|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.1 Risikobeurteilung | Gemeinde: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| a) Finanzielle Risiken | | |
| Finanzlage / Analyse der Jahresrechnung / Finanzkennzahlen | | |
|  | | |

|  |
| --- |
| **b) Allgemeine Risiken: Gemeindespezifische Risiken, Organisationsstruktur, Kontrollumfeld, Mitarbeitende und Führungskräfte (fachliche und soziale Kompetenz, Integrität), Führungs-stil, ethische Werte, etc.** |
|  |

|  |  |
| --- | --- |
| **c) Umsetzung Bericht Vorjahr** | |
|  | |
| d) Schwerpunktprüfungen |

| ***Diverse Funktionen*** | Risiko (hoch, mittel, tief) | Bemerkungen zur Risikobeurteilung | Prüfungsstrategie, Prüfungshandlungen ("wie?") | Mehrjahresprüfungsplan (MJPP) und / oder Jahresprüfungsplan (JPP), ("wann?") | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MJPP | JPP |
| Allgemeine Verwaltung |  |  |  |  |  |
| Öffentliche Ordnung und Sicherheit |  |  |  |  |  |
| Bildung / Schulgemeinde |  |  |  |  |  |
| Kultur , Sport und Freizeit |  |  |  |  |  |
| Gesundheit |  |  |  |  |  |
| Soziale Sicherheit |  |  |  |  |  |
| Verkehr |  |  |  |  |  |
| Umwelt und Raumordnung |  |  |  |  |  |
| Volkswirtschaft |  |  |  |  |  |
| Finanzen und Steuern |  |  |  |  |  |
| Geldflüsse / Finanzierung |  |  |  |  |  |
| Personalwesen |  |  |  |  |  |
| Versicherungen allg, |  |  |  |  |  |
| Mehrwertsteuer |  |  |  |  |  |
| Informatik |  |  |  |  |  |
| Alters- und Pflegeheim |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **e) Jahresendprüfungen zur Bilanz / Erfolgsrechnung / Investitionsrechnung** |

| **Bilanz** | Risiko (hoch, mittel, tief) | Bemerkungen zur Risikobeurteilung | Prüfungsstrategie, Prüfungshandlungen ("wie?") | Mehrjahresprüfungsplan (MJPP) und / oder Jahresprüfungsplan (JPP), ("wann?") | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MJPP | JPP | |
| Flüssige Mittel |  |  |  |  | |  |
| Guthaben / Debitoren |  |  |  |  | |  |
| Transitorische Aktiven  Transitorische Passiven |  |  |  |  | |  |
| Wertpapiere, Darlehen FV [[1]](#footnote-1) |  |  |  |  | |  |
| Liegenschaften FV |  |  |  |  | |  |
| Übrige Anlagen FV |  |  |  |  | |  |
| Sachgüter, Investitions-beiträge VV |  |  |  |  | |  |
| Darlehen und Beteiligungen VV [[2]](#footnote-2) |  |  |  |  | |  |
| Laufende Verpflichtungen,  Kurzfristige Schulden |  |  |  |  | |  |
| Mittel- und langfristige Schulden |  |  |  |  | |  |
| Verpflichtungen aus Sonderrechnungen |  |  |  |  | |  |
| Rückstellungen |  |  |  |  | |  |
| Spezialfinanzierungen / Fonds / Vorfinanzierungen |  |  |  |  | | |
| Eigenkapital, Bilanzfehlbetrag |  |  |  |  | | |

| **Erfolgsrechnung** | Risiko (hoch, mittel, tief) | Bemerkungen zur Risikobeurteilung | Prüfungsstrategie, Prüfungshandlungen ("wie?") | Mehrjahresprüfungsplan (MJPP) und / oder Jahresprüfungsplan (JPP), ("wann?") | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MJPP | JPP |
| Aufwand allgemein |  |  |  |  |  |
| Personalaufwand |  |  |  |  |  |
| Ertrag allgemein |  |  |  |  |  |
| **Investitionsrechnung** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ergebnisse von aufsichtsrechtlichen Revisionen** |  |  |  |  |  |
| Kanton |  |  |  |  |  |
| AHV |  |  |  |  |  |
| MWST |  |  |  |  |  |
| Weitere |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **f) Fazit** |
|  |

1. Finanzvermögen [↑](#footnote-ref-1)
2. Verwaltungsvermögen [↑](#footnote-ref-2)