen oder Mängel) enthält: Wurden vom Korporationsrat die nötigen Massnah­men getroffen? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Flüssige Mittel  1000 Kasse, 1001 Postcheck, 1002 Banken | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Flüssigen Mittel sind vollständig und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnis­sen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Kassenbuch * Post- und Bankkontenauszüge * Unterschriftenregelungen | * Verträge elektronischer Zahlungsverkehr   - Kompetenzregelungen | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Entsprechen die Saldi der Flüssigen Mittel in der Bestandesrech­nung den tatsächlichen Beständen per 31. Dezember des Rech­nungsjahres? 🡪 Mit Saldoausweis Geldinstitute bzw. Kassenbuch abstimmen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Barbezüge ab Post- und Bankkonten sowie die Überträge zwischen diesen Konten vollständig verbucht? 🡪 Stichproben. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Bestehen für alle Geldkonten nur kollektive Zeichnungsberechti­gungen? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Flüssigen Mittel (Kasse, Post, Banken, Festgelder, etc.) vollständig in der Bestandesrechnung ausgewiesen? 🡪 Nachfra­gen und / oder aus Formular zur Rückforderung der Verrechnungssteuer die Vollständigkeit der Geldkonti prüfen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind allfällige Valutaabgrenzungen (z.B. Kreditorenzahlungen per 31.12., welche erst am 3.1. den Geldkonten belastet sind) per Jah­resende im Detail nachweisbar und plausibel? 🡪 Vollständig über­prüfen. Abgrenzung über Transitorische Konten (Kto. 103 Transito­rische Aktiven und Kto. 205 Transitorische Passiven). Verbin­dungskonto alte / neue Rechnung soll nicht mehr bebucht werden. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Guthaben  1011 Kontokorrente, 1013 Rückerstattungen von Gemeinwesen, 1014 Beiträge von Gemeinwesen, 1015 Andere Debitoren,  1016 Festgelder, 1019 Übrige Guthaben | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Guthaben sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Debitorenbuchhaltung * Debitorenlisten per 31. Dezember * Journale * Rechnungen | * offene Debitoren per Prüfungszeitpunkt * Mahnlisten * Debitorenliste nach Fälligkeit | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? 🡪 Zahlungseingänge der per Stichtag bilanzierten Guthaben prüfen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Vgl. Debitorenliste per 31.12. mit Angabe von Name, Betrag und Datum. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuern für das Rechnungsjahr vollständig gestellt? 🡪 Empfehlung: Jährli­che Rückforderung. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden für gefährdete, wesentliche Guthaben Wertberichti­gungen gebildet? 🡪 Vgl. HB RW. Keine pauschalen Wertberichtigungen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Ausbuchungen von Guthaben gemäss Kompetenzenregelung aufgrund von Nachweisen (z.B. Beschluss Korporationsrat, Verlustschein etc.) vorgenommen worden und ordnungsgemäss visiert? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Transitorische Aktiven, Transitorische Passiven  103 Transitorische Aktiven, 205 Transitorische Passiven | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen transitorischen Aktiven sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein.  Die ausgewiesenen transitorischen Passiven sind vollständig, notwendig und stimmen mit den tat­sächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen | * Detailnachweise | |

| 3 | Prüfungshandlungen | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- |
| 3.1 | Werden die transitorischen Abgrenzungen vorschriftsgemäss vor­genommen? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wenn Marchzinsen verbucht wurden: Sind diese richtig berechnet worden? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden sämtliche Transitorische Konten am Jahresanfang korrekt aufgelöst, durch Ausbuchung auf die betreffenden Erfolgskonten? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Enthalten die transitorischen Passiven keine Rück­stellungen für noch nicht eingegangene Verpflichtungen ­(zur Übertragung von nicht ausgeschöpften Voranschlagskrediten)? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? 🡪 Zahlungseingänge der per Stichtag bilanzierten Guthaben prüfen. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die transitorischen Aktiven vorhanden und korrekt bewertet?  🡪 Vergleich mit dem Vorjahr, Prüfung der einzelnen Positionen anhand von Belegen, kritische Durchsicht der Erfolgskonten des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind die transitorische Passiven vollständig ausgewiesen und not­wendig? 