***Teil 3***

**Arbeitspapiere**

**Jahresendprüfung**

**Inhaltsverzeichnis**  **Seite**

[100 Flüssige Mittel 2](#_Toc174024581)

[101 Forderungen 3](#_Toc174024582)

[102 Kurzfristige Finanzanlagen 4](#_Toc174024583)

[104 / 204 Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungen 5](#_Toc174024584)

[107 langfristige Finanzanlagen 6](#_Toc174024585)

[108 Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen 7](#_Toc174024586)

[109 / 209 Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierung FK 8](#_Toc174024587)

[140 Sachgüter im Verwaltungsvermögen 9](#_Toc174024588)

[142 Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen 10](#_Toc174024589)

[144 Darlehen VV 11](#_Toc174024590)

[145 Beteiligungen VV 11](#_Toc174024591)

[200 / 201 Laufende Verbindlichkeiten / kurzfristige Schulden 12](#_Toc174024592)

[206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten 13](#_Toc174024593)

[205 / 208 Kurzfristige / langfristige Rückstellungen 14](#_Toc174024594)

[290 / 291 / 293 Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Vorfinanzierungen 15](#_Toc174024595)

[299 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag 16](#_Toc174024596)

[3 Aufwand (allgemein) 17](#_Toc174024597)

[30 Personalaufwand 18](#_Toc174024598)

