**Inhaltsverzeichnis Prüfungshandlungen**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Prüfbereich** | **Konto-Gruppe** | **Seite** |
| 1 | Allgemeine Prüfungsfragen |  | 2 |
| 2 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 100 | 10 |
| 3 | Forderungen | 101 | 13 |
| 4 | Kurzfristige Finanzanlagen | 102 | 16 |
| 5 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 104 | 18 |
| 6 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 106 | 19 |
| 7 | Finanzanlagen | 107 | 21 |
| 8 | Sachanlagen Finanzvermögen | 108 | 23 |
| 9 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 140 | 27 |
| 10 | Immaterielle Anlagen | 142 | 30 |
| 11 | Darlehen | 144 | 33 |
| 12 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 145 | 36 |
| 13 | Investitionsbeiträge | 146 | 39 |
| 14 | Laufende Verbindlichkeiten | 200 | 42 |
| 15 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 201 | 45 |
| 16 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 204 | 46 |
| 17 | Kurzfristige Rückstellungen | 205 | 47 |
| 18 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 206 | 49 |
| 19 | Langfristige Rückstellungen | 208 | 50 |
| 20 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK | 209 | 52 |
| 21 | Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK | 290 | 55 |
| 22 | Fonds | 291 | 59 |
| 23 | Vorfinanzierungen | 293 | 62 |
| 24 | Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen) | 294, 296, 299 | 64 |
| 25 | Erfolgsrechnung |  | 68 |
| 26 | Investitionsrechnung |  | 75 |
| 27 | Geldflussrechnung |  | 78 |
| 28 | Anhang |  | 80 |
| 29 | Übergang HRM1 zu HRM2 |  | 82 |

1. **Allgemeine Prüfungsfragen**

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **1.1** | **Vorjahresrechnung / Vorjahresrevision / Kontrollbesuch**(Original-Vorjahresrechnung; Protokoll Genehmigungsorgan) |
| 1.1.1 | Ist die Vorjahresrechnung durch das zuständige Organ gemäss Antrag genehmigt worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.1.2 | Wurden die anlässlich der letzten Rechnungsprüfung durch das Rechnungsprüfungsorgan festgestellten Mängel und Pendenzen in der Zwischenzeit behoben bzw. erledigt? (Letztjährige Unterlagen, Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates zur letztjährigen Revision verlangen) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| **1.2** | **Jahresrechnung** |
| 1.2.1 | Ist die Jahresrechnung abgeschlossen und vom zuständigen Organ (Exekutive) genehmigt worden? (GR-Beschluss einverlangen) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.2 | Ist die Jahresrechnung vom Gemeinderat und von der für die Finanzverwaltung verantwortlichen Person unterzeichnet?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.3 | Wurden alle bis zum Zeitpunkt der Prüfung bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.4 | Liegt die Vollständigkeitserklärung unterzeichnet vor? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.2.5 | Stimmen die Zahlen der Bilanz per 1. Januar mit denjenigen der revidierten Bilanz des Vorjahres überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.6 | Stimmen die Zahlen der Jahresrechnung mit den Salden der Buchhaltungskonten überein (Aktiven, Passiven, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.7 | Umfasst die Jahresrechnung alle Bestandteile? |
|  | * Inhaltsverzeichnis
* Berichterstattung der Exekutive
* Antrag der Exekutive
* Bestätigungsbericht und Antrag des Rechnungsprüfungsorgans (Platzhalter)
* Genehmigung der Jahresrechnung durch die Gemeindeversammlung / das Parlament (Platzhalter)
* Selbstfinanzierung nach Gesamthaushalt, allgemeiner Haushalt und je gebührenfinanzierte Spezialfinanzierung
* Gestufter Erfolgsausweis
* Investitionen des Verwaltungsvermögens
* Investitionen des Finanzvermögens
* Zusammenzug der Bilanz
* Geldflussrechnung
* Zusammenzug der Erfolgsrechnung und der Investitionen nach Hauptaufgabenbereichen (Funktionale Gliederung)
* Erläuterungen zur Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung
* Erläuterungen zur Bilanz
* Anhang
* Finanzkennzahlen
* Kreditrechtliche Angaben
* Details zur Rechnung, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung je nach Funktionen und Sachgruppen
* Details zu Fonds und Legaten
 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  |  |  |  |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| 1.2.8 | Umfasst der Anhang alle Bestandteile? |
|  | * Angewendetes Regelwerk für die Rechnungslegung und Begründung von Abweichungen
* Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung (wo ein Handlungsspielraum besteht)
* Eigenkapitalnachweis
* Rückstellungsspiegel
* Beteiligungsspiegel
* Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen
* Anlagespiegel (Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen)
* Zusätzliche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens- und Ertragslage, der Verpflichtungen und der finanziellen Risiken von Bedeutung sind
 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.9 | Können die in der Berichterstattung enthaltenen Angaben mit den Zahlen in der Jahresrechnung plausibilisiert werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.2.10 | Stimmen die ausgewiesenen Eckdaten mit den Zahlen in der Jahresrechnung überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **1.3** | **Finanzkennzahlenberechnung** |
| 1.3.1 | Sind die Finanzkennzahlen richtig berechnet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.3.2 | Sind die Finanzkennzahlen in der Jahresrechnung kommentiert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **1.4** | **Finanzplanung** |
| 1.4.1 | Liegt ein Finanzplan vor und wird dieser mindestens jährlich der Entwicklung angepasst?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |  |
| --- | --- |
| **1.5** | **Mehrwertsteuer[[1]](#footnote-1)** |
| 1.5.1 | Wurden alle mehrwertsteuerpflichtigen Dienststellen abgerechnet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **1.6** | **Vorjahresrechnung / Vorjahresrevision / Kontrollbesuch** |
|  |  |
| 1.6.1 | Wurden die anlässlich der letzten Visitation durch das Volkswirt-schaftsdepartement festgestellten Mängel und Pendenzen zum Finanzbereich in der Zwischenzeit behoben bzw. erledigt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.6.2 | Wurden die anlässlich der letzten Verfügung zur Jahresrechnung gemachten Hinweise des Volks-wirtschaftsdepartementes in der Zwischenzeit behoben bzw. erledigt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| **1.7** | **Allgemeine und Organisationsfragen** |
| 1.7.1 | Besteht für jede Stelle der Finanzverwaltung eine schriftliche Stellenbeschreibung (Aufgaben, Pflichten, Befugnisse und Stellvertretungen)?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
| - |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.7.2 | Liegen Visumsregelungen vor? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.7.3 | Sind nachgeführte und unterzeichnete Inventare vorhanden?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **1.8** | **Mehrwertsteuer[[2]](#footnote-2)** |
| 1.8.1 | Wird eine jährliche Vorsteuer- und Umsatzabstimmung im Bereich der mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen durchgeführt? (Art. 128 Abs. 2-3 MWSTV) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.8.2 | Wurden die anlässlich der letzten MWST-Revision durch die Eidg. Steuerverwaltung festgestellten Mängel und Pendenzen zwischenzeitlich behoben bzw. erledigt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.8.3 | Sind die Mehrwertsteuer-Verbindlichkeiten korrekt verbucht (Einsichtnahme in Quartals- oder Semesterabrechnungen, Beurteilung der Umsatz- und Vorsteuerabstimmungen)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| **1.9** | **Versicherungen** |
| 1.9.1 | Werden die Versicherungspolicen zentral verwaltet und ordnungsgemäss aufbewahrt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.9.2 | Besteht ein nachgeführtes Policenverzeichnis? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.9.3 | Wird das Versicherungsportefeuille in periodischen Abständen überprüft und den aktuellen Verhältnissen angepasst? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.9.4 | Ist die Versicherungsdeckung (Einbruch, Diebstahl) für die Kassenbestände und andere, abgeschlossen aufbewahrte Wertsachen genügend?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.9.5 | Werden wesentliche Änderungen im versicherten Bestand (Gebäude, Fahrnis) regelmässig den Versicherern zwecks Anpassung der entsprechenden Police resp. zur Vermeidung einer Unterversicherung gemeldet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.9.6 | Stimmen die Versicherungswerte der Sachanlagen gemäss Police mit den Angaben im Anlagespiegel überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.9.7 | Sind die Selbstbehaltsregelungen angemessen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **1.10** | **Datensicherheit in der Informatik** |
| 1.10.1 | Bestehen schriftliche Richtlinien über die Datensicherung und werden diese eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.10.2 | Werden alle Programme und Daten periodisch gesichert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.10.3 | Kann die für die ICT-verantwortliche Person bestätigen, dass die Wiederherstellung der Programme und Daten nach einem möglichen Verlust mittels Zugriff auf eine Sicherungskopie sichergestellt ist?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.10.4 | Werden die gesicherten Programme und Daten an einem im Brandfall nicht tangierten Ort aufbewahrt?(Getrennt vom Standort der ICT-Anlage) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.10.5 | Werden die Virenschutzprogramme auf Servern und Arbeitsstationen laufend aktualisiert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 1.10.6 | Ist die Zugriffsberechtigung auf die Programme und Daten geregelt und werden die Bestimmungen eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.10.7 | Ist der Zugriff auf Programme und Daten nur mittels Passwortschutz möglich und erfolgt die Anwendung korrekt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 1.10.8 | Besteht eine Regelung für den Umgang mit Passwörtern? [(Periodische Änderung, Passwortsicherheit (Anzahl Zeichen, Buchstaben, Ziffern, Sonderzeichen)] |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2.
3. **Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen**Kontengruppe 100

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des physischen Vorhandenseins der in der Bilanz ausgewiesenen und zur Verfügung stehenden Gelder, welche sofort als Zahlungsmittel eingesetzt werden können |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Kassenbuch, Postkontoauszüge, Bankauszüge, Kassenprotokoll, Saldomeldungen von Post und Banken per Abschlussstichtag, Vergütungsaufträge, Kreditorenlisten, Buchungsjournale, Visumsregelung |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **2.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 2.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **2.2** | **Verkehrsprüfungen** |
|  | Ausgewählte Periode(n) |

|  |
| --- |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |

 |
| 2.2.1 | Wurden allfällige Nebenkassen (vgl. auch Unterlagen der unangemelde-ten Zwischenrevision) und Separat-rechnungen periodisch abgerechnet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 2.2.2 | Sind für die Kassenausgaben Quittungen vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 2.2.3 | Wurden die Überträge von Geld-mitteln zwischen Kassen-, Post- und Bankkonten korrekt verbucht?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 2.2.4 | Wurden die Post- und Bankbela-stungen vollständig verbucht?(Prüfungsgrundlage = Auszüge von Post und Banken) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 2.2.5 | Kann über Post- und Bankkonten nur mittels Kollektivunterschrift verfügt werden gemäss aktuellem Visumspiegel (auch bei E-Banking)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 2.2.6 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:* Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  |  |  |  |  |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **2.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 2.3.1 | Konnten die eingeholten Bankbestätigungen (Drittbestätigungen) mit der Buchhaltung abgestimmt werden?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 2.3.2 | Wird Bargeld ausschliesslich in abschliessbaren Behältnissen sowie möglichst diebstahl-, feuer- und hitzesicher aufbewahrt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 2.3.3 | Wird darauf geachtet, dass sich nicht mehr Geld in der Kasse befindet, als auch effektiv diebstahlversichert ist? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 2.3.4 | Ist die Führung von Nebenkassen, von mehreren Post- oder Bankkonten begründet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 2.3.5 | Wird eine Liquiditätsplanung geführt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 2.3.6 | Bestehen für die Nutzung von E-Banking wirksame interne Kontrollen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Forderungen**Kontengruppe 101

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Guthaben und der Bewirtschaftung der Forderungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Debitorenlisten, Steuerausstandsabrechnung der kantonalen Steuerverwaltung, Antrag für die Verrechnungs-steuerrückerstattung, Post- und Bankbelege für Festgelder, Weisung für das Mahnwesen, Mahnjournale, Mahn-ungen, Verlustscheine |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **3.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 3.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 3.1.2 | Wurden Forderungen mit Haben-Salden ausgegliedert und in den Verbindlichkeiten ausgewiesen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 3.1.3 | Gibt es eine Beurteilung des Delkredere und ist diese Beurteilung nachvollziehbar? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 3.1.4 | Wird das Delkredere dementsprechend verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
|  |  |
| **3.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 3.2.1 | Sind die ausgebuchten Rechnungen (z.B. Storno, Korrekturen, Verzicht auf Einnahmen) und Debitorenabschreibungen nachgewiesen und gemäss Kompetenzenregelung ordnungsgemäss visiert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 3.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung:* Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **3.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 3.3.1 | Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuern für das Rechnungsjahr gestellt?Hinweis: Die Möglichkeit zur Antragstellung verjährt nach drei Jahren. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 3.3.2 | Stimmt die Offen-Posten-Liste (OP-Liste) mit der Buchhaltung überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 3.3.3 | Ist die Addition von manuell erstellten Debitorenlisten korrekt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 3.3.4 | Werden die verfallenen Ausstände regelmässig gemahnt und erfolgen die Mahnungen aufgrund eines definierten Prozesses, der enthält:* Häufigkeit und Regelmässigkeit der Mahnungen?
* Zuständigkeit für die Gewährung von Zahlungserleichterungen?
* Einforderung von Verzugszinsen?
* Ausbuchung von Mahngebühren?
* Verlustschein-Inkasso?
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Kurzfristige Finanzanlagen**Kontengruppe 102

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen kurzfristigen Finanzanlagen, Prüfung der korrekten Bewertung, Prüfung der Erfassung der daraus resultierenden Erträge |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Verzeichnisse, Depotauszüge der Banken, Wertpapiere im Tresor, Darlehensverträge mit einer Laufzeit bis zu einem Jahr |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **4.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 4.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 4.1.2 | Wurde das Finanzvermögen neu bewertet und zum Verkehrswert am Bilanzstichtag bilanziert?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 4.1.3 | Sind die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung festgehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 4.1.4 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um kurzfristige Finanzanlagen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **4.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 4.2.1 | Entsprechen die neuen Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 4.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **4.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
|  |
| 4.3.1 | Sind die Finanzkompetenzen für sichere Finanzanlagen eingehalten worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 4.3.2 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Aktive Rechnungsabgrenzungen**Kontengruppe 104

