**Inhaltsverzeichnis Prüfungshandlungen, grundlegende**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nummer** | **Prüfbereich** | **Konto-Gruppe** | **Seite** |
| 1 | Allgemeine Prüfungsfragen |  | 2 |
| 2 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 100 | 5 |
| 3 | Forderungen | 101 | 7 |
| 4 | Kurzfristige Finanzanlagen | 102 | 9 |
| 5 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 104 | 10 |
| 6 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 106 | 11 |
| 7 | Finanzanlagen | 107 | 12 |
| 8 | Sachanlagen Finanzvermögen | 108 | 13 |
| 9 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 140 | 16 |
| 10 | Immaterielle Anlagen | 142 | 18 |
| 11 | Darlehen | 144 | 20 |
| 12 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 145 | 22 |
| 13 | Investitionsbeiträge | 146 | 24 |
| 14 | Laufende Verbindlichkeiten | 200 | 26 |
| 15 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 201 | 29 |
| 16 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 204 | 30 |
| 17 | Kurzfristige Rückstellungen | 205 | 31 |
| 18 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 206 | 33 |
| 19 | Langfristige Rückstellungen | 208 | 34 |
| 20 | Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im FK | 209 | 36 |
| 21 | Verbindlichkeiten bzw. Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im EK | 290 | 38 |
| 22 | Vorfinanzierungen im Eigenkapital | 293 | 41 |
| 23 | Eigenkapital (ohne Spezialfinanzierungen) | 292, 296, 299 | 43 |
|  | Finanzpoltische Reserve (nicht in Anwendung) | 294 |  |
| 24 | Erfolgsrechnung |  | 45 |
| 25 | Investitionsrechnung |  | 48 |
| 26 | Geldflussrechnung |  | 50 |
| 27 | Anhang |  | 52 |
| 28 | Übergang HRM1 zu HRM2 |  | 54 |

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 * Erläuterungen zur ER, IR und Bilanz * Ergebnis: gestufte Erfolgsausweise allgemeiner Haushalt, pro Spezialfinanzierung und für den gesamtem Haushalt * Ergebnis: gestufte Erfolgsausweise allgemeiner Haushalt, pro Spezialfinanzierung und für den gesamtem Haushalt * Erfolgsrechnung nach Funktionen und nach Sachgruppen (Arten) * Investitionsrechnung nach Funktionen und nach Sachgruppen (Arten) * Geldflussrechnung * Finanzkennzahlen * Genehmigungsvermerk und Antrag der Exekutive * Bestätigungsbericht des Rechnungsprüfungsorgans * Genehmigung der Jahresrechnung (Legislative) * Anhang * Eigenkapitalnachweis * Rückstellungsspiegel * Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel * Kreditkontrolle * Ablagespiegel * Zusätzliche Angaben | | * - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
| 1.2.8 | Stimmen die ausgewiesenen Eckdaten mit den Zahlen in der Jahresrechnung überein? | | - |  | |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | |
| **1.4** | | **Finanzkennzahlenberechnung[[1]](#footnote-1)** | | | | | |
| 1.4.1 | | Sind die Finanzkennzahlen richtig berechnet? | | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | | |
| 1.4.2 | | Sind die Finanzkennzahlen in der Jahresrechnung kommentiert? | | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | | |
| **1.5** | | **Finanzplanung[[2]](#footnote-2)** | | | | | |
| 1.5.1 | | Liegt ein Finanzplan vor und wird dieser der Entwicklung angepasst?  (§ 11 RRV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| 1.5.2 | | Trägt der Finanzplan einen Genehmigungsvermerk der Exekutive? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | | |
| **1.7** | | **Mehrwertsteuer[[3]](#footnote-3)** | | | | | |
| 1.7.1 | Wurden alle mehrwertsteuerpflichtigen Dienststellen abgerechnet? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | |  | | --- | |  | |  | | |

1. **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 unangemeldeten Zwischenrevision) und Separatrechnungen periodisch abgerechnet? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 2.2.2 | | Sind für die Kassenausgaben Quittungen vorhanden? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 2.2.3 | | Wurden die Überträge von Geldmitteln zwischen Kassen-, Post- und Bankkonten korrekt verbucht? | | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 2.2.4 | | Wurden die Post- und Bankbelastungen 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 | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
|  |  | |  | |  | |  | | |