🡪 ­Vergleich mit dem Vorjahr, Prüfung der einzelnen Posi­tionen anhand von Belegen, kritische Durchsicht der Erfolgskonten des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Wertpapiere, Darlehen Finanzvermö­gen  1020 Festverzinsliche Wertpapiere, 1021 Aktien und Anteils­scheine, 1022 Darlehen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Wertpapiere / Darlehen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen   * Verzeichnisse, Register * Darlehensverträge   - Depotauszüge | - Jahresrechnungen mit Prüfungsberichten von Darlehensnehmern | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanz­vermögens Bestandesnachweise vorhanden? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanz­vermögens höchstens zu seinem Beschaffungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls dieser tiefer liegt)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? 🡪 Vgl. HB RW (Bewertung Finanz­vermögen). | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge aus Wertpapieren und Darlehen des Finanzver­mögens vollständig und korrekt in der Laufenden Rechnung er­fasst? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Wertschriften)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Liegenschaften Finanzvermögen  1023 Liegenschaften Finanzvermögen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Liegenschaften des Finanzvermögens sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Verzeichnisse, Register * Bewertungsgutachten * Grundbuchauszüge |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Z.B. Grundbuchauszüge. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde das Finanzvermögen höchstens zu seinem Beschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls die­ser tiefer liegt)? 🡪 Vgl. HB RW (Bewertung FV). | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden Erwerb und / oder Veräusserung von Liegenschaften ge­mäss den Vertragsbestimmungen verbucht? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge aus den Liegenschaften des Finanzvermögens vollständig und korrekt in der Buchhaltung erfasst? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Liegenschaften)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Übrige Anlagen Finanzvermögen  1024 Mobilien, 1025 Vorräte, 1026 Bestände, 1029 Übrige Anla­gen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Anlagen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Verzeichnisse, Register * Inventare |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Ist das Finanzvermögen höchstens zu seinem Beschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls dieser tiefer liegt? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Mobiliarverzeichnisse vollständig vorhanden und nachgeführt? 🡪 Die Führung von Inventaren für die wertmässig wesentli­chen Mobilien ist zum Vermögensschutz zu empfehlen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge aus den Anlagen vollständig und korrekt in der Buchhaltung erfasst? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | |  |
|  |  | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Sachgüter, Investitionsbeiträge, übrige aktivierte Ausgaben Verwaltungsver­mögen  **114 Sachgüter:** 1140 Grundstücke, 1141 Tiefbauten, 1143 Hochbauten, 1146 Mobilien, 1147 Vorräte, 1149 Übrige Sachgüter, **116 Investitionsbeiträge:** 1161 Kanton, 1162 Ge­meinden, 1163 Eigene Anstalten, 1164 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen, 1165 Private Institutionen, 1166 Private Haushalte, **117 Übrige aktivierte Ausgaben:** 1170 Materielle Entschädigungen, 1171 Planungen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
|  |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Sachgüter und Investitionsbeiträge sind vorhanden, korrekt bewertet und stim­men mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Anlagebuchhaltung * Inventarlisten, Verzeichnisse, Register | - Bewertungsgutachten  - Grundbuchauszüge | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Stimmen die in der Bestandesrechnung aufgeführten Werte mit der Anlagebuchhaltung übe­rein? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die aufgeführten Werte vorhanden? 🡪 Überprüfung mittels Bestandesnachweisen, z.B. Grundbuchauszügen etc. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Abschreibungen richtig berechnet? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Stimmen die Abschreibungen mit der Anlagenbuchhaltung über­ein? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Falls zusätzliche Abschreibungen vorgenommen wurden: Sind diese ordnungsgemäss verbucht und ausgewiesen? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind für wesentliche Sachgüter Inventare vollständig vorhanden und nachgeführt? 🡪 Die Führung von Inventaren für die wertmässig wesentlichen Sachgüter ist zum Vermögensschutz zu empfehlen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung korrekt (vollständig, brutto) in die Bestandesrechnung übernommen worden? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung mit der richtigen Nutzungsdauer in die Anlagebuchhaltung aufgenommen worden? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Liegt die Sonderkreditkontrolle vor und ist sie nachgeführt? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen  1151 Kanton, 1152 Gemeinden, 1153 Eigene Unternehmungen, 1154 Gemischtwirtschaftliche Unternehmungen,  1155 Private Unternehmungen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Darlehen und Beteiligungen sind vorhanden, korrekt bewertet, stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein und sind richtig bewertet. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Verzeichnisse, Register * Darlehensverträge * Depotauszüge | * Jahresrechnungen mit Prüfungsberichten von Darlehensnehmern | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte (Wertpapiere, Darlehen) Bestan­desnachweise vorhanden? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die ausgewiesenen Darlehen und Beteiligungen werthaltig? 🡪 Jahresrechnung und Revisionsberichte der Beteiligungsgesellschaften einsehen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge vollständig und korrekt in der Buchhaltung er­fasst? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Beteiligungen)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Laufende Verpflichtungen, kurzfristige Schulden  **200 Laufende Verpflichtungen:** 2000 Kreditoren, 2001 Depotgelder, 2003 Entschädigungen an Gemeinwesen, 2004 Eigene Beiträge, 2005 Durchlaufende Beiträge 2006 Kontokorrente (nicht Banken), 2009 Übrige, **201 Kurzfristige Schulden:**  2010 Banken, 2011 Gemeinwesen, 2012 Private, 2019 Übrige | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen laufenden Verpflichtungen und kurzfristigen Schulden sind vollständig und ent­sprechen den tatsächlichen Verhältnissen. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen * Kreditorenbuchhaltung * Kreditorenlisten per 31. Dezember * Journale * Bankauszüge, Saldobestätigungen | * Fakturen des Prüfungsjahres * Fakturen des neuen Jahres * Mehrwertsteuer: Branchenbroschüre Nr. 18 Gemeinwe­sen, Eidg. Steuerverwaltung (neueste Version, vgl. www.estv.admin.ch) | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kreditorenliste per 31.12. mit Angabe von Name, Datum und Betrag, Schlussabrechnungen, externe Kontenauszüge, etc.)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind alle laufenden Verpflichtungen ausgewiesen? 🡪 Vollständig­keit anhand des Fakturaeingangs im neuen Jahr und anhand Vorjahresvergleich prüfen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entsprechen die erforderlichen Jahresabrechnungen für die Bei­träge an Sozialversicherungen (AHV, Unfall, BVG etc.) und für Quellensteuern den tatsächlichen Verhältnissen? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden alle mehrwertsteuerpflichtigen Dienststellen abgerechnet? 🡪 Vgl. HB RW und MWST-Branchenbroschüre Ge­meinwesen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Mehrwertsteuer: Können die abgerechneten Umsätze durch Jour­nale nachgewiesen werden und stimmen diese mit der Buch­hal­tung überein? 🡪 Kontendetails Kreditor Mehrwertsteuer pro MWST-pflichtige Dienststelle mit den MWST-Quartalsabrechnungen abstimmen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Wurden die Depotgelder verzinst, und war der angewandte Zins­satz angemessen? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind Kapital- und Zinszahlungen der kurzfristigen Schulden korrekt berechnet respektive verbucht? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Langfristige Schulden  2020 Hypotheken, 2021 Annuitätendarlehen, 2022 Feste Darlehen, 2023 Obligationenanleihen, 2024 Zinslose Darlehen, 2029 Übrige Darlehen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen langfristigen Schulden sind vollständig und entsprechen den tatsächlichen Ver­hältnissen. Es wird eine angemessene Mittelbewirtschaftung betrieben. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen  - Kontenauszüge  - Darlehensverzeichnisse  - Kreditverträge |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kontenauszüge von Banken)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Schulden vollständig bilanziert? 🡪 Anhand des Passivzinsaufwandes prüfen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Passivzinsen vollständig verbucht? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen) und er­folgte die Rückzahlung an die Gläubiger? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wenn Marchzinse verbucht wurden: Sind diese richtig berechnet worden? 🡪 Vgl. auch Transitorische Aktiven / Transitorische Pas­siven. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Bestehen für die in der Bestandesrechnung ausgewiesenen Schuldverhältnisse rechtmässig unterzeichnete Darlehensver­träge? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Verpflichtungen für Sonderrechnungen  2030 Eigene Anstalten, 2031 Eigene Personalversicherungen, 2032 Eigene Sparkassen, 2033 Verwaltete Stiftungen,  2034 Eigenversicherung für Sachschäden, 2035 Zuwendungen, 2036 Übrige Verpflichtungen | | Korporation: | | |  |
| Rechnungsjahr: | | |  |
| Prüfungsdatum: | | |  |
| Visum: | | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Verpflichtungen für Sonderrechnungen / Fonds sind vollständig erfasst und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. Die Mittel werden zweckentsprechend verwen­det. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen  - Reglemente  - Beschlüsse |  | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für die Sonderrechnungen rechtliche Grundlagen (z.B. Regle­ment, Testament etc.) vorhanden, welche den Zweck regeln? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entspricht die Mittelverwendung dem Zweck? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Verfügungskompetenzen bei Entnahmen eingehalten? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Erfolgte die Verzinsung ordnungsgemäss? 🡪 Vgl. HB RW. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | | |  |
|  |  | | | | |
| 5 | **Fazit** | | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
|  |  | | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Rückstellungen  2040 Laufende Rechnung, 2041 Investitionsrechnung | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen Rückstellungen sind vollständig, notwendig und entsprechen den tatsächlichen Verhältnissen. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen  - Verzeichnisse |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Wurden für erkennbar gewordene Verbindlichkeiten (beispiels­weise aus Eventualverpflichtungen) ent­sprechende Rückstellungen gebildet? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Rückstellungen vollständig ausgewiesen und notwendig? 🡪 Nachprüfung anhand von Unterlagen und durch Befra­gung, durch Vergleich mit Vorjahr und durch kritische Durchsicht der Konten der Laufenden Rechnung des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden sämtliche Rückstellungen am Jahresanfang korrekt auf­gelöst respektive am Jahresende neu be­urteilt und angepasst (Bil­dung / Auflösung der Rückstellungen)? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden keine Rückstellungen für die Ausschöpfung nicht bean­spruchter Voranschlagskredite vorgenommen? 🡪 Allfällig nicht oder nicht vollständig beanspruchte Voranschlagskredite verfallen am Ende des Rechnungsjahres. Vgl. HB RW. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Spezialfinanzierungen (aktiv und passiv)  128 Vorschüsse: 1280 Vorschüsse an Spezialfinanzierungen, 228 Verpflichtungen: 2280 Verpflichtungen an Spezialfinanzie­rungen, 2282 Spezialfonds, 2285 Vorfinanzierungen | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Spezialfinanzierungen sind korrekt verzinst und abgeschlossen. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen |  | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Spezialfinanzierungen** | | | |  |
| 3.1 | Wurden Vorschüsse an Spezialfinanzierungen (Guthaben der Korporation gegenüber der spezialfinanzierten Dienststelle) richtig ab­geschrieben? 🡪 Vgl. HB RW. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Verpflichtungen und Vorschüsse für spezialfinanzierte Dienststellen korrekt verzinst worden? 🡪 Vgl. HB RW. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Ergebnisse aller Spezialfinanzierungen korrekt auf die Konten der Bestandesrechnung verbucht?  🡪 Bei Eigenwirtschaftsbetrieben (mind. selbsttragend zu bewirt­schaften): Über die Kontenart 380 (Einlagen) oder 480 (Entnah­men).  🡪 Bei Zuschussbetrieben (nicht selbsttragend): Über die Kontenart 463. Aufwand und Ertrag der ein­zelnen Spezialfinanzierungen müssen gleich hoch sein. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Enthalten die Vorschüsse an Spezialfinanzierungen und die Ver­pflich­tungen gegenüber Spezialfinanzierungen keine direkten Bu­chungen? Prüfen, ob die Buchungen über die Laufende Rechnun­gen / Investitionsrechnung erfolgt sind (nur Ergebnisverbuchung er­folgt über Bestandesrechnung). | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Spezialfonds** | | | |  |
