🗎 **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 🞏 neinBeilagen: |
| 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 derRechnungskommission** | **Visum** | **Planung** | **Zeiterfassung** |
| vorgeseheneDaten / Stunden | effektiveDaten / Stunden |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 6 | Feststellungen / Kommentar |  |
|  |  |
| 7 | **Fazit** |  |
| 7.1 | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
| 7.2 | Feststellungen für die interne BerichterstattungFeststellungen 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 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.2  | Haben alle Mitglieder des Korporationsrates bei der Erarbeitung des Finanzplanes mitgewirkt (z.B. Investitionen einge­geben, Änderungen hinterfragt etc.)? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.3 | Wurde der Finanzplan vom Korporationsrat geneh­migt? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.4 | Wurde den Anregungen und / oder Bemerkungen der Stimmbe­rechtigten zum Finanzplan aus Vorjahren genügend Rechnung getragen? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.5 | Enthält der letzte Kontrollbericht der kantonalen Finanzaufsichtsbehörde keine oder nur unwesentliche Bean­stan­dungen (= Hinweise) zum Finanzplan? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Allgemeines |  |
| 3.6 | Sind die in der Finanzplanung enthaltenen Veränderungen gegen­über dem Voranschlag (Basis) plausibel und begründet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.7 | Sind die der Finanzplanung zugrunde liegenden Parameter (wie Teuerung, etc.) plausibel? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.8 | Weist der Finanzplan den notwendigen Detaillie­rungsgrad auf? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.9 | Ist die Präsentation des Finanzplanes zweckmässig (Umfang, Inhalt, Klarheit etc.)? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Aktualität |  |
| 3.10 | Sind bereits bekannte Abweichungen der laufenden Rechnung ge­genüber dem aktuellen Voranschlag genügend berücksich­tigt? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.11 | Sind die finanziellen Auswirkungen aus der Aufgabenplanung (In­vestitionen, Aufwände / Erträge) und aufgrund von politischen Vor­haben in der Finanzplanung vollständig enthalten? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.12 | Sind die finanziellen Auswirkungen von Änderungen der Rechts­grundlagen in der Finanzplanung enthalten? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Andere Führungsinstrumente und Grundlagen |  |
| 3.13 | Ist der Finanzplan strategiekonform und die aufge­zeigte Entwicklung finanziell tragbar? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.14 | Sind die Inhalte des Finanzplans aus übergeord­neten Führungsinstrumenten (Leitbild, Vision, Strategien, finanzpo­litische Grundsätze, Planungsberichte) abgeleitet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.15 | Sind die Grundsätze der Finanzpolitik der Korporation aufgrund des Korporationsgesetzes (Gesetzmässigkeit, Dringlichkeit, Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit) eingehalten? 🡪 Falls nein, begründen. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.16 | Ist der Finanzplan rechtmässig und finanziell ver­tretbar? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.17 | Werden die Vorschriften über die Abgrenzung zwischen der Lau­fenden Rechnung und der Investitionsrechnung beachtet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Erträge und Einnahmen |  |
| 3.18 | Sind die Erträge (Laufende Rechnung) realistisch eingeschätzt und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung.  | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.19 | Sind die Einnahmen (Investitionsrechnung) realistisch eingeschätzt und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurtei­lung. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Aufwendungen und Ausgaben |  |
| 3.20 | Sind die Aufwandspositionen (Laufende Rechnung) notwendig so­wie angemessen und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plau­sibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.21 | Sind die Ausgaben (Investitionsrechnung) notwendig sowie ange­messen und ist die Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.23 | Sind Veränderungen bei Spezialfinanzierungen plausibel und an­gemessen (z.B. Gebührenerhöhungen, Investitionen)? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.24 | Wurde für wesentliche WOV-Einheiten eine Finanzpla­nung erstellt? 🡪 Prüfen, ob detaillierte Planung erstellt wurde. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.25 | Sind Veränderungen bei Dienststellen mit WOV plausibel und an­gemessen? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  |  |  |
| 4 | Feststellungen / Kommentar |  |
|  |  |