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Richtigkeit der verbuchten aktiven Rechnungsabgrenzungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **5.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 5.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 5.1.2 | Wurden die Abgrenzungen rechtmässig gebildet und korrekt verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **5.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 5.2.1 | Analyse und Erklärung von Veränderungen und wesentlichen Abweichungen zwischen Berichts- und Vorjahr. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 5.2.2 | Gibt es weitere aktivierungsfähige Abgrenzungen (z.B. Mietzinse)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 5.2.3 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung: * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Vorräte und angefangene Arbeiten**Kontengruppe 106

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des Vorhandenseins der für die Leistungserstellung benötigter Waren und Material, Prüfung der begonnenen Arbeiten an einer Leistung oder einem Auftrag für Dritte, welche erst in Rechnung gestellt werden, Prüfung der korrekten Bewertung |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Verzeichnisse, Inventare, Zusammenstellungen der angefangenen Arbeiten |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **6.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 6.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden (gemäss aktueller Inventarliste)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
|  |  |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **6.2** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 6.2.1 | Ist die Bewertung des Inventars begründet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 6.2.2 | Besteht ein Wertberichtigungsbedarf? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Finanzanlagen**Kontengruppe 107

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Finanzanlagen, Prüfung der korrekten Bewertung, Prüfung der Erfassung der daraus resultierenden Erträge |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Verzeichnisse, Depotauszüge der Banken, Wertpapiere im Tresor, Darlehensverträge mit einer Laufzeit von über einem Jahr |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **7.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 7.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.1.2 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Finanzanlagen (Laufzeit über 1 Jahr)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.1.3 | Wurde das Finanzvermögen neu bewertet und zum Verkehrswert am Bilanzstichtag bilanziert?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **7.2** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
|  |  |  |  |  |
| 7.2.1 | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.2.2 | Sind dauerhafte Wertverminderungen oder Verluste eingetreten, welche sofort zu berichtigen sind?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.2.3 | Können die Finanzanlagen als sicher beurteilt werden?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.2.4 | Sind die Finanzkompetenzen für Finanzanlagen eingehalten worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.2.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.2.6 | Entsprechen die neuen Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 7.2.7 | Vollständigkeit und Richtigkeit der Verbuchung von Erwerb / Veräusserung bzw. Gewinn / Verlust aus Finanzanlagen. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 7.2.8 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung :* Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Sachanlagen Finanzvermögen**Kontengruppe 108

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des physischen Vorhandenseins der in der Bilanz ausgewiesenen Sachanlagen des Finanzvermögens, Prüfung der korrekten Bewertung, Prüfung der Erfassung der daraus resultierenden Erträge |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Register der amtlichen Werte, Grundbuchauszüge, Anlagebuchhaltung, Bewertungsgrundlagen, Verträge, Beschlüsse, Verkehrswertberechnung nach DCF-Methode (discounted Cashflow) / Ertragswertmethode  |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **8.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 8.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 8.1.2 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten tatsächlich um Finanzvermögen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 8.1.3 | Wurde das Finanzvermögen neu bewertet und zum Verkehrswert am Bilanzstichtag bilanziert (Liegenschaften sind mindestens alle zehn Jahre neu zu bewerten)? (Art. 30 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **8.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 8.2.1 | Wurden nur Zugänge mit wertvermehrendem Charakter aktiviert? (Nur Investitionen, kein Unterhalt / keine Reparaturen). |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | Bei folgenden Neuzugängen FV wurden vertiefte Prüfungen[[3]](#footnote-3) vorgenommen: |  |  |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode****von bis** |  |  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |  |
| 8.2.2 | Wurden die neu dazugekommenen Anlagengüter korrekt in die Anlagenbuchhaltung und in den Anlagenspiegel des Finanzvermögens aufgenommen?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 8.2.3 | Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der verbuchten Erträge und Aufwände aus Sachanlagen des Finanzvermögens. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | Bei folgenden Sachanlagen FV wurden vertiefte Prüfungen[[4]](#footnote-4) vorgenommen: |  |  |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode****von bis** |  |  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |  |
| 8.2.4 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **8.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 8.3.1 | Wurden Liegenschaftskäufe und -verkäufe gemäss den Vertrags-bestimmungen verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 8.3.2 | Entsprechen die Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 8.3.3 | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 8.3.4 | Sind seit der letzten Neubewertung neue dauernde Wertverminderungen eingetreten und wurden dafür angemessene Wertberichtigungen vorgenommen? (Art. 30 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Sachanlagen Verwaltungsvermögen**Kontengruppe 140

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Sachanlagen des Verwaltungsvermögens, Abgleich mit der Investitionsrechnung, Übereinstimmung mit der Anlagebuchhaltung und dem Anlagespiegel, Vollständigkeit der Verpflichtungskreditkontrolle, Prüfung der korrekten Bewertung |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Investitionsrechnung, Register der amtlichen Werte, Grundbuchauszüge, Anlagebuchhaltung, Anlagespiegel, Verpflichtungskreditkontrolle, Abschreibungssätze pro Anlagekategorie |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **9.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 9.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 9.1.2 | Wurden nur Objekte über die Investitionsrechnung verbucht und aktiviert, welche die Aktivierungs-grenze überschreiten?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.1.3 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung für öffentliche Aufgaben)?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.1.4 | Liegen eine Anlagenbuchhaltung und ein Anlagenspiegel zum Verwaltungsvermögen vor und stimmen deren Bestände mit der Bilanz überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.1.5 | Wurden die Neuzugänge respektive Umgliederungen der Anlagen zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert (sind der Gemeinde keine Kosten entstanden, wird der Verkehrswert bilanziert)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **9.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 9.2.1 | Entsprechen die Umgliederungen vom oder ins Finanzvermögen den Beschlüssen der zuständigen Organe? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.2.2 | Wurden die ordentlichen Abschreibungen (nach Nutzungsdauern) nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und verbucht? (§ 11 FHV) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.2.3 | Wurden nur berechtigte ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (z.B. bei eingetretener dauernder Wertverminderung respektive Vornahme Ersatzinvestition vor Ablauf der Nutzungsdauer) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.2.4 | Wurde darauf geachtet, dass 'Anlagen im Bau VV' (Konto 1407) nicht abgeschrieben werden dürfen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.2.5 | Wurden die Anlagen in Bau VV bei Inbetriebnahme / Beginn der Nutzung in die zugehörige Anlagekategorie umgegliedert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.2.6 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **9.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 9.3.1 | Wurde die von der Gemeinde beschlossene Aktivierungsgrenze eingehalten?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 9.3.2 | Erfolgte die Verbuchung der ordentlichen Abschreibungen direkt in der korrekten Funktion der Erfolgsrechnung? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| **9.4** | **Bestehendes Verwaltungsvermögen**  |
| 9.4.1 | Wird das bestehende Verwaltungsvermögen korrekt über zehn Jahre linear oder / und Einzelpositionen nach Restnutzungsdauer (gemäss Beschluss) abgeschrieben?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | Hinweis: Darlehen und Beteiligungen des bestehenden VV werden nicht abgeschrieben sondern wertberichtigt. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 9.4.2 | Entspricht der Anfangswert des bestehenden Verwaltungsvermögens unverändert dem Eingangswert zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Immaterielle Anlagen**Kontengruppe 142