[4 Ertrag (allgemein) 19](#_Toc174024599)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 Flüssige Mittel  1000 Kasse, 1001 PostFinance, 1002 Banken, 1003 kurzfristige Geldmarktanlagen, 1004 Debit- und Kreditkarten, 1009 übrige flüssige Mittel | | Gemeinde: | | Muster- Gemeinde | |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr | |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Flüssigen Mittel sind vollständig und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Kassenbuch * PostFinance- und Bankkontenauszüge * Unterschriftenregelungen | * Verträge elektronischer Zahlungsverkehr   - Kompetenzregelungen | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Entsprechen die Saldi der Flüssigen Mittel in der Bilanz den tatsächlichen Beständen per 31. Dezember des Rechnungsjahres? 🡪 Mit Saldoausweis Geldinstitute bzw. Kassenbuch abstimmen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Barbezüge ab PostFinance- und Bankkonten sowie die Überträge zwischen diesen Konten vollständig verbucht? 🡪 Stichproben. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Bestehen für alle Geldkonten nur kollektive Zeichnungsberechtigungen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Flüssigen Mittel (Kasse, PostFinance, Banken, Festgelder etc.) vollständig in der Bilanz ausgewiesen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind allfällige Valutaabgrenzungen (z.B. Kreditorenzahlungen per 31.12., welche erst am 3.1. den Geldkonten belastet sind) per Jahresende im Detail nachweisbar und plausibel? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 101 Forderungen  1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten, 1011 Kontokorrente mit Dritten, 1012 Steuerforderungen, 1013 Anzahlung an Dritte, 1014 Transferforderungen | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Guthaben sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Debitorenbuchhaltung * Forderungslisten per 31. Dezember * Journale * Rechnungen | * offene Forderungen per Prüfungszeitpunkt * Mahnlisten * Forderungsliste nach Fälligkeit | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? 🡪 Zahlungseingänge der per Stichtag bilanzierten Guthaben prüfen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Vgl. Forderungsliste per 31.12. mit Angabe von Namen, Betrag und Datum. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuern für das Rechnungsjahr vollständig gestellt | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden für gefährdete, wesentliche Guthaben Wertberichtigungen gebildet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Ausbuchungen von Guthaben gemäss Kompetenzenregelung aufgrund von Nachweisen (z.B. Beschluss Administrativer Rat, Verlustschein etc.) vorgenommen worden und ordnungsgemäss visiert? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 102 Kurzfristige Finanzanlagen  1020 kurzfristige Darlehen, 1022 Verzinsliche Anlagen, 1023 Festgelder | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Wertpapiere / Darlehen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Verzeichnisse, Register, Depotauszüge  - Darlehensverträge - | - Jahresrechnungen mit Prüfungsberichten von Darlehensnehmern | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanzvermögens Bestandesnachweise vorhanden? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanzvermögens höchstens zu seinem Beschaffungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls dieser tiefer liegt)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge aus Wertpapieren und Darlehen des Finanzvermögens vollständig und korrekt in der Laufenden Rechnung erfasst? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorgenommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Wertschriften)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 104 / 204 Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungen | | Gemeinde: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die ausgewiesenen aktiven Rechnungsabgrenzungen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein.  Die ausgewiesenen passive Rechnungsabgrenzungen sind vollständig, notwendig und stimmen mit den tat­sächlichen Verhältnissen überein. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Richtlinie Rechnungsabgrenzungen der Gemeinden |  | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Werden die Rechnungsabgrenzungen vorschriftsgemäss vorgenommen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden sämtliche Konten der Rechnungsabgrenzung am Jahresanfang korrekt aufgelöst, durch Ausbuchung auf die betreffenden Erfolgskonten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Enthalten die passiven Rechnungsabgrenzungen keine Rückstellungen für noch nicht eingegangene Verpflichtungen ­(zur Übertragung von nicht ausgeschöpften Budgetkrediten)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die aktiven Rechnungsabgrenzungen resp. passiven vorhanden und korrekt bewertet? 🡪 Vergleich mit dem Vorjahr, Prüfung der einzelnen Positionen anhand von Belegen, kritische Durchsicht der Erfolgskonten des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 107 langfristige Finanzanlagen  1070 Aktien und Anteilsscheine, 1071 Verzinsliche Anlagen, 1072 Langfristige Forderungen, 1079 übrige langfristige Finanzanlagen | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Wertpapiere / Darlehen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Verzeichnisse, Register, Depotauszüge  - Darlehensverträge - | - Jahresrechnungen mit Prüfungsberichten von Darlehensnehmern | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanzvermögens Bestandesnachweise vorhanden? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanzvermögens höchstens zu seinem Beschaffungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls dieser tiefer liegt)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge aus Wertpapieren und Darlehen des Finanzvermögens vollständig und korrekt in der Laufenden Rechnung erfasst? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorgenommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Wertschriften)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 108 Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen  1080 Grundstücke FV, 1084 Gebäude FV, 1086 Mobilien FV, 1087 Anlagen im Bau FV, 1089 übrige Sach- und Anlagen FV | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Liegenschaften des Finanzvermögens sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Verzeichnisse, Register * Bewertungsgutachten | Grundbuchauszüge | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Z.B. Grundbuchauszüge. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde das Finanzvermögen höchstens zu seinem Beschaffungs- oder Her-stellungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls dieser tiefer liegt)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge aus den Liegenschaften des Finanzvermögens vollständig und korrekt in der Buchhaltung erfasst? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Liegenschaften)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 109 / 209 Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Spezialfinanzierung FK | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Forderungen für Sonderrechnungen / Fonds im Fremdkapital sind vollständig erfasst und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. Die Mittel werden zweckentsprechend verwendet. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Reglemente | - Beschlüsse | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für die Sonderrechnungen rechtliche Grundlagen (z.B. Reglement, Testament etc.) vorhanden, welche den Zweck regeln? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entspricht die Mittelverwendung dem Zweck? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Verfügungskompetenzen bei Entnahmen eingehalten? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Erfolgte die Verzinsung ordnungsgemäss? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 140 Sachgüter im Verwaltungsvermögen  1400 Grundstücke VV, 1401 Strassen und Verkehrswege, 1402 Wasserbau, 1403 Übrige Tiefbauten, 1404 Hochbauten VV, 1405 Waldungen, 1406 Mobilien VV, 1407 Anlagen im Bau, 1409 übrige Sachanlagen VV | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Sachgüter und Investitionsbeiträge sind vorhanden, korrekt bewertet und stim­men mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Anlagebuchhaltung * Inventarlisten, Verzeichnisse, Register | - Bewertungsgutachten  - Grundbuchauszüge | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Stimmen die in der Bilanz aufgeführten Werte mit der Anlagebuchhaltung übe­rein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die aufgeführten Werte vorhanden? 🡪 Überprüfung mittels Bestandesnachweisen, z.B. Grundbuchauszügen etc. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Abschreibungen richtig berechnet? 🡪 U.a. Anwendung der richtigen Nutzungsdauern prüfen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Stimmen die Abschreibungen und der vorgeschriebenen Nutzungsdauer überein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Falls zusätzliche Abschreibungen vorgenommen wurden: Sind diese ordnungsgemäss verbucht und ausgewiesen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind für wesentliche Sachgüter Inventare vollständig vorhanden und nachgeführt (Verwaltung, Feuerwehr, Bauamt, Schule, usw.)? 🡪 Die Führung von Inventaren für die wertmässig wesentlichen Sachgüter ist zu empfehlen Gemäss HRM 2 muss die Anlagebuchhaltung geführt werden. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |
| 142 Immaterielle Anlagen Verwaltungsvermögen  1420 Software VV, 1421 Lizenzen, 1429 Übrige immaterielle Anlagen | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Immateriellen Anlagen und Investitionsbeiträge sind vorhanden, korrekt bewertet und stim­men mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Anlagebuchhaltung * Inventarlisten, Verzeichnisse, Register | - Bewertungsgutachten | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Stimmen die in der Bilanz aufgeführten Werte mit der Anlagebuchhaltung übe­rein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die aufgeführten Werte vorhanden? 🡪 Überprüfung mittels Bestandesnachweisen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Abschreibungen richtig berechnet? 🡪 U.a. Anwendung der richtigen Nutzungsdauern prüfen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Stimmen die Abschreibungen und der vorgeschriebenen Nutzungsdauer überein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Falls zusätzliche Abschreibungen vorgenommen wurden: Sind diese ordnungsgemäss verbucht und ausgewiesen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind für wesentliche immaterielle Anlage Inventare vollständig vorhanden und nachgeführt? 🡪 Die Führung von Inventaren für die wertmässig wesentlichen immateriellen Anlagen ist zu empfehlen Gemäss HRM 2 muss die Anlagebuchhaltung geführt werden. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 144 Darlehen VV  145 Beteiligungen VV | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die Darlehen und Beteiligungen sind vorhanden, korