**Inhaltsverzeichnis Prüfungshandlungen, weitere**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Prüfbereich** | **Konto-Gruppe** | **Seite** |
| 1 | Allgemeine Prüfungsfragen |  | 2 |
| 2 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 100 | 5 |
| 3 | Forderungen | 101 | 6 |
| 4 | Kurzfristige Finanzanlagen | 102 | 7 |
| 5 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 104 | 8 |
| 6 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 106 | 9 |
| 7 | Finanzanlagen | 107 | 10 |
| 8 | Sachanlagen Finanzvermögen | 108 | 12 |
| 9 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 140 | 13 |
| 10 | Immaterielle Anlagen | 142 | 14 |
| 11 | Darlehen | 144 | 15 |
| 12 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 145 | 16 |
| 13 | Investitionsbeiträge | 146 | 17 |
| 14 | Laufende Verbindlichkeiten | 200 | 18 |
| 15 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 201 | 18 |
| 16 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 204 | 18 |
| 17 | Kurzfristige Rückstellungen | 205 | 19 |
| 18 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 206 | 19 |
| 19 | Langfristige Rückstellungen | 208 | 20 |
| 20 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK | 209 | 21 |
| 21 | Verbindlichkeiten bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK | 290 | 22 |
| 22 | Vorfinanzierungen im Eigenkapital | 293 | 23 |
| 23 | Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen) | 292, 296, 299 | 24 |
|  | Finanzpolitische Reserve (nicht in Anwendung) | 294 |  |
| 24 | Erfolgsrechnung |  | 25 |
| 25 | Investitionsrechnung |  | 29 |
| 26 | Geldflussrechnung |  | 30 |
| 27 | Anhang |  | 30 |
| 28 | Übergang HRM1 zu HRM2 |  | 31 |

1. **Allgemeine Prüfungsfragen**

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | |
| **1.9** | **Allgemeine und Organisationsfragen** | | | | | | | | |
| 1.9.1 | Besteht für jede Stelle der Finanzverwaltung eine schriftliche Stellenbeschreibung (Aufgaben, Pflichten, Befugnisse und Stellvertretungen)? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |  | | --- | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 1.9.2 | | Liegen Visumsregelungen vor? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 1.9.3 | | Sind nachgeführte und unterzeichnete Inventare vorhanden? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | | | | **Bemerkungen** | | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | |
| **1.10** | | **Mehrwertsteuer[[1]](#footnote-1)** | | | | | | | | |
| 1.10.1 | | Wird eine jährliche Vorsteuer- und Umsatzabstimmung im Bereich der mehrwertsteuerpflichtigen Funktionen durchgeführt?  (Art. 128 Abs. 2-3 MWSTV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 1.10.2 | Wurden die anlässlich der letzten MWST-Revision durch die Eidg. Steuerverwaltung festgestellten Mängel und Pendenzen zwischenzeitlich behoben bzw. erledigt? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 1.10.3 | Sind die Mehrwertsteuer-Verbindlichkeiten korrekt verbucht (Einsichtnahme in Quartals- oder Semesterabrechnungen, Beurteilung der Umsatz- und Vorsteuerabstimmungen)? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| **1.11** | | **Versicherungen** | | | | | | | | |
| 1.11.1 | | Werden die Versicherungspolicen zentral verwaltet und ordnungsgemäss aufbewahrt? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | |
| 1.11.2 | | Besteht ein nachgeführtes Policenverzeichnis? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | |
| 1.11.3 | | Wird das Versicherungsportefeuille in periodischen Abständen überprüft und den aktuellen Verhältnissen angepasst? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 1.11.4 | | Ist die Versicherungsdeckung (Einbruch, Diebstahl) für die Kassenbestände und andere, abgeschlossen aufbewahrte Wertsachen genügend? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 1.11.5 | | Werden wesentliche Änderungen im versicherten Bestand (Gebäude, Fahrnis) regelmässig den Versicherern zwecks Anpassung der entsprechenden Police resp. zur Vermeidung einer Unterversicherung gemeldet? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 1.11.6 | | Stimmen die Versicherungswerte der Sachanlagen gemäss Police mit den Angaben im Anlagespiegel überein? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | |
| 1.11.7 | | Sind die Selbstbehaltsregelungen angemessen? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | |
| **1.12** | | **Datensicherheit in der Informatik** | | | | | | | | | |
| 1.12.1 | | Bestehen schriftliche Richtlinien über die Datensicherung und werden diese eingehalten? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | | |
| 1.12.2 | | Werden alle Programme und Daten periodisch gesichert? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | | |
| 1.12.3 | | 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? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | |
| 1.12.4 | | Werden die gesicherten Programme und Daten an einem im Brandfall nicht tangierten Ort aufbewahrt? (Getrennt vom Standort der ICT-Anlage) | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 1.12.5 | | Werden die Virenschutzprogramme auf Servern und Arbeitsstationen laufend aktualisiert? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | | |
| 1.12.6 | | Ist die Zugriffsberechtigung auf die Programme und Daten geregelt und werden die Bestimmungen eingehalten? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 1.12.7 | | Ist der Zugriff auf Programme und Daten nur mittels Passwortschutz möglich und erfolgt die Anwendung korrekt? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 1.12.8 | | Werden die Passwörter der einzelnen Anwender in regelmässigen Abständen geändert? (Passwörter haben mindestens Buchstaben und Ziffern zu enthalten) | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | |

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 |
|  |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  |  |
| 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. **Forderungen**Kontengruppe 101

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Guthaben und der Bewirtschaftung der Forderungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Debitorenlisten, Antrag für die Verrechnungssteuerrückerstattung, Post- und Bankbelege für Festgelder, Weisung für das Mahnwesen, Mahnjournale, Mahnungen, Verlustscheine |

|  | |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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? * Verlustscheininkasso? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

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 |

| **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? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | | |

2. **Aktive Rechnungsabgrenzungen**Kontengruppe 104

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Prüfung der Richtigkeit der verbuchten aktiven Rechnungsabgrenzungen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen nebst den grundlegenden |

1. **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 |

| **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? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | | |

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 |

| **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 | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

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** |
| Grundbuchauszüge, Schätzungen der Gebäudeversicherung, Anlagenbuchhaltung, Bewertungsgrundlagen, Verträge, Beschlüsse, Verkehrswertberechnung nach Handbuch, Kap. 10 / DCF-Methode (discounted Cashflow) / Ertragswertmethode |
|  |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **8.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | |
| 8.3.1 | Werden der Funktion 9630 (Liegenschaften Finanzvermögen) neben dem geldmässigen Aufwand auch der verrechnete Personal- und Sachaufwand, die kalkulatorischen Zinsen sowie allfällige Einlagen in die Spezialfinanzierung für den betriebsbedingten Wertverzehr und den aperiodischen Unterhalt belastet? (Art. 17 FHDV) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 8.3.2 | Wurden Liegenschaftskäufe und  -verkäufe gemäss den Vertrags-bestimmungen verbucht? | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |
| 8.3.3 | Entsprechen die Verträge den Beschlüssen der zuständigen Organe? | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |
| 8.3.4 | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt? (Art. 32d FHDV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 8.3.5 | Sind seit der letzten Neubewertung neue dauernde Wertverminderungen eingetreten und wurden dafür angemessene Wertberichtigungen vorgenommen? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |

**Sachanlagen Verwaltungsvermögen**Kontengruppe 140

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

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |
| **9.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | | |
| 9.3.1 | Wurde(n) die vom der Gemeinde (bzw. der Exekutive) beschlossenen Aktivierungsgrenze(n) eingehalten? | |  | | --- | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 9.3.2 | Erfolgte die Verbuchung der ordentlichen Abschreibungen direkt in der korrekten Funktion der Erfolgsrechnung? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| **9.4** | **Bestehendes Verwaltungsvermögen (§ 63 RRV)** | | | | |
| 9.4.1 | Wird das bestehende Verwaltungsvermögen korrekt über 10 Jahre linear oder/und Einzelpositionen nach Restnutzungsdauer abgeschrieben? (§ 63 Abs. 5 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |
|  | Hinweis: Darlehen und Beteiligungen des bestehenden VV werden nicht abgeschrieben sondern gegebenenfalls wertberichtigt. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 9.4.2 | Entspricht der Anfangswert des bestehenden Verwaltungsvermögens unverändert dem Eingangswert zum Zeitpunkt der Einführung von HRM2? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |

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, Kostenaufschreibungen, Vereinbarungen mit Dritten |

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

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | |
| **10.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | | |
| 10.3.1 | Wurde die Aktivierungsgrenze eingehalten? (§ 8 RRV) | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | | |
| 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 Rückzahlungspflicht  Hinweis: Ist die Rückzahlung gefährdet, sind Wertberichtigungen vorzunehmen |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Beschlüsse, Verträge |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | |
| **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? | |  | | --- | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |

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** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | |
| **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? | |  | | --- | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | | |

2. **Investitionsbeiträge**Kontengruppe 146

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

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **13.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | |
| 13.3.1 | Wurde die Aktivierungsgrenze eingehalten? (§ 8 RRV) | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |
| 13.3.2 | Ist eine dauernde Wertverminderung eingetreten und wurden dafür ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (§ 50 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |

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 |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen. |

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 |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

1. **Passive Rechnungsabgrenzungen**Kontengruppe 204

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

|  |
| --- |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

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 |

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

|  |
| --- |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

1. **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 |

|  |
| --- |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

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 |

|  |
| --- |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

2. **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital[[2]](#footnote-2)**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 |

| **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 dem Stiftungszweck 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, Beschlüsse der zuständigen Organe |

| **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? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |

2. **Vorfinanzierungen im EK**Kontengruppe 293 (Vorfinanzierungen)

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

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **22.3** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | |
| 22.3.1 | Werden die Mittel der Vorfinanzierungen zweckgemäss verwendet? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |

1. **Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen)**Kontengruppe 292 Rücklagen für Globalbudgetbereiche  
   Kontengruppe 296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen  
   Kontengruppe 299 Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag  
   (Kontengruppen SF 290, 293 vgl. Prüfungspapiere Nr. 21 bzw. 22)