| 3.5 | Sind für die Spezialfonds / Stiftungen etc. Regle­mente oder sons­tige rechtliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck regeln? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Entspricht die Mittelverwendung dem Zweck? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Wurden die Verfügungskompetenzen bei Entnahmen eingehalten? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Erfolgte die Verzinsung ordnungsgemäss? 🡪 Vgl. HB RW. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Erfolgte die Verbuchung von Bestandesveränderungen brutto über die Laufende Rechnung? 🡪Konto 384 Einlagen, Konto 484 Ent­nahmen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Vorfinanzierungen** | | | |  |
| 3.10 | Sind die Voraussetzungen für die Bildung von Vorfinanzierungen gegeben? Vgl. HB RW. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Erfolgte die Bildung von Vorfinanzierungen aufgrund eines Be­schlusses der Stimmberechtigten? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Werden Vorfinanzierungen zweckbestimmt verwendet? 🡪 Eine Änderung der Zweckbestimmung anstelle der Auflösung ist ohne Beschluss der Stimmberechtigten nicht zulässig. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Diverse** | | | |  |
| 3.13 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | | |  |
|  |  | | | | |
| 5 | **Fazit** | | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
|  |  |  | |  |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Eigenkapital, Bilanzfehlbetrag  2390 Eigenkapital, 1390 Bilanzfehlbetrag | | Korporation: | | |  |
| Rechnungsjahr: | | |  |
| Prüfungsdatum: | | |  |
| Visum: | | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Das Eigenkapital ist korrekt ausgewiesen und der Bilanzfehlbetrag rechtmässig abgeschrieben. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen  - Eigenkapitalnachweis  - Beschluss Stimm­berechtigte zur Rechnung des Vorjahres | - Anlagebuchhaltung | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Wurde der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss des Vorjahres korrekt verbucht (gemäss Beschluss der Stimmberechtigten? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die aktivierten Aufwandüberschüsse (Bilanzfehlbeträge) richtig abgeschrieben? 🡪 Vgl. HB RW. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Stimmen der Saldo und die Abschreibung des Bilanzfehlbetrages mit der Anlagebuchhaltung überein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden keine weiteren Buchungen direkt über die Konten Eigenkapital und Bilanzfehlbetrag vorgenommen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wird der Ausweis erbracht, dass die Grundsätze nach § 5 des Korporationsgesetzes eingehalten werden? (die Vermögenssubstanz ist zu erhalten, darf nicht an die Korporationsbürger/innen verteilt werden) | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 3.6 | ………………………………………………………………………………………………………………………………………………………… | | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | | |  |
|  |  | | | | |
| 5 | **Fazit** | | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
|  |  | | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Aufwand (allgemein) | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Der ausgewiesene Aufwand ist rechtmässig genehmigt und korrekt und periodengerecht verbucht. Die Kredite werden zweckentsprechend verwendet. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen |  | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Können ausserordentliche Aufwandabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Voranschlag plausi­bel erklärt werden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Kompetenzen gemäss Rechtsgrundlage (z.B. gemäss Kompetenzregelung) eingehalten? 🡪 Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Erfolgen die internen Verrechnungen (Gutschriften und Belastun­gen zwischen Dienststellen) ordnungsgemäss? 🡪 Vgl. Handbuch Rechnungswesen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | **Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten** | | |  |