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Feststellung des Bestandes an erworbenen oder selbst geschaffenen immateriellen Anlagen (beispielsweise Orts- und Regionalplanungen, Software, Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte) anhand geeigneter Unterlagen, Abgleich mit der Investitionsrechnung, Prüfung der korrekten Bewertung |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Verträge, Zahlungsbelege, Abrechnungen über Patentgebühren, Registereintragungen, Kostenaufschreibungen, Vereinbarungen mit Dritten |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **10.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 10.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 10.1.2 | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (Aktivierungsgrenze beachtet) |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 10.1.3 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe)?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 10.1.4 | Liegen eine Anlagenbuchhaltung und ein Anlagenspiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 10.1.5 | Wurden die immateriellen Anlagen zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten bilanziert (sind der Gemeinde keine Kosten entstanden, wird der Verkehrswert bilanziert)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **10.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 10.2.1 | Wurden die ordentlichen Abschreibungen (nach Nutzungsdauern) nach der richtigen Anlagenkategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet? (§ 11 FHV) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 10.2.2 | Ist eine dauernde Wertverminderung eingetreten und wurden dafür ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (Art. 31 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 10.2.3 | Wurde darauf geachtet, dass 'immaterielle Anlagen in Realisierung' (Konto 1427) nicht abgeschrieben werden dürfen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 10.2.4 | Wurden die 'immaterielle Anlagen in Realisierung bei Beginn der Nutzung in die zugehörige Anlagekategorie umgegliedert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 10.2.5 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **10.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 10.3.1 | Wurde die Aktivierungsgrenze eingehalten? (Art. 13 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 10.3.2 | Erfolgte die Verbuchung der ordentlichen Abschreibungen in der korrekten Funktion der Erfolgsrechnung? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Darlehen**Kontengruppe 144

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der korrekten Bewertung der Darlehen im Verwaltungsvermögen mit festgelegter Laufzeit und RückzahlungspflichtHinweis: Ist die Rückzahlung gefährdet, sind Wertberichtigungen vorzunehmen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Beschlüsse, Verträge |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **11.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 11.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 11.1.2 | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 11.1.3 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung für öffentliche Aufgaben)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 11.1.4 | Liegen eine Anlagenbuchhaltung und ein Anlagenspiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 11.1.5 | Wurden die Darlehen höchstens zum Anschaffungswert[[5]](#footnote-5) bilanziert und wertberichtigt, wenn Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind respektive die Rückzahlung gefährdet ist?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **11.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 11.2.1 | Sind allfällig vorgenommene Aufwertungen früher getätigter und nachgewiesener Wertberichtigungen bis höchstens zum Anschaffungswert (sofern der Verkehrswert mindestens gleich hoch ist) erfolgt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 11.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **11.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 11.3.1 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 11.3.2 | Wurden die Erträge vollständig und richtig verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Beteiligungen, Grundkapitalien**Kontengruppe 145

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der korrekten Bewertung der Beteiligungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Depotauszüge, Börsenkurse, Bewertungen der Steuerverwaltung, Jahresrechnungen |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **12.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 12.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 12.1.2 | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (Aktivierungsgrenze beachtet) |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 12.1.3 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (öffentliche Aufgabenerfüllung)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 12.1.4 | Liegen eine Anlagenbuchhaltung und ein Anlagenspiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 12.1.5 | Ist ein Beteiligungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung vorhanden und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein (vgl. Prüfungshandlungen 28.1.5)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 12.1.6 | Wurden die Beteiligungen höchstens zum Anschaffungswert bilanziert und wertberichtigt, wenn Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **12.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 12.2.1 | Sind allfällig vorgenommene Aufwertungen früher getätigter und nachgewiesener Wertberichtigungen bis höchstens zum Anschaffungswert (sofern der Verkehrswert mindestens gleich hoch ist) erfolgt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 12.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **12.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 12.3.1 | Kann die Werthaltigkeit aufgrund geeigneter Unterlagen (Depotauszüge, Börsenkurse, Bewertung der Steuerverwaltung, Jahresrechnungen etc.) bestimmt werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 12.3.2 | Wurden die Erträge / Dividenden vollständig und richtig verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Investitionsbeiträge**Kontengruppe 146

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Ausweises und der korrekten Bewertung der geleisteten Investitionsbeiträge |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Beschlüsse, Verträge, Investitionsrechnung |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
|  |  |
| **13.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** |
| 13.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 13.1.2 | Wurden nur Aktivierungen aus der Investitionsrechnung verbucht? (Aktivierungsgrenze beachtet) |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 13.1.3 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung für öffentliche Aufgaben)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 13.1.4 | Liegen eine Anlagenbuchhaltung und ein Anlagenspiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
|  |  |
| **13.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 13.2.1 | Wurden die ordentlichen Abschreibungen (nach Nutzungsdauern) nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und in der korrekten Funktion verbucht? (§ 11 FHV) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 13.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **13.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 13.3.1 | Wurde die Aktivierungsgrenze eingehalten? (Art. 13 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 13.3.2 | Ist eine dauernde Wertverminderung eingetreten und wurden dafür ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (Art. 31 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Laufende Verbindlichkeiten**Kontengruppe 200

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Richtigkeit und Vollständigkeit der ausgewiesenen Verbindlichkeiten |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Weisungen zur Abschlusserstellung, Saldonachweise Dritter, Kreditorenlisten, Verzeichnisse, Zahlungsnachweise, Vergütungsaufträge, Verbindlichkeiten des neuen Rechnungsjahres |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **14.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 14.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
|  |  |
| **14.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 14.2.1 | Stimmt die Offen-Posten-Liste mit der Buchhaltung überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 14.2.2 | Wurden die erforderlichen Jahresabrechnungen (z.B. für die Beiträge an die Sozialversicherungen) erstellt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 14.2.3 | Sind die Verbindlichkeiten vollständig verbucht (Einsichtnahme in Kreditoren-Rechnungen des Folgejahres)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| 14.2.4 | Sind folgende Angaben aus dem Beleg ersichtlich (Art. 26 MWSTG) und enthält dieser mindestens die erforderlichen Vermerke laut Internem Kontrollsystem?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | * Rechnungsdatum
* Leistungserbringer
* Mehrwertsteuernummer des Leistungserbringers (wichtige Angabe in mehrwert-steuerpflichtigen Funktionen)
* Leistungsempfänger
* Datum der Leistungserbringung
* Art, Gegenstand und Umfang der Leistung
* Entgelt für die Leistung
* Anwendbarer Steuersatz und den vom Entgelt geschuldeten Steuerbetrag (schliesst das Entgelt die Steuer ein, so genügt die Angabe des anwendbaren Steuersatzes)
* Belegnummer
* Visum
* Zahlungsanweisung
* Kontierung
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | In folgenden Aufgabenbereichen bzw. Konten wurden vertiefte Prüfungen[[6]](#footnote-6) vorgenommen: |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode****von bis** |  |  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 14.2.5 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten**Kontengruppe 201