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

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
| **23.4** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | |
| 23.4.1 | Sind seit der Einführung von HRM2 weitere Einlagen in die Neubewertungsreserve erfolgt? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 23.4.2 | Wurde das Jahresergebnis (2990) des Vorjahres in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre (2999) übertragen? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 23.4.3 | 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 |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | | **Beur-teilung\*** | | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | | | |
| **24.3** | **Steuern** | | | | | | | | |
| 24.3.1 | Stimmen die in der Erfolgsrechnung verbuchten Positionen mit der Körperschaftsabrechnung überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 24.3.2 | Ist sichergestellt, dass die Gemeindesteuern, die Grundstück- und Liegenschaftssteuer, Hundessteuern vollständig veranlagt und korrekt verbucht wurden? | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | | |
| 24.3.7 | Wird gemeindeintern überprüft, ob quellensteuerpflichtige Personen ins entsprechende Register aufgenommen werden?  (Mögliche Grundlagen: Zuzugsmeldungen der Einwohnerkontrolle, Liste der Einwohnerkontrolle über ausländische Arbeitnehmende) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |
| **24.4** | **Personalaufwand**  Personalreglement und –verordnung, Anhänge zum Reglement bzw. zur Verordnung, Beschlüsse des zuständigen Organs, Verfügungen, Arbeitsverträge, Protokolle des Gemeinderates | | | | | | | | |
| 24.4.1 | Ist ein aktuelles, vom zuständigen Organ unterzeichnetes Personalverzeichnis mit Angabe der Besoldungseinreihung vorhanden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.2 | Besteht ein aktuelles Organverzeichnis (Kommissionen und weitere Funktionen)? | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | | |
| 24.4.3 | 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** | |  | |  | | | |
|  | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.4 | Stimmt der Beginn einer Lohnzahlung bei eingetretenem Personal mit dem nachgewiesenen Eintrittsdatum und dem Besoldungsbeschluss des zuständigen Organs überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.5 | Stimmt das Ende einer Lohnzahlung bei ausgetretenem Personal mit dem nachgewiesenen Austrittsdatum überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.6 | Stimmen die Bruttobesoldungen mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss Einreihungsbeschlüssen überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.7 | Sind die Besoldungen korrekt für die berufliche Vorsorge (2. Säule) versichert und bei der Pensionskasse gemeldet? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.8 | Stimmen die den Besoldungen belasteten PK-Abzüge mit den Angaben in den Beitragsabrechnungen überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
| 24.4.9 | Stimmen die Nettolöhne mit den Auszahlungslisten überein? | |  | | --- | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | | |
| 24.4.10 | Erfolgten Lohnzahlungen nur an Personen, welche von der Gemeinde tatsächlich beschäftigt wurden (Abstimmung mit dem Personalverzeichnis)? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | |
| 24.4.11 | Können die ausgerichteten Entschädigungen an die Mitarbeitenden (Nebenleistungen wie Pikettentschädigung, Pauschal- und Effektivspesen usw.) durch Beschlüsse des zuständigen Organs nachgewiesen werden? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| 24.4.12 | Sind für die ausgerichteten Entschädigungen ordnungsgemässe Abrechnungen vorhanden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| 24.4.13 | Erfolgte die Berechnung der Entschädigungen korrekt? | |  | | --- | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | | |
| 24.4.14 | Können die ausgerichteten Sozialzulagen (Kinder- und Familienzulagen) nachgewiesen werden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| 24.4.15 | Wird eine Kontrolle über Militärdienstabwesenheiten und die EO-Entschädigungen geführt? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| 24.4.16 | Können die Ansätze der Stundenlöhne durch Beschlüsse des zuständigen Organs nachgewiesen werden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| 24.4.17 | Sind für die ausgerichteten Stundenlöhne ordnungsgemässe Stundenrapporte vorhanden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| 24.4.18 | Erfolgte die Berechnung der Stundenlöhne korrekt? | |  | | --- | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | | |
| 24.4.19 | Können die Ansätze der Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder durch Beschlüsse des zuständigen Organs oder gemäss der Reglemente nachgewiesen werden? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| 24.4.20 | Sind für die ausgerichteten Entschädigungen, Sitzungsgelder und Spesen an Behördenmitglieder ordnungsgemässe Abrechnungen vorhanden? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | |
| 24.4.21 | 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, Zusatz- und Nachtragskreditbeschlüsse, Subventionszusicherungen, Abrechnungen über Investitionskredite, Beschlüsse über die Genehmigung der Schlussabrechnung inkl. allfälliger Nachkredite |

| **Weitere Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | | |
| **25.2** | **Weitere Prüfungshandlungen** | | | | | | | | | |
| 25.2.1 | | | Wurden die Verpflichtungskredite nach Abschluss der Vorhaben abgerechnet und dem zuständigen Organ zur Kenntnis gebracht (Protokollauszug)? ) | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.2.2 | | | Besteht für eine Aufgabe eine Subventionsberechtigung und wurde diese wahrgenommen? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 25.2.3 | | | Wurden die zugesicherten Subventionsbeiträge zeitgerecht und vollständig eingefordert? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 25.2.4 | | | 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 (§ 42 RRV) 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) |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

1. **Anhang**

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

|  |
| --- |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

1. **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. |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Vorjahresrechnung (Schlussbilanz HRM1), Bilanzanpassungsbericht, Beschlüsse über vorzunehmende Bewertungskorrekturen, Berechnungen, Belege, Eingangsbilanz HRM2 |

|  |
| --- |
| Keine weiteren Prüfungshandlungen |

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. Im Kanton Thurgau gibt es keine Spezialfinanzierungen im Fremdkapital [↑](#footnote-ref-2)