| 3.4.1 | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.2 | Sind die Rechnungen korrekt adressiert? 🡪 Adresse der Korporation, nicht Privatadressen (von Behördenmitgliedern)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.3 | Sind die Belege formell und materiell in Ordnung? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.4 | Sind die Belege weisungsgemäss visiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.5 | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.6 | Wird die Vorsteuer vollständig zurückgefordert (bei MWSt-Abrech­nung mit effektiven Steuersätzen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.7 | Ist der Aufwand berechtigt (Legalität)? 🡪 Aufwand stichproben­weise prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Personalaufwand | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Der ausgewiesene Aufwand ist rechtmässig genehmigt, korrekt und periodengerecht verbucht. Die Kredite werden zweckentsprechend verwendet. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen  - Lohnbuchhaltung  - Besoldungsreglement  - AHV-Abrechnungen  - Pensionskassenabrechnung  - Personaldossier | - Spesenabrechnung  - visierte Lohnlisten  - Stundenabrechnungen, Kommissionsabrechnungen | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Können ausserordentliche Aufwand- und Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Vor­anschlag plausibel erklärt werden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Stimmen die verbuchten Aufwendungen mit den Lohnrekapitulationen bzw. der AHV-Liste (Meldung der AHV-pflichtigen Löhne) über­ein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Werden die Schlussabrechnungen der Sozialversicherungen (AHV, Pensionskasse, usw.) korrekt verbucht? 🡪 Transitorische Abgrenzungen für Guthaben oder Verpflichtungen gegenüber den Sozialversicherungen betreffend das Rechnungsjahr. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurde die Lohnliste vom zuständigen Organ genehmigt und vi­siert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Stimmen die Bruttobesoldungen gemäss Buchhaltung mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss Einreihungsbeschlüssen über­ein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Stimmen die Nettolöhne gemäss Buchhaltung mit den Auszahlungslisten überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Werden die Besoldungen auf die richtigen Konten der Laufenden Rechnung verbucht bzw. übertragen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Beinhaltet die letzte AHV-Revision keine wesentlichen Beanstan­dungen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Beinhaltet die letzte SUVA-Revision keine wesentlichen Beanstan­dungen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | Werden wesentliche Ferien- und Überzeitguthaben abgegrenzt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Ertrag (allgemein) | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die finanziellen Ansprüche der Korporation sind nach den rechtsetzenden Erlassen vollständig, richtig sowie fristgerecht gegenüber Bund, Kantonen, Gemeinden und Privaten geltend gemacht und korrekt und periodengerecht verbucht worden. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Können ausserordentliche Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Voranschlag plausi­bel erklärt werden? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? 🡪 Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind Abrechnungen von Dritten (Beiträge, etc.) formell und mate­riell in Ordnung und korrekt visiert? 🡪 Kritische Durchsicht Originalbelege wesentlicher Konten. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? 🡪 Kritische Durch­sicht Originalbelege wesentlicher Konten. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge vollständig erfasst? 🡪 Stichproben. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Erträge richtig erfasst (Verbuchung)? 🡪 Stichproben. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Ist der Zahlungseingang effektiv erfolgt? 🡪 Stichproben. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Vertiefte Prüfungen Internes Kontrollsystem | | Korporation: | | |  |
| Periode: | | |  |
| Prüfungsdatum: | | |  |
| Visum: | | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | **Je nach Grösse der Korporation sind vertiefte Prüfungen durchzuführen.** | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | **Korporationsreglement**  **Organisationsverordnung**  **Wasserreglement der Korporation**  **Information des Staatsarchivs über die Führung des Archivs der Korporation**  **etc.** |  | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | **Allgemeine Organisation**   * Besteht ein Organigramm, bestehen Pflichtenhefte oder Weisungen über die Ausgabenbefugnis? * Wie ist die Zeichnungsberechtigung geregelt? * etc. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.2** | **Lohnwesen**   * Besteht eine vom Korporationsrat unterzeichnete Lohnliste? * Sind die Sozialversicherungsbeiträge korrekt abgegrenzt? * etc. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.3** | **Versicherungen**   * Wie ist ein ausreichender Versicherungsschutz gewährleistet? * Ist sichergestellt, dass keine Doppelversicherungen und keine wesentlichen Versicherungslücken bestehen? * Besteht ein nachgeführtes Versicherungsverzeichnis? * Ist die Zuständigkeit für das Versicherungswesen geregelt? * etc. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.4** | **Subventionen und Beiträge**   * Werden diese korrekt erfasst? * etc. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.5** | **Belege / Archivierung**   * Wie ist die Belegablage organisiert? * Können alle Belege problemlos aufgefunden werden? * Wird das Archiv nach den Vorgaben des Staatsarchivs des Kantons Luzern geführt? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.6** | **Gebühren und andere Einnahmen**   * Beurteilung der Organisation der Erhebung (Vollständigkeit) * Stichprobenweise Verkehrsprüfung bei einzelnen Einnahmen, z.B. Wasserversorgung (Wasserzinsen und Anschlussgebühren), Holzverkauf, Vermietung, Verpachtung * etc. | | | |  |
| **3.7** | **Informatik**   * Wer ist für den IT-Bereich zuständig? Ist Stellvertretung geregelt? * Halten sich die Zugriff-Unterbrüche auf das System in einem vernünftigen Rahmen? * Wie ist die Hard- und Software gegen unberechtigte Zugriffe und Schadenereignisse geschützt? * Ist die bestehende Hard- und Software zweckmässig? * Sind die Zuständigkeiten und die Zugriffe geregelt? * Ist der Support nachhaltig mit einem Wartungsvertrag geregelt? * Ist ein sinnvolles Passwortsystem vorhanden? Ist der Zugriff auf die Daten nur mittels Passwort möglich? * Bestehen Richtlinien zur Datensicherung? * Wie und wie oft werden Daten gesichert? Protokollbuch? * Werden Daten ausserhalb Haus aufbewahrt? * Ist ein zweckmässiger Virenschutz sichergestellt? * etc. | | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | | |  |
|  |  | | | | |
| 5 | **Fazit** | | | |  |
| **5.1** | **Abschliessende Beurteilung** | | | |  |
|  |  | | | |  |
| **5.2** | **Feststellungen für die interne Berichterstattung**  **Feststellungen für die externe Berichterstattung** | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Abrechnung über Sonder- und Zusatzkredite | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Abrechnung über Sonder- und Zusatzkredite sind formell und materiell richtig. Die Ausgaben und die erbrachten Leistungen entsprechen dem Kreditbeschluss. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Handbuch Rechnungswesen  - Korporationsgesetz § 56 und 57  - Abrechnung Sonder- und Zusatzkredite  - Investitionsrechnung / Bestandesrechnung | - Rechtliche Grundlagen zum öffentlichen Beschaffungswesen (u.a. SRL Nr. 733, 734) | |

| 3 | | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | | Ist die Kreditabrechnung formell korrekt? 🡪 Vgl. Muster "Rech­nungsablage über Sonder- und Zusatzkredite" im HB RW. Voll­ständigkeit der Angaben prüfen (z.B. Datum des Kredit Beschlus­ses, bewilligter Bruttokredit, beanspruchter Kredit, Begründung von Kreditüberschreitungen oder Kreditunterschreitungen, Unterschrif­ten der Kreditabrechnung, Beschluss zur Kreditabrechnung durch Korporationsrat. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.2 | | Bei Kreditüberschreitungen: Wurden von den Stimmberechtigten rechtzeitig Zusatzkredite bewilligt oder war ein Einholen eines Zusatzkredites gemäss KG § 57 Abs. 2 oder gemäss Korporationsreglement nicht nötig? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.3 | | Sind alle Subventionsansprüche und Beiträge von Dritten geltend gemacht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.4 | | Sind alle Leistungen erfolgt respektive ist das Projekt abgeschlos­sen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.5 | | Ist sichergestellt, dass alle Ausgaben im Zusammenhang mit dem entsprechenden Kredit über die Kreditabrechnung verbucht wer­den? 🡪 Prüfen, ob keine Ausgaben im direkten Zusammenhang mit diesem Projekt über die Laufende Rechnung verbucht werden. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.6 | | War sichergestellt, dass das laufende Projekt ordnungsgemäss überwacht wurde (Baucontrolling betreffend Einhaltung Kredit, Baufortschritt etc.)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.7 | | Stimmt der Abrechnungssaldo mit den Bestandeskonten (Aktivie­rung) überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.8 | | Wurden die Saldi der Investitionskonten auf die richtigen Bestan­deskonten übertragen? 🡪 Aktivierungen und Passivierungen prü­fen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.9 | | Ist sichergestellt, dass Abrechnungen von Dritten (Ingenieur, Architekt etc.) formell und materiell kontrolliert werden (Übereinstim­mung mit Verträgen, Vereinbarungen, etc.)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.10 | | Wurde der Kredit bezüglich Mehrwertsteuer richtig abgerechnet? 🡪 Abrechnung Anschlussgebühren für gemeindeeigene Bauten, Korrekte Rückforderung der Vorsteuer, Vorsteuerkürzung notwendig? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