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Ausweises der Finanzverbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Saldonachweise, Verzeichnisse, Darlehensverträge, Zins- und Amortisationsabrechnungen der Gläubiger, Marchzinsberechnungen, Schuldenverzeichnisse, Schuldtitel, Beschlüsse, Kontoauszüge, Bankbestätigungen |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **15.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 15.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
|  |  |
| **15.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 15.2.1 | Wurden die Zinsen (inkl. Marchzinsen) korrekt verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 15.2.2 | Erfolgte die Teilrückzahlung und Rückzahlung von Verbindlichkeiten an die Gläubiger korrekt gemäss den Bestimmungen der Darlehens-verträge? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 15.2.3 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Passive Rechnungsabgrenzungen**Kontengruppe 204

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der verbuchten passiven Rechnungsabgrenzungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **16.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 16.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 16.1.2 | Wurden die passiven Abgrenzungen rechtmässig gebildet und korrekt verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| **16.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 16.2.1 | Analyse und Erklärung von Veränderungen und wesentlichen Abweichungen zwischen Berichts- und Vorjahr. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 16.2.2 | Wurden die notwendigen Abgrenzungen vorgenommen (z.B. Ferien- und Überzeit, Revision, Mietzinse)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 16.2.3 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Kurzfristige Rückstellungen**Kontengruppe 205

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Zulässigkeit und Angemessenheit der bilanzierten Rückstellungen, deren Fälligkeit innerhalb eines Jahres zu erwarten ist |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Berechnungsgrundlagen für die bilanzierten Rückstellungen |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **17.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 17.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 17.1.2 | Ist ein Rückstellungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung vorhanden und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein (vgl. Prüfungshandlungen 28.1.4)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  |  |
| **17.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 17.2.1 | Wurden Rückstellungen ausschliesslich für Verpflichtungen gebildet, die auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen und die zu einem erwarteten oder wahrscheinlichen Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode führen (Eintretenswahrscheinlichkeit > 50 %)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 17.2.2 | Analyse und Erklärung von Veränderungen zwischen Berichts- und Vorjahr |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 17.2.3 | Wurden die hinfällig gewordenen Rückstellungen korrekt aufgelöst?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 17.2.4 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Langfristige Finanzverbindlichkeiten**Kontengruppe 206

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Ausweises der Finanzverbindlichkeiten mit einer Laufzeit von über einem Jahr |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Saldonachweise, Verzeichnisse, Darlehensverträge, Zins- und Amortisationsabrechnungen der Gläubiger, Marchzinsberechnungen, Schuldenverzeichnisse, Schuldtitel, Beschlüsse |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **18.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 18.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
|  |  |
| **18.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 18.2.1 | Wurden die Zinsen (inkl. Marchzinsen) korrekt verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 18.2.2 | Wurden die Bestimmungen der neuen Darlehensverträge betreffend Zins- und Amortisations-verpflichtungen eingehalten? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 18.2.3 | Wurden die Amortisationen, die im nächsten Kalenderjahr fällig sind, in die kurzfristigen Finanz-verbindlichkeiten übertragen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 18.2.4 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Langfristige Rückstellungen**Kontengruppe 208

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Zulässigkeit und Angemessenheit der bilanzierten Rückstellungen, deren Fälligkeit nach über einem Jahr zu erwarten ist |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Berechnungsgrundlagen für die bilanzierten Rückstellungen |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **19.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 19.1.1 | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 19.1.2 | Ist ein Rückstellungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung vorhanden und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein(vgl. Prüfungshandlungen 28.1.4)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| **19.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 19.2.1 | Wurden Rückstellungen ausschliesslich für Verpflichtungen gebildet, die auf einem Ereignis in der Vergangenheit beruhen und die zu einem erwarteten oder wahrscheinlichen Mittelabfluss in einer späteren Rechnungsperiode führen (Eintretenswahrscheinlichkeit > 50 %)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 19.2.2 | Wurden die hinfällig gewordenen Rückstellungen korrekt aufgelöst? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 19.2.3 | Wurden langfristige Rückstellungen in kurzfristige Rückstellungen umgegliedert, wenn mit dem Mittelabfluss in der folgenden Rechnungsperiode zu rechnen ist? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 19.2.4 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital**Kontengruppe 209

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Bestandes sowie richtiger Verbuchung der Veränderungen in der Erfolgsrechnung, Prüfung der korrekten Verwaltung der unselbständigen Stiftungen (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds), Prüfung der Verzinsung |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Übergeordnete Gesetzgebung, Stiftungs- / Fondsreglemente, Legatsbestimmungen, Beschlüsse der zuständigen Organe, Drittbestätigungen |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **20.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 20.1.1 | Sind für alle Fonds im Fremdkapital Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 20.1.2 | Sind für die verwalteten Gelder (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds) schriftliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck der Zuwendung regeln?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 20.1.3 | Ist der Zweck noch erfüllbar?Hinweis: Wenn nicht, ist nach Art. 26 Abs. 2 FHG zu verfahren |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 20.1.4 | Wurde darauf geachtet, dass es keinen Soll-Bestand (Kontengruppe 109) geben kann? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **20.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 20.2.1 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **20.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 20.3.1 | Wurden die Kapitalien der Fonds ordnungsgemäss verzinst?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 20.3.2 | Entsprach die Mittelverwendung der Fonds der Zweckbestimmung und wurden die Verfügungskompetenzen eingehalten?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Verpflichtungen bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**Kontengruppe 290 (SF EK)

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Abschlusses der Spezialfinanzierungen in der Erfolgsrechnung, Prüfung der Verzinsung  |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Gemeindereglemente über die spezialfinanzierten Aufgaben, Beschluss des zuständigen Organs betreffend Zinsverrechnung |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **21.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 21.1.1 | Basieren alle Spezialfinanzierungen auf einer gesetzlichen oder reglementarischen Grundlage? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 21.1.2 | Ist die Bilanzierung in der richtigen Sachgruppe erfolgt ? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
|  |  |  |  |  |
| **21.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 21.2.1 | Gibt es Aufgaben, welche durch Gebühren finanziert werden, deren Aufwand nicht durch den zweckgebundenen Ertrag gedeckt ist? Wenn ja, wurden Korrekturmassnahmen wie Gebührenerhöhung, Kostensenkung, Leistungsabbau, eingeleitet (z.B. Funktion 71 Wasserversorgung, 72 Abwasserentsorgung, 73 Abfall)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 21.2.2 | Sind sämtliche Spezialfinanzierungen der Kontogruppe 290 über die Sachgruppen 9010/9011 direkt zu Gunsten oder zu Lasten des Eigenkapitalkontos (Kontengruppe 290) abgeschlossen worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 21.2.3 | Liegen für ausserplanmässige Abschreibungen begründete Nachweise vor (beispielsweise Ersatzinvestition)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 21.2.4 | Enthalten die Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen nur die Abschlussbuchungen und keine direkten Buchungen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 21.2.5 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **21.3** | **Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen** |
| 21.3.1 | Ist die Vorschrift, wonach ein Vorschuss für Spezialfinanzierungen jährlich um mindestens 20 % abgetragen werden muss, eingehalten worden? (Art. 6 Abs. 2 FHG)Erstmalige Bilanzierung in der Funktion:Wasserversorgung im Jahr:Abwasserentsorgung im Jahr:Abfallbeseitigung im Jahr:

|  |  |
| --- | --- |
|  | im Jahr: |
|  | im Jahr: |
|  | im Jahr: |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **21.5** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 21.5.1 | Werden die Mittel der Spezialfinanzierungen noch für den Zweck gemäss Reglement verwendet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 21.5.2 | Sind die Verpflichtungen und Vorschüsse für spezialfinanzierte Aufgaben korrekt verzinst worden? (Art. 25 Abs. 4 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Fonds**Kontengruppe 291 (Fonds)

