🗎 **Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung**

**Prüfungsdurchführung**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rechnungskommission**  🗎 Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung  🗎 Finanzplan  🗎 Voranschlag  🗎 Beratung von Vorlagen an die Stimmberechtigten  🗎 Prüfungsabschluss, Berichterstattung |  |

🗎 **leeres Dokument** (für allfällige weitere Prüfungen)

🗎 **Prüfungsabschluss, Berichterstattung**

|  |  |
| --- | --- |
| **Rechnungskommission**  🗐 Musterbericht zum Finanzplan und Voranschlag, siehe HB Rechnungswesen, Anhang Ziffer A.1.1.2 |  |

Es bestehen nur Checklisten für jene Aufgaben, welche im Korporationsgesetz vorgesehen sind.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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. | | | | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | | | | |
|  | - Voranschlag, Finanz- und Aufgabenplan | | | |  | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind alle Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden und aktualisiert? | | | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde die detaillierte Prüfungsplanung erstellt respektive aktuali­siert? | | | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind die Termine für die Vorbesprechung / Prüfungsdurchführung sowie die Schlussbesprechung fixiert? | | | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  vgl. Pkt. 4 |
|  |  | | | | | | |  |
| **4** | **Besprechungen / Prüfungen** | **Datum** | | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** | | | | |
|  | Vorbesprechung |  | |  | | | | |
|  | Prüfungsdurchführung |  | |  | | | | |
|  | Schlussbesprechung |  | |  | | | | |
|  |  |  | |  | | | | |
| **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 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Finanzplan | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Ist die aufgezeigte Entwicklung der Korporation vertretbar? Ist der Finanzplan finanziell vertretbar und rechtmässig? Sind die vorgesehenen Aufgaben (Aufwände / Ausgaben) notwendig und angemessen, die Erträge und Einnahmen realis­tisch eingeschätzt (Beurteilung)? Beim Finanzplan handelt es sich in erster Linie um ein Führungsinstrument des Korporationsrates, das die Ziele und Ergebnisse der Finanzpoli­tik aufzeigt. Die Rech­nungskommission erstattet zuhanden des Korporationsrates und der Stimmberechtigten ei­nen Bericht. Daher ist eine genaue Auseinandersetzung mit dem Finanzplan zwingend. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Reglement (evtl. Leitbild, Vision, Strategie) * Planungsberichte * Standortbestimmungen des Korporationsrates * Vorstösse, Bemerkungen und An­regungen aus Vorjahren | * Korporationsgesetz § 48 * Handbuch Rechnungswesen | |