|  | | **Kritische Durchsicht und stichprobenweise evtl. lückenlose Prüfung der Originalbelege.** | | |  | |
| 3.11 | | Entsprechen die verbuchten Ausgaben bzw. die erbrachten Leis­tungen dem seinerzeitigen Kreditbeschluss? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.12 | | Sind bei der Visierung der Belege die Finanzkompetenzen und die Visumsregelung eingehalten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
| 3.13 | | Sind die Rechnungen korrekt adressiert? 🡪 Adresse der Korporation nicht Privatadressen (von Behördenmitgliedern oder Kommissionsmitglieder etc.)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: | |
|  | |  | | |  | |
| 4 | | **Feststellungen / Kommentar** | | |  | |
|  | |  | | | | |
| 5 | | **Fazit** | | |  | |
| 5.1 | | Abschliessende Beurteilung | | |  | |
|  | |  | | |  | |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| leeres Dokument (für allfällige weitere Prüfungen) | | Korporation: | | |  |
| Rechnungsjahr: | | |  |
| Prüfungsdatum: | | |  |
| Visum: | | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  |  | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  |  |  | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| **3.1** |  | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.2** |  | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.3** |  | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.4** |  | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **3.5** |  | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | | |  |
|  |  | | | | |
| 5 | **Fazit** | | | |  |
| **5.1** | **Abschliessende Beurteilung** | | | |  |
|  |  | | | |  |
| **5.2** | **Feststellungen für die interne Berichterstattung**  **Feststellungen für die externe Berichterstattung** | | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Prüfungsabschluss, Berichterstattung | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Der Abschluss der Prüfung sowie die Berichterstattung erfolgt ordnungsgemäss. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Handbuch Rechnungswesen |  | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Sind sämtliche Pendenzen erledigt? 🡪 Vgl. Pendenzenkontrolle. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Dauerakten der Rechnungskommission aktualisiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Prüfungspapiere durch den Präsidenten / die Präsi­dentin der Rechnungskommission eingesehen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Liegen keine Verstösse gegen gesetzliche Vorschriften und keine schwerwiegende Mängel in der Buchführung vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Ist der Antrag des Korporationsrates zur Verwendung eines Ertragsüberschusses respektive der Verbuchung eines Aufwandüberschusses rechtmässig? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Ist die Prüfungsdurchführung beendet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Liegt eine unterzeichnete Vollständigkeitserklärung vor? 🡪 Vgl. Muster im HB RW. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Liegt eine vom Korporationsrat rechtsgültig unterzeichnete Jahresrechnung vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | 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. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | 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. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Wurde ein interner Bericht an den Korporationsrat erstellt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Fand eine Schlussbesprechung mit dem Korporationsrat statt und wurde diese protokolliert? Empfehlung: Entwurf interner Bericht als Besprechungsgrundlage. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.13 | Bestehen keine Unklarheiten mehr, welche einen Einfluss auf die Jahresrechnung haben könnten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.14 | Hat der Korporationsrat die definitive Jahresrechnung (Bestandes­rechnung, Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Anhang) genehmigt? 🡪 Vgl. Korporationsratsbeschluss. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.15 | Wurde der Bericht zur Jahresrechnung an die Stimmberechtigten und an den Korporationsrat durch die Rechnungskommission erstellt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen / Kommentar** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne Berichterstattung  Feststellungen für die externe Berichterstattung | 🞏 ja  🞏 ja | 🞏 nein  🞏 nein |  |