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Bestandes sowie richtiger Verbuchung der Veränderungen in der Erfolgsrechnung, Prüfung der korrekten Verwaltung der unselbständigen Stiftungen (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds), Prüfung der Verzinsung |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Übergeordnete Gesetzgebung, Fondsreglemente, Legatsbestimmungen, Beschlüsse der zuständigen Organe, Drittbestätigungen |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **22.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 22.1.1 | Sind für alle Fonds im Eigenkapital Bestandesnachweise vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 22.1.2 | Sind für die verwalteten Gelder (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds) schriftliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck der Zuwendung regeln?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 22.1.3 | Ist der Zweck noch erfüllbar?Hinweis: Wenn nicht, ist nach Art. 26 Abs. 2 FHG zu verfahren |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 22.1.4 | Wurde darauf geachtet, dass es keinen Soll-Bestand geben kann? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **22.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 22.2.1 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **22.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 22.3.1 | Wurden die Kapitalien der Fonds ordnungsgemäss verzinst?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 22.3.2 | Entsprach die Mittelverwendung der Fonds der Zweckbestimmung und wurden die Verfügungskompetenzen eingehalten?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Vorfinanzierungen [[7]](#footnote-7)**Kontengruppe 293 (Vorfinanzierungen)

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung des korrekten Abschlusses der Vorfinanzierungen in der Erfolgsrechnung |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Beschlüsse der zuständigen Organe |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **23.1** | **Bestandesprüfungen** |
| 23.1.1 | Basieren alle Vorfinanzierungen auf einem Beschluss der zuständigen Instanz? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 23.1.2 | Ist die Bilanzierung in der richtigen Sachgruppe erfolgt)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
|  |  |
| **23.2** | **Verkehrsprüfungen** |
| 23.2.1 | Wurden die Einlagen in und Entnahmen aus Vorfinanzierungen über die Sachgruppen 3893/4893 (ausserordentlich) verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 23.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **23.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 23.3.1 | Werden die Mittel der Vorfinanzierungen zweckgemäss verwendet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Eigenkapital** (ohne Spezialfinanzierungen, Fonds und Vorfinanzierungen)Kontengruppe 294 Finanzpolitische Reserve
Kontengruppe 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen
Kontengruppe 299 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag
(Kontengruppen SF 290, 291 und 293 vgl. Prüfungspapiere Nr. 21 bis 23)

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der richtigen Verbuchung der Bestandesveränderungen, Umbuchungen und Neubewertungen, Einhaltung der gesetzlichen und reglementarischen Bestimmungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Bilanz, Erfolgsrechnung, Abschlüsse der Spezialfinanzierungen, FHG, Beschlüsse und Reglemente, Neubewertungen des Finanzvermögens, Eigenkapitalnachweis, Budget |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **24.1** | **Finanzpolitische Reserven (Kontengruppe 294)** |
| 24.1.1 | Besteht für jede genehmigte finanzpolitische Reserve ein separates Bilanzkonto? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.1.2 | Werden die Einlagen in oder die Entnahmen aus der finanz-politischen Reserve entsprechend den beschlossenen Bestimmungen vorgenommen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.1.3 | Wurden die Einlagen in und Entnahmen aus der finanzpolitischen Reserve über die Sachgruppen 3894/4894 (ausserordentlich) verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **24.2** | **Neubewertungsreserve Finanzvermögen(Kontengruppe 296)** |
| 24.2.1 | Wurden zulässige Entnahmen für Verluste aus der periodischen Neubewertung oder für dauerhaft eingetretene Wertverminderungen und Verluste des Finanzvermögens vorgenommen?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.2.2 | Ist bei der Veräusserung von Finanzvermögen, welches bei der Einführung von HRM2 aufgewertet worden ist, zwingend eine Entnahme aus der Neubewertungsreserve erfolgt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.2.3 | Wurden die Entnahmen aus der Neubewertungsreserve über die Sachgruppe 4896 (ausserordentlich) verbucht?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
|  |  |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **24.3** | **Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag (Kontengruppe 299)** |
| 24.3.1 | Entspricht die Bestandesänderung (299) dem Ergebnis der Erfolgsrechnung? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.3.2 | Ist die Vorschrift, wonach ein Bilanzfehlbetrag jährlich um mindestens 20 % abgetragen werden muss, eingehalten worden? (Art. 6 Abs. 2 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | Erstmalige Bilanzierung im Jahr: |