| 3 | Prüfungshandlungen | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- |
|  | Erstellung |  |
| 3.1 | Wird der Finanzplan jährlich den neuen tatsächli­chen und rechtlichen Gegebenheiten angepasst und den Stimmbe­rechtigten unterbreitet? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Haben alle Mitglieder des Korporationsrates bei der Erarbeitung des Finanzplanes mitgewirkt (z.B. Investitionen einge­geben, Änderungen hinterfragt etc.)? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurde der Finanzplan vom Korporationsrat geneh­migt? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurde den Anregungen und / oder Bemerkungen der Stimmbe­rechtigten zum Finanzplan aus Vorjahren genügend Rechnung getragen? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Enthält der letzte Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsichtsbehörde keine oder nur unwesentliche Bean­stan­dungen (= Hinweise) zum Finanzplan? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Allgemeines |  |
| 3.6 | Sind die in der Finanzplanung enthaltenen Veränderungen gegen­über dem Voranschlag (Basis) plausibel und begründet? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind die der Finanzplanung zugrunde liegenden Parameter (wie Teuerung, etc.) plausibel? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Weist der Finanzplan den notwendigen Detaillie­rungsgrad auf? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Ist die Präsentation des Finanzplanes zweckmässig (Umfang, Inhalt, Klarheit etc.)? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Aktualität |  |
| 3.10 | Sind bereits bekannte Abweichungen der laufenden Rechnung ge­genüber dem aktuellen Voranschlag genügend berücksich­tigt? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Sind die finanziellen Auswirkungen aus der Aufgabenplanung (In­vestitionen, Aufwände / Erträge) und aufgrund von politischen Vor­haben in der Finanzplanung vollständig enthalten? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Sind die finanziellen Auswirkungen von Änderungen der Rechts­grundlagen in der Finanzplanung enthalten? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Andere Führungsinstrumente und Grundlagen |  |
| 3.13 | Ist der Finanzplan strategiekonform und die aufge­zeigte Entwicklung finanziell tragbar? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.14 | Sind die Inhalte des Finanzplans aus übergeord­neten Führungsinstrumenten (Leitbild, Vision, Strategien, finanzpo­litische Grundsätze, Planungsberichte) abgeleitet? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.15 | Sind die Grundsätze der Finanzpolitik der Korporation aufgrund des Korporationsgesetzes (Gesetzmässigkeit, Dringlichkeit, Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit) eingehalten? 🡪 Falls nein, begründen. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.16 | Ist der Finanzplan rechtmässig und finanziell ver­tretbar? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.17 | Werden die Vorschriften über die Abgrenzung zwischen der Lau­fenden Rechnung und der Investitionsrechnung beachtet? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Erträge und Einnahmen |  |
| 3.18 | Sind die Erträge (Laufende Rechnung) realistisch eingeschätzt und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.19 | Sind die Einnahmen (Investitionsrechnung) realistisch eingeschätzt und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurtei­lung. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Aufwendungen und Ausgaben |  |
| 3.20 | Sind die Aufwandspositionen (Laufende Rechnung) notwendig so­wie angemessen und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plau­sibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.21 | Sind die Ausgaben (Investitionsrechnung) notwendig sowie ange­messen und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Spezialfinanzierungen, WOV-Einheiten** | | |  |
| 3.22 | Wurde für wesentliche Spezialfinanzierungen eine Finanz­planung erstellt? 🡪 Prüfen, ob detaillierte Planung des Er­trags / Aufwandes sowie der Ausgaben und Einnahmen erstellt wurde. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.23 | Sind Veränderungen bei Spezialfinanzierungen plausibel und an­gemessen (z.B. Gebührenerhöhungen, Investitionen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.24 | Wurde für wesentliche WOV-Einheiten eine Finanzpla­nung erstellt? 🡪 Prüfen, ob detaillierte Planung erstellt wurde. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.25 | Sind Veränderungen bei Dienststellen mit WOV plausibel und an­gemessen? | | | 🞏 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 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Voranschlag | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Ist der Voranschlag finanziell vertretbar und rechtmässig? Sind die vorge­sehenen Aufgaben (Aufwände / Ausgaben) notwendig und angemessen, die Erträge und Einnahmen realistisch eingeschätzt (Beurteilung)? Beim Voranschlag handelt es sich um Führungsinstrumente des Korporationsrates, die Aufgaben und Projekte und deren finanzielle Aus­wirkungen für das kommende Jahr aufzeigen. Die Rechnungskommission erstattet zuhanden des Korporationsrates und der Stimmberechtigten einen Bericht und geben zum Voranschlag eine Empfehlung ab. Daher ist eine genaue Auseinandersetzung mit dem Voranschlag zwingend. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | * Finanzplan * Allfällige Budgetierungsvorgaben des Korporationsrates * Details zu den Budgeteingaben * Kontendetails * Korporationsgesetz § 17, 23 | * Handbuch Rechnungswesen | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Erstellung | | |  |
| 3.1 | Haben alle Mitglieder des Korporationsrates bei der Erarbeitung des Voranschlages mitgewirkt? 🡪 Z.B. Investitionen eingegeben, Änderungen hinterfragt etc. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden der Voranschlag vom Korporationsrat genehmigt? 🡪 In Beschluss des Korporationsrates Einsicht nehmen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Allgemeines | | |  |