| 5 | **Fazit** |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne BerichterstattungFeststellungen 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 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.2 | Wurden der Voranschlag vom Korporationsrat genehmigt? 🡪 In Beschluss des Korporationsrates Einsicht nehmen. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | 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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.4 | Sind die Inhalte des Voranschlages rechtmässig und finanziell vertretbar und sind die vorgesehenen Aufgaben notwendig und angemessen (Beurteilung)? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.7 | Sind die Berechnungen nachvollziehbar und dokumentiert (keine Fortschreibung des Vorjahres)?  | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Andere Führungsinstrumente und Grundlagen |  |
| 3.8 | Sind die Inhalte des Voranschlages längerfristigen Füh­rungsinstru-menten (Finanzplan) abgeleitet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.9 | Werden die Vorschriften über die Abgrenzung zwischen der Lau­fenden Rechnung und der Investitionsrechnung beachtet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.10 | Sind die Grundsätze der Finanzpolitik aufgrund des Korporationsgesetzes (Gesetzmässigkeit, Dringlichkeit, Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit) eingehalten? Falls nein, begründen. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Erträge und Einnahmen |  |
| 3.11 | Sind die budgetierten Erträge (Laufende Rechnung) vollständig sowie begründet und ist deren Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.12 | Sind die budgetierten Einnahmen (Investitionsrechnung) vollstän­dig sowie begründet und ist deren Entwicklung über mehrere Jahre plausibel? 🡪 Beurteilung. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  | Aufwendungen und Ausgaben |  |
| 3.13 | Ist die Entwicklung der einzelnen Aufwandpositionen sowie der In­vestitionsausgaben plausibel? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.15 | Wird bei regelmässigen / wiederholenden Aufträgen der Auftrag­nehmer gewechselt? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.16 | Ist die Berechnung des Personalaufwandes dokumentiert und nachvollziehbar begründet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.17 | Ausgaben der Investitionsrechnung liegen innerhalb der Limite gemäss Korporationsreglement und benötigen keinen Sonderkredit. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.18 | Sonderkreditkontrolle liegt vor und ist nachgeführt. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.19 | Ist die Berechnung der Abschreibungen und der Zinsaufwand do­kumentiert und nachvollziehbar? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.20 | Ist die Berechnung der für die Deckung des Finanzbedarfs not­wendigen Mittelaufnahme plausibel? 🡪 Vgl. KG § 17 lit c. Ziff. 1. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
|  |  |  |
| 4 | Feststellungen / Kommentar |  |
|  |  |
| 5 | **Fazit** |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne BerichterstattungFeststellungen 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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.2 | Wurde die Vorlage vom Korporationsrat genehmigt? 🡪 In Beschluss des Korporationsrates Einsicht nehmen. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.4 | Ist der Inhalt der Vorlage klar ver­ständlich? Beurteilung, z.B.empfängerorientierte Formulierung. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.5 | Ist der Inhalt der Vorlage richtig dargestellt? 🡪 Kritisch durchlesen, rechnerische Kontrolle vornehmen etc. | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.6 | Entspricht die Vorlage den relevanten Rechtsgrundlagen? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 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 BerichterstattungFeststellungen 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 🞏 neinBeilagen: |
| 3.2  |  | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.3 |  | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.4 |  | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 3.5 |  | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen: |
| 4 | Feststellungen / Kommentar |  |
|  |  |
| 5 | **Fazit** |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung |  |
|  |  |  |
| 5.2 | Feststellungen für die interne BerichterstattungFeststellungen 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 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.2 | Sind die Dauerakten der Rechnungskommission aktualisiert? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.3 | Ist die Prüfung beendet? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.4 | Wurden die Prüfungspapiere durch den Präsidenten / die Präsi­dentin der Rechnungskommission eingesehen? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:¨ |
| 3.5 | Liegen keine Verstösse gegen gesetzliche Vorschriften und keine schwerwiegende Mängel vor? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.6 | Wurde ein interner Bericht an den Korporationsrat erstellt? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 3.7 | Fand eine Schlussbesprechung mit dem Korporationsrat statt und wurde diese protokolliert? | 🞏 ja 🞏 neinBeilagen:  |
| 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 🞏 neinBeilagen:  |

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