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 |

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

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

1. **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 | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

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)? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
|  |  | | | |

1. **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? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |

1. **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 |

| **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 fünf Jahre neu zu bewerten)?  (Erläut. zu § 49 RRV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |

| **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[[4]](#footnote-4) vorgenommen: | | | | |  | |  | |
|  | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | **Periode**  **von bis** | |  | |  | | |
|  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |
| 8.2.2 | | Wurden die neu dazugekommenen Anlagegüter korrekt in die Anlagenbuchhaltung und den Anlagespiegel 'Sachanlagen Finanzvermögen' 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[[5]](#footnote-5) vorgenommen: | | | | |  | |  | |
|  | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | **Periode**  **von bis** | | |  | |  | |
|  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | |  | |
| 8.2.5 | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |

1. **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 |

| **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 Aktivierungsgrenze überschreiten? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 9.1.3 | Handelt es sich bei den bilanzierten Werten wirklich um Verwaltungsvermögen (Erfüllung einer öffentliche Aufgaben)? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 9.1.4 | Liegen eine Anlagenbuchhaltung und ein Anlagespiegel 'Sachanlagen 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) gemäss Tabelle im Anhang der RRV nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und verbucht? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 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 | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |

1. **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 |

| **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 Anlagespiegel 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) gemäss Tabelle im Anhang zur RRV nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 10.2.2 | Ist eine dauernde Wertverminderung eingetreten und wurden dafür ausserplanmässige Abschreibungen verbucht? (§ 50 Abs. 4 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 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 | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

2. **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** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | |
| **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?  (Aktivierungsgrenze beachtet) | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |
| 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 Anlagespiegel vor und stimmen die Bestände mit der Bilanz überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 11.1.5 | Wurden die Darlehen höchstens zum Anschaffungswert (Vertragswert) bilanziert und wertberichtigt, wenn Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind respektive die Rückzahlung gefährdet ist?  (§ 50 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| **11.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | |
| 11.2.1 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

1. **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 Anlagespiegel 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?  (§ 45 RRV)? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 12.1.6 | Wurden die Beteiligungen höchstens zum Anschaffungswert bilanziert und wertberichtigt, wenn Wertverminderungen oder Verluste eingetreten sind?  (§ 50 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | |
| **12.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | |
| 12.2.1 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

1. **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 Anlagespiegel 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) gemäss Tabelle im Anhang zur RRV nach der richtigen Anlagekategorie, der richtigen Nutzungsdauer und mit dem richtigen Abschreibungssatz berechnet und in der korrekten Funktion verbucht? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 13.2.2 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |

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? | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |
| 14.1.2 | Stimmen die Kreditorenkonti (Abrechnung Staatssteuern und übrige Körperschaften (§ 53 VStG)) mit den Körperschaftsabrechnungen überein? |  |  |  |
|  |  | | | |
| **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 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, 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 (§ 44 RRV) 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 | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

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

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

2. **Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierungen und Fonds im Fremdkapital[[6]](#footnote-6)**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 Stiftungen (Zweckbestimmte Zuwendungen Dritter, Fonds) schriftliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck der Stiftung regeln? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 20.1.3 | Ist der Zweck noch erfüllbar?  Hinweis: Wenn nicht: Auflösung; allenfalls unter Beizug Stiftungsaufsicht | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 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 | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

2. **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 |

| **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 (siehe auch Sachgruppe 293)? | | | |  | | --- | |  | |  | | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | | |
|  | |  | | |  | | |  | | |  | |
| **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 3510/4510 direkt zu Gunsten oder zu Lasten des Spezialfinanzierungskontos (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 | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | |
| **21.3** | **Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen** | | | | | | | | | | | |
| 21.3.1 | Ist die Vorschrift, wonach ein Vorschuss für Spezialfinanzierungen um mindestens 20 % des Restbuchwertes jährlich abzutragen ist, eingehalten worden? (§ 22 RRV) | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |

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

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

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | |
| **22.1** | **Bestandesprüfungen** | | | | |
| 22.1.1 | Basieren alle Vorfinanzierungen auf einem Beschluss der zuständigen Instanz ? (§ 20 RRV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 22.1.2 | Ist die Bilanzierung in der richtigen Sachgruppe erfolgt (siehe auch Sachgruppe 293)? | | |  | | --- | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |
|  |  | | | | |
| **22.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | |
| 22.2.1 | Wurden die Einlagen in und Entnahmen aus Vorfinanzierungen (Kontogruppe 293) über die Sachgruppen 3893/4893 (ausserordentlich) verbucht? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 22.2.2 | Stimmen die Einlagen in die Spezialfinanzierungen mit Vorfinanzierungscharakter (Kontogruppe 293) 'Wasserversorgung Werterhalt' und 'Abwasserentsorgung Werterhalt' mit den Beträgen gemäss entsprechenden Berechnungsblättern überein? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 22.2.3 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

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 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | | **Bemerkungen** | | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | | | | | |
| **23.1** | **Rücklagen für Globalbudgetbereiche (Kontengruppe 292)** | | | | | | | | |
| 23.1.1 | Besteht für jeden Globalbudgetbereich ein separates Rücklagenkonto? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 23.1.2 | Stimmen die in der Bilanz ausgewiesenen Anfangswerte, Veränderungen und die Schlussbestände der Kontengruppe 292 mit dem Eigenkapitalnachweis im Anhang überein? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
|  |  | | | | | | | | |
| **23.2** | **Neubewertungsreserve / Schwankungsreserve (Kontengruppe 296)** | | | | | | | | |
| 23.2.1 | Wurden nur zulässige Entnahmen für Verluste aus der periodischen Neubewertung oder für dauerhaft eingetretene Wertverminderungen und Verluste des Finanzvermögens vorgenommen? (§ 63 Abs. 3 RRV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 23.2.2 | Ist bei der Veräusserung von Finanzvermögen, welches bei der Einführung von HRM2 aufgewertet worden ist, die entsprechende Entnahme aus der Neubewertungsreserve erfolgt? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 23.2.3 | Wurden die Entnahmen aus der Neubewertungsreserve ausserordentlich verbucht? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 23.2.4 | Werden die Vorschriften von § 63 Abs. 4 RRV, ab dem sechsten Jahr nach Einführung von HRM2, korrekt befolgt? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
|  |  | | | | | | | | |

|  | |  | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **23.3** | **Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag (Kontengruppe 299)** | | | | |
| 23.3.1 | Entspricht die Bestandesänderung (299) dem Ergebnis der Erfolgsrechnung? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 23.3.2 | Ist die Vorschrift, wonach der Bilanzfehlbetrag jährlich mit mindestens 20 % des Restbuchwertes abgeschrieben werden muss, eingehalten worden? (§ 22 RRV) Vgl. Prüf-Nr. 1.6 | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |

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** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | |
| **24.1** | | **Verkehrsprüfungen** | | | | | | | | | | | | |
| 24.1.1 | | 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)? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | | | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |
| 24.1.2 | | Wurden bei überschrittenen Budgetkrediten infolge zusätzlicher, neuer Ausgaben die erforderlichen Nachtragskredite eingeholt? (§ 33 RRV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | | | | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | | |
|  | | Bei folgenden Ausgaben bzw. Konten wurden vertiefte Prüfungen vorgenommen: | | | | | | | | | | |
|  | | **Aufgabenbereiche / Konten** | | **Periode**  **von bis** | |  | | |  | | | |
|  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | |  | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  | | | |
| 24.1.3 | | Können wesentliche Aufwand- und Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Budget plausibel erklärt werden? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 24.1.4 | | Werden die internen Verrechnungen korrekt zugewiesen? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 24.1.5 | | Sind die in der Erfolgsrechnung verbuchten Ausgaben, welche die Aktivierungsgrenzen übersteigen, ausschliesslich für Unterhalt getätigt worden (ohne Investitionscharakter)? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | | | - | | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 24.1.6 | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | - | | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | | |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | | | **Referenz** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |
| **24.2** | **Gebühren** | | | | | | |
| 24.2.1 | 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 vorgenommen: | | | | | | |
|  | **Aufgabenbereiche / Konten** | **Periode**  **von bis** | |  |  | | |
|  | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |  | | |
| 24.2.2 | Wie ist sichergestellt, dass die Gebühren vollständig erhoben werden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |

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 |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |
| **25.1** | | **Verkehrsprüfungen** | | | |
| 25.1.1 | | Liegen für alle neuen in der Investitionsrechnung geführten Positionen gültige Kreditbeschlüsse vor? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 25.1.2 | | Sind nur Investitionen mit einem mehrjährigen öffentlichen Nutzen über die Investitionsrechnung verbucht worden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 25.1.3 | | Wurde(n) die vom der Gemeinde (Körperschaft) beschlossenen Aktivierungsgrenze(n) eingehalten? (§ 8 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 25.1.4 | | Wurde sichergestellt, dass Investitionen oder Desinvestitionen in Finanzvermögen nicht über die Investitionsrechnung verbucht werden?  Hinweis: Abweichungen von diesem Grundsatz sind im Anhang zur Jahresrechnung zu erläutern. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.1.5 | | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung korrekt in die Verpflichtungskreditkontrolle übertragen worden?  (§ 29 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.1.6 | | Stimmen die Zahlen der Verpflichtungskreditkontrolle per 1. Januar mit denjenigen der revidierten Verpflichtungs-kredittabelle des Vorjahres per 31. Dezember überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.1.7 | | Wurden bei überschrittenen Verpflichtungskrediten die erforderlichen Zusatzkredite eingeholt?  (§ 30 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.1.8 | | Können die wesentlichen Abweichungen zwischen gesprochenem Kredit und den effektiven Kreditabrechnungen sachgerecht erklärt werden? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.1.9 | | Wurden die Salden der Investitionskonten auf die richtigen Bilanzkonten übertragen und brutto abgeschlossen?  Hinweis: Aktivierungen und Passivierungen prüfen | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 25.1.10 | | Wurden die Nettoinvestitionen korrekt aktiviert? (Gesamtsumme der Investition abzüglich erhaltene Subvention) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 25.1.11 | | Beurteilung der Einhaltung folgender Grundsätze ordnungsmässiger Rechnungslegung   * Klarheit und Richtigkeit * Stetigkeit in Darstellung und Bewertung * Verrechnungsverbot (Bruttoprinzip) * Vollständigkeit | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |

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) |

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | | | | |
| **26.1** | **Verkehrsprüfungen** | | | | |
| 26.1.1 | Wird die Geldflussrechnung manuell erstellt? (Wenn nicht manuell, dann automatisiert aus der Software der Buchführung bzw. Rechnungslegung) | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 26.1.2 | Zeigt die GFR den Geldfluss (Cash Flow) aus der betrieblichen Tätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit?  (§ 42 RRV) | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 26.1.3 | Entspricht der Fonds Flüssige Mittel dem Saldo der Kontengruppe 100?  Oder  Entspricht der Fonds Netto Flüssige Mittel der Differenz aus der Kontengruppe 100 - 2010? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 26.1.4 | Wurden die Zahlen aus der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung korrekt in die Geldflussrechnung übertragen?  Hinweis: Insbesondere sind folgende Grössen zu überprüfen: Ergebnisse (allg. Haushalt und SF), Abschreibungen (allg. Haushalt und SF) und Nettoinvestitionen (allg. Haushalt und SF). | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 26.1.5 | Weist die Kontrollrechnung der Geldflussrechnung eine Differenz von Null aus? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 26.1.6 | Wurde die Ausscheidung der Debitoren / Kreditoren nach Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung vorgenommen? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 26.1.7 | Wurde die Geldflussrechnung für den Gesamthaushalt erstellt oder für den allgemeinen Haushalt und die Spezialfinanzierungen separat? | | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 26.1.8 | Wenn die Geldflussrechnung separat erstellt wurde: Wurden auch die Debitoren / Kreditoren nach den einzelnen Rechnungskreisen (allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) ausge-schieden? | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |

2. **Anhang**

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

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | **Referenz** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | |
| **27.1** | | **Verkehrsprüfungen** | | | |
| 27.1.1 | | Eigenkapitalnachweis: Wurden die Vorjahresbestände korrekt übernommen? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 27.1.2 | | Eigenkapitalnachweis (§ 43 RRV): Wurden für jedes Eigenkapitalkonto die Bewegungen vollständig und richtig wiedergegeben? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 27.1.3 | | Sind der Rückstellungsspiegel, der Beteiligungsspiegel und der Gewährleistungsspiegel vorhanden? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 27.1.4 | | Rückstellungsspiegel (§ 44 RRV): 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)? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 27.1.5 | | Beteiligungsspiegel (§ 45 RRV): Sind die vorgegebenen Angaben vollständig enthalten und wurden Aussagen zur Jahresrechnung und der Rechnungslegungsnorm gemacht? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 27.1.6 | | Gewährleistungsspiegel (§ 46 RRV): Sind die vorgegebenen Angaben vollständig enthalten und wurden Aussagen zu den spezifischen Risiken gemacht? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 27.1.7 | | Wurden insgesamt zwei Anlage-spiegel befüllt? (Sachanlagen Finanzvermögen und Sachanlagen Verwaltungsvermögen) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 27.1.8 | | Anlagespiegel (§ 47): Sind die Entwicklungen der Anschaffungswerte und deren Wertentwicklung je Anlagekategorie brutto ausgewiesen? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 27.1.9 | | Anlagespiegel: Sind alle Bewegungsarten (Veränderungen) ausgewiesen? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | |  | | --- | |  | |  | |  | |

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

| **Grundlegende Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | |
| **28.1** | | **Fragen zum Übergang** | | | | | | |
| 28.1.1 | | Wurde das bestehende VV bei der Einführung von HRM2 zu Buchwerten übernommen?  (§ 63 Abs. 5)  Hinweis: Keine Neubewertung! | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 28.1.2 | | 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? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.3 | | Wurde die Neubewertung des FV nach den Bestimmungen von § 63 Abs. 2 RRV vorgenommen und der Gewinn per Einführungszeitpunkt von HRM2 in die Neubewertungsreserve eingelegt?  Hinweis: Steuerpflichtige Körperschaften haben die Steuergesetzgebung zu beachten! | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.4 | | Wurde die Berechnung der Einlage in die Neubewertungsreserve dokumentiert? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.5 | | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt? (§ 38 Abs.2 RRV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.6 | | Entspricht die Zuteilung der Bilanzwerte in Finanzvermögen / Verwaltungsvermögen den Gemeindeaufgaben? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.7 | | Liegen für Umgliederungen von VV ins FV oder umgekehrt die nötigen Beschlüsse des finanzkompetenten Organs vor? | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 28.1.8 | | Wurden die HRM1 Begriffe in der Jahresrechnung durch die HRM2 Begriffe ersetzt?  Hinweis: Bestandesrechnung wird zur Bilanz, Laufende Rechnung zur Erfolgsrechnung, Voranschlag zum Budget. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.9 | | Stimmt die Anlagenbuchhaltung mit früheren Inventaren und Verzeichnissen überein?  Hinweis: Finanzanlagen des FV und das bestehende VV müssen nicht in die Anlagenbuchhaltung aufgenommen werden. Sofern aufgenommen, ist eine einmalige Prüfung nötig. Es wird empfohlen bestehende Darlehen und Beteiligungen VV in die Anlagenbuchhaltung aufzunehmen. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.10 | | Sind die Einträge in der Anlagen-buchhaltung nachvollziehbar? | |  | | --- | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | |
| 28.1.11 | | Liegt das Protokoll der Gemeindeversammlung (resp. des für die Genehmigung des Budgets zuständigen Organs) zum Beschluss der Abschreibungsdauer des bestehenden VV vor, für Einzelobjekte, die nach Restnutzungsdauer abgeschrieben werden? (§ 63 Abs. 3) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.12 | | Liegt ein Beschluss der Gemeinde über die Festlegung der Aktivierungsgrenzen vor (falls abweichend von § 8 Abs. 2 RRV)? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 28.1.13 | | Gibt es eine plausible Rechtfertigung für die bestehenden Rückstellungen? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |

**Anpassungen:**

**16.4.2018**

21.4.1 wurde entfernt, da nicht anwendbar

21.4.2 wurde umgegliedert auf 21.3.1

1. auf die Berechnung der Finanzkennzahlen können die übrigen öffentlich-rechtlichen Körperschaften verzichten (Art. 31 Abs. 1 Bst. a FHDV) [↑](#footnote-ref-1)
2. Für Kleinstkörperschaften gelten die Bestimmungen von Art. 64a GV und Art. 27 FHDV [↑](#footnote-ref-2)
3. 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-3)
4. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-4)
5. Jährlich ist eine Auswahl zu treffen [↑](#footnote-ref-5)
6. Im Kanton Thurgau gibt es keine Spezialfinanzierungen im Fremdkapital [↑](#footnote-ref-6)