| 3.3 | Sind bereits bekannte Abweichungen der Laufenden Rechnung ge­genüber dem aktuellen Voranschlag genügend berücksich­tigt (z.B. Verzug bei der Umsetzung von budgetierten Investitionen, Verän­derungen beim Stellenetat des Personals)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Inhalte des Voranschlages rechtmässig und finanziell vertretbar und sind die vorgesehenen Aufgaben notwendig und angemessen (Beurteilung)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Bei Bedarf kritische Durchsicht der Kontendetails und stichproben­weise Prüfung der Budgetierungsgrundlagen. | | | Beilagen: |
| 3.6 | Sind Abweichungen gegenüber den Vorjahren plausibel und trans­parent begründet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind die Berechnungen nachvollziehbar und dokumentiert (keine Fortschreibung des Vorjahres)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Andere Führungsinstrumente und Grundlagen | | |  |
| 3.8 | Sind die Inhalte des Voranschlages längerfristigen Füh­rungsinstru-menten (Finanzplan) abgeleitet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Werden die Vorschriften über die Abgrenzung zwischen der Lau­fenden Rechnung und der Investitionsrechnung beachtet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | Sind die Grundsätze der Finanzpolitik aufgrund des Korporationsgesetzes (Gesetzmässigkeit, Dringlichkeit, Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit) eingehalten? Falls nein, begründen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Erträge und Einnahmen | | |  |
| 3.11 | Sind die budgetierten Erträge (Laufende Rechnung) vollständig sowie begründet und ist deren Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Sind die budgetierten Einnahmen (Investitionsrechnung) vollstän­dig sowie begründet und ist deren Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | Aufwendungen und Ausgaben | | |  |
| 3.13 | Ist die Entwicklung der einzelnen Aufwandpositionen sowie der In­vestitionsausgaben plausibel? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.14 | Werden für grössere Aufwandpositionen und Ausgaben Richt­of­ferten eingeholt oder transparente Schätzungen aufgrund von kon­kreten Projekten erstellt? 🡪 Unterlagen beiziehen und mit Voran­schlag vergleichen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.15 | Wird bei regelmässigen / wiederholenden Aufträgen der Auftrag­nehmer gewechselt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.16 | Ist die Berechnung des Personalaufwandes dokumentiert und nachvollziehbar begründet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.17 | Ausgaben der Investitionsrechnung liegen innerhalb der Limite gemäss Korporationsreglement und benötigen keinen Sonderkredit. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.18 | Sonderkreditkontrolle liegt vor und ist nachgeführt. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.19 | Ist die Berechnung der Abschreibungen und der Zinsaufwand do­kumentiert und nachvollziehbar? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.20 | Ist die Berechnung der für die Deckung des Finanzbedarfs not­wendigen Mittelaufnahme plausibel? 🡪 Vgl. KG § 17 lit c. Ziff. 1. | | | 🞏 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 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Beratung von Vorlagen an die Stimm­berechtigten | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Vorlage an die Stimmberechtigten wird durch die Rechnungskommission detailliert beraten. Auf­grund dieser Beratung kann den Stimmberechtigten eine Empfehlung zur Genehmigung / Nichtge­nehmigung der Vorlage abgegeben werden. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Zu beratende Vorlage  - Vorhandene, detailliertere Grundlagen | * Korporationsgesetz * Handbuch Rechnungswesen * relevante Rechtsgrundlagen | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 3 | Prüfungshandlungen | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Entspricht die Vorlage den strategischen Zielsetzungen (langfristige und mittelfristige Zielsetzungen, z.B. Leitbild, Finanzplan) der Korporation? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde die Vorlage vom Korporationsrat genehmigt? 🡪 In Beschluss des Korporationsrates Einsicht nehmen. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Enthält die Vorlage alle für die Stimmberechtigten wesentli­chen In­formationen? 🡪 Beurteilung. Beispiel Antrag Sonderkredit: U.a. Auflistung der Kosten (inkl. Folgekosten, Investitionseinnahmen etc.), Finanzierung, Termine der Projektausführung etc. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Ist der Inhalt der Vorlage klar ver­ständlich? Beurteilung, z.B.  empfängerorientierte Formulierung. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Ist der Inhalt der Vorlage richtig dargestellt? 🡪 Kritisch durchlesen, rechnerische Kontrolle vornehmen etc. | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Entspricht die Vorlage den relevanten Rechtsgrundlagen? | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Prüfung der detaillierten Grundlagen betreffend die Vorlage (Proto­kolle, Berichte, Stellungnahmen von Fachpersonen, Kostenvoran­schläge / Offerten etc.). | 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  (Finanzplan, Voranschlag) | | Korporation: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Der Abschluss der Prüfung sowie die Berichterstattung erfolgt ordnungsgemäss. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  |  |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind sämtliche Pendenzen erledigt? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Dauerakten der Rechnungskommission aktualisiert? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Ist die Prüfung beendet? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Prüfungspapiere durch den Präsidenten / die Präsi­dentin der Rechnungskommission eingesehen? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen:¨ |
| 3.5 | Liegen keine Verstösse gegen gesetzliche Vorschriften und keine schwerwiegende Mängel vor? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Wurde ein interner Bericht an den Korporationsrat erstellt? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Fand eine Schlussbesprechung mit dem Korporationsrat statt und wurde diese protokolliert? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Wurde der Bericht an die Stimmberechtigten und an den Korporationsrat durch die Rechnungskommission erstellt? 🡪 Vgl. Vorlage HB Rechnungswesen, Anhang Ziffer A.1.1.2 | | 🞏 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 |  |