|  |
| --- |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |
| **24.4** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 24.4.1 | Sind seit der Einführung von HRM2 weitere Einlagen in die Neubewertungsreserve erfolgt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.4.2 | Wurde das Jahresergebnis (2990) des Vorjahres in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (2999) übertragen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 24.4.3 | Wurden weitere Buchungen in die Konten Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) vorgenommen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Erfolgsrechnung**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der vollständigen und sachgerechten Verbuchung der Aufwände und Erträge unter Berücksichtigung der Stetigkeit |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Analytischer Vergleich mit Vorjahr und Budget, Detailbelege |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **25.1** | **Verkehrsprüfungen** |
| 25.1.1 | Stimmt das in der Jahresrechnung ausgewiesene Budget mit dem von den Stimmberechtigten genehmigten Budget überein (Protokollauszug des zuständigen Organs über die Genehmigung des Budgets einsehen)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.1.2 | Wurden bei überschrittenen Budgetkrediten infolge zusätzlicher, neuer Ausgaben die erforderlichen Nachkredite eingeholt? (Art. 21 ff. FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | Bei folgenden Ausgaben bzw. Konten wurden vertiefte Prüfungen[[8]](#footnote-8) vorgenommen: |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode****von bis** |  |  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 25.1.3 | Können wesentliche Aufwand- und Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Budget plausibel erklärt werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.1.4 | Werden die internen Verrechnungen korrekt zugewiesen?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.1.5 | Sind die in der Erfolgsrechnung verbuchten Ausgaben, welche die Aktivierungsgrenzen übersteigen, ausschliesslich für Unterhalt getätigt worden (ohne Investitionscharakter)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.1.6 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **25.2** | **Gebühren** |
| 25.2.1 | Stimmen die in Rechnung gestellten Gebühren (Verwaltungsgebühren, Benutzungsgebühren, Konzessionsgebühren) mit den reglementarischen Grundlagen überein und sind sie korrekt verbucht worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | In folgenden Gebührenbereichen wurden vertiefte Prüfungen[[9]](#footnote-9) vorgenommen: |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode****von bis** |  |  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |  |
| 25.2.2 | Wie ist sichergestellt, dass die Gebühren vollständig erhoben werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **25.3** | **Steuern** |
| 25.3.1 | Stimmt die Steuerausstands-abrechnung per 31. Dezember der kantonalen Steuerverwaltung mit dem Konto der Bilanz überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.3.2 | Wurden die von der kantonalen Steuerverwaltung zugestellten Abrechnungen korrekt verbucht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 25.3.3 | Sind die Steuerregister nachgeführt und sind die Mutationen der kantonalen Steuerverwaltung übermittelt worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.3.4 | Ist sichergestellt, dass die Gemeindesteuern, Grundstückgewinnsteuern und Hundesteuern vollständig und reglementskonform veranlagt sind und korrekt verbucht wurden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.3.5 | Wird gemeindeintern überprüft, ob quellensteuerpflichtige Personen ins entsprechende Register aufgenommen werden?(Mögliche Grundlagen: Zuzugsmeldungen der Einwohnerkontrolle, Liste der Einwohnerkontrolle über ausländische Arbeitnehmende) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| **25.4** | **Personalaufwand**Personalreglement und –verordnung, Anhänge zum Reglement bzw. zur Verordnung, Beschlüsse des zuständigen Organs, Verfügungen, Arbeitsverträge, Protokolle des Gemeinderates |
| 25.4.1 | Ist ein aktuelles, vom zuständigen Organ unterzeichnetes Personalverzeichnis mit Angabe der Besoldungseinreihung vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.2 | Besteht ein aktuelles Organverzeichnis (Kommissionen und weitere Funktionen)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 25.4.3 | Stimmen die reglementarischen Bestimmungen betreffend Stellenetat mit den tatsächlichen Anstellungsprozenten (gemäss Verträgen) überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
|  | In folgenden Aufgabenbereichen und Umfang wurden vertiefte Besoldungsprüfungen vorgenommen: |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode****von bis** |  |  |
|  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.4 | Stimmt der Beginn einer Lohnzahlung bei eingetretenem Personal mit dem nachgewiesenen Eintrittsdatum und dem Besoldungsbeschluss des zuständigen Organs überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.5 | Stimmt das Ende einer Lohnzahlung bei ausgetretenem Personal mit dem nachgewiesenen Austrittsdatum überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.6 | Stimmen die Bruttobesoldungen mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss Einreihungsbeschlüssen überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.7 | Sind die Besoldungen korrekt für die berufliche Vorsorge (2. Säule) versichert und bei der Pensionskasse gemeldet? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.8 | Stimmen die den Besoldungen belasteten PK-Abzüge mit den Angaben in den Beitragsabrechnungen überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.9 | Stimmen die Nettolöhne mit den Auszahlungslisten überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 25.4.10 | Erfolgten Lohnzahlungen nur an Personen, welche von der Gemeinde tatsächlich beschäftigt wurden (Abstimmung mit dem Personalverzeichnis)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.11 | Können die ausgerichteten Entschädigungen an die Mitarbeitenden (Nebenleistungen wie Pikettentschädigung, Pauschal- und Effektivspesen usw.) durch Beschlüsse des zuständigen Organs nachgewiesen werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.12 | Sind für die ausgerichteten Entschädigungen ordnungsgemässe Abrechnungen vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.13 | Erfolgte die Berechnung der Entschädigungen korrekt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 25.4.14 | Können die ausgerichteten Sozialzulagen (Betreuungs- und Familienzulagen) nachgewiesen werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.15 | Wird eine Kontrolle über Militärdienstabwesenheiten und die EO-Entschädigungen geführt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.16 | Können die Ansätze der Stundenlöhne durch Beschlüsse des zuständigen Organs nachgewiesen werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.17 | Sind für die ausgerichteten Stundenlöhne ordnungsgemässe Stundenrapporte vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.18 | Erfolgte die Berechnung der Stundenlöhne korrekt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 25.4.19 | Können die Ansätze der Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder durch Beschlüsse des zuständigen Organs oder gemäss der Reglemente nachgewiesen werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.20 | Sind für die ausgerichteten Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder ordnungsgemässe Abrechnungen vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 25.4.21 | Erfolgte die Berechnung der Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder korrekt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Investitionsrechnung**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der vollständigen und sachgerechten Verbuchung der Investitionsausgaben und Investitionseinnahmen beim Verwaltungsvermögen unter Berücksichtigung der Kreditbeschlüsse, Prüfung der Einhaltung der Kompetenzen Hinweis: Investitionen und Desinvestitionen in Finanzvermögen werden nicht über die Investitionsrechnung verbucht |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Kreditbeschlüsse der Gemeindeversammlung resp. des Gemeinderates, Nachkreditbeschlüsse, Subventionszusicherungen, Abrechnungen über Investitionskredite, Beschlüsse über die Genehmigung der Schlussabrechnung inkl. allfälliger Nachkredite |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **26.1** | **Verkehrsprüfungen** |
| 26.1.1 | Liegen für alle neuen in der Investitionsrechnung geführten Positionen gültige Kreditbeschlüsse vor? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.2 | Sind nur Investitionen mit einem mehrjährigen öffentlichen Nutzen über die Investitionsrechnung verbucht worden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.3 | Wurde die von der Gemeinde beschlossene Aktivierungsgrenze eingehalten? (Art. 13 FHG)  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.4 | Wurden Investitionen oder Desinvestitionen in Finanzvermögen über die Investitionsrechnung verbucht? Falls ja, ist dies zu begründen. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.5 | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung korrekt in die Verpflichtungskreditkontrolle übertragen worden?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.6 | Stimmen die Zahlen der Verpflichtungskreditkontrolle per 1. Januar mit denjenigen der revidierten Verpflichtungs-kredittabelle des Vorjahres per 31. Dezember überein?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.7 | Wurden bei überschrittenen Investitionskrediten die erforderlichen Nachkredite eingeholt? (Art. 21 ff. FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.8 | Können die wesentlichen Abweichungen zwischen gesprochenem Kredit und den effektiven Kreditabrechnungen sachgerecht erklärt werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.9 | Wurden die Salden der Investitionskonten auf die richtigen Bilanzkonten übertragen und brutto abgeschlossen? Hinweis: Aktivierungen und Passivierungen prüfen |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.10 | Wurden die Nettoinvestitionen korrekt aktiviert? (Gesamtsumme der Investition abzüglich erhaltene Subvention) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.1.11 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung * Klarheit und Richtigkeit
* Stetigkeit in Darstellung und Bewertung
* Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip)
* Vollständigkeit
 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **26.2** | **Weitere Prüfungshandlungen** |
| 26.2.1 | Wurden die Verpflichtungskredite nach Abschluss der Vorhaben abgerechnet und dem zuständigen Organ zur Kenntnis gebracht (Protokollauszug)?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 26.2.2 | Besteht für eine Aufgabe eine Subventionsberechtigung und wurde diese wahrgenommen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 26.2.3 | Wurden die zugesicherten Subventionsbeiträge zeitgerecht und vollständig eingefordert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 26.2.4 | Wurden die Subventionsbeiträge in der Investitionsrechnung und der Verpflichtungskreditkontrolle erfasst und in den Kreditabrechnungen korrekt berücksichtigt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1. **Geldflussrechnung**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Die Geldflussrechnung (GFR) ist gemäss den gesetzlichen Grundlagen (Art. 14 FHG) erstellt. Die Zahlen stimmen mit der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung überein. Korrekter Ausweis der Veränderung des Fonds Flüssige Mittel' oder 'Netto Flüssige Mittel'. Herleitung des Fonds "Netto Flüssige Mittel in der GFR. |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Geldflussrechnung, Jahresrechnung (insbesondere Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung) |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **27.1** | **Verkehrsprüfungen** |
| 27.1.1 | Wird die Geldflussrechnung manuell erstellt? (Wenn nicht manuell, dann automatisiert aus der Software der Buchführung bzw. Rechnungslegung) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.2 | Zeigt die GFR den Geldfluss (Cash Flow) aus der betrieblichen Tätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit? (Art. 14 FHG) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.3 | Entspricht der Fonds Flüssige Mittel dem Saldo der Kontengruppe 100?OderEntspricht der Fonds Netto Flüssige Mittel der Differenz aus der Kontengruppe 100 - 2010?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.4 | Wurden die Zahlen aus der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung korrekt in die Geldflussrechnung übertragen?Hinweis: Insbesondere sind folgende Grössen zu überprüfen: Ergebnisse, Abschreibungen und Nettoinvestitionen  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.5 | Weist die Kontrollrechnung der Geldflussrechnung eine Differenz von Null aus? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.6 | Wurde die Ausscheidung der Debitoren / Kreditoren nach Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung vorgenommen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.7 | Wurde die Geldflussrechnung für den Gesamthaushalt erstellt oder für den allgemeinen Haushalt und die Spezialfinanzierungen separat? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 27.1.8 | Wenn die Geldflussrechnung separat erstellt wurde: Wurden auch die Debitoren / Kreditoren nach den einzelnen Rechnungskreisen (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) ausge-schieden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Anhang**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Vollständigkeit des Anhangs und Übereinstimmung mit der restlichen Jahresrechnung; keine Widersprüche |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Vorjahresrechnung, Verzeichnisse, Auskünfte |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **28.1** | **Verkehrsprüfungen** |
| 28.1.1 | Eigenkapitalnachweis: Wurden die Vorjahresbestände korrekt übernommen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.2 | Eigenkapitalnachweis: Wurden für jedes Eigenkapitalkonto die Bewegungen vollständig und richtig wiedergegeben? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.3 | Sind der Rückstellungsspiegel, der Beteiligungsspiegel und der Gewährleistungsspiegel vorhanden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.4 | Rückstellungsspiegel: Sind alle notwendigen Angaben aufgeführt (Konto, Bezeichnung zur Rückstellungsart, Buchwert am 1. Januar, Bildung, Verwendung, Auflösung, Buchwert am 31. Dezember, Kommentar zur Veränderung der Rückstellung, Begründung des Weiterbestandes der Rückstellung)? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.5 | Beteiligungsspiegel: Sind die vorgegebenen Angaben vollständig enthalten und wurden Aussagen zur Jahresrechnung und der Rechnungslegungsnorm gemacht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.6 | Gewährleistungsspiegel: Sind die vorgegebenen Angaben vollständig enthalten und wurden Aussagen zu den spezifischen Risiken gemacht? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.7 | Wurden insgesamt zwei Anlagen-spiegel befüllt? (Finanzvermögen und Verwaltungsvermögen) |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.8 | Anlagenspiegel: Sind die Entwicklungen der Anschaffungswerte und deren Wertentwicklung je Anlagenkategorie brutto ausgewiesen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 28.1.9 | Anlagenspiegel: Sind alle Bewegungsarten (Veränderungen) ausgewiesen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1.
2. **Übergang von HRM1 zu HRM2**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Einmalige Prüfung im Jahr des Übergangs vom bisherigen harmonisierten Rechnungsmodell (HRM1) zum harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2) des Nachvollzugs der Schlussbilanz per 31. Dezember unter HRM1 und der Eingangsbilanz per 1. Januar unter HRM2. Plausibilisierung der Umschlüsselung des Kontenplans. |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Vorjahresrechnung (Schlussbilanz HRM1), Beschlüsse über vorzunehmende Bewertungskorrekturen, Berechnungen, Belege, Eingangsbilanz HRM2 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |
| **29.1** | **Fragen zum Übergang** |
| 29.1.1 | Kann die Umschlüsselung von HRM1 auf HRM2 nachvollzogen werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 29.1.2 | Wurde das bestehende VV bei der Einführung von HRM2 zu Buchwerten übernommen? Hinweis: Keine Neubewertung! |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.3 | Stimmt die Eröffnungsbilanz per 1. Januar unter Berücksichtigung vorgenommener und dokumentierter Neubewertungen, allfälliger Umgliederungen, Zusammenzug oder Splittung von bisherigen Konten mit der Schlussbilanz HRM1 per 31. Dezember überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.4 | Wurde die Neubewertung des FV vorgenommen und der Gewinn per Einführungszeitpunkt von HRM2 in die Neubewertungsreserve eingelegt? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.5 | Wurde die Berechnung der Einlage in die Neubewertungsreserve dokumentiert? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.6 | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.7 | Passt die Zuteilung der Bilanzwerte in Finanzvermögen / Verwaltungs-vermögen entsprechend den Gemeindeaufgaben?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.8 | Liegen für Umgliederungen von VV ins FV oder umgekehrt die nötigen Beschlüsse vor?  |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.9 | Wurden die HRM1 Begriffe in der Jahresrechnung durch die HRM2 Begriffe ersetzt?Hinweis: Bestandesrechnung wird zur Bilanz, Laufende Rechnung zur Erfolgsrechnung, Voranschlag zum Budget, Vorbericht zur Berichterstattung. |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.10 | Stimmt die Anlagenbuchhaltung mit früheren Inventaren und Verzeichnissen überein? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.11 | Sind die Einträge in der Anlagen-buchhaltung nachvollziehbar? |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |

 |
| 29.1.12 | Liegen die Beschlüsse für die Abschreibungsdauer des bestehenden VV vor, für Einzelobjekte, welche nach Restnutzungsdauer abgeschrieben werden? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.13 | Liegt ein Beschluss der Gemeinde über die Festlegung der Aktivierungsgrenze vor? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |
| 29.1.14 | Gibt es eine plausible Rechtfertigung für die bestehenden Rückstellungen? |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 | - |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |

 |

1. Gemäss Art. 70 Abs. 3 MWSTG sind Geschäftsunterlagen, die im Zusammenhang mit der Berechnung der Einlageentsteuerung und des
 Eigenverbrauchs von unbeweglichen Gegenständen benötigt werden, während 20 Jahren aufzubewahren. [↑](#footnote-ref-1)
2. Gemäss Art. 70 Abs. 3 MWSTG sind Geschäftsunterlagen, die im Zusammenhang mit der Berechnung der Einlageentsteuerung und des
 Eigenverbrauchs von unbeweglichen Gegenständen benötigt werden, während 20 Jahren aufzubewahren. [↑](#footnote-ref-2)
3. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-3)
4. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-4)
5. Anschaffungswert im Sinne von Vertragswert des Darlehens [↑](#footnote-ref-5)
6. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-6)
7. Es handelt sich hierbei um Vorfinanzierungen nach altem Recht. Mit HRM2 sind im Kanton Schaffhausen keine Vorfinanzierungen mehr zulässig. [↑](#footnote-ref-7)
8. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-8)
9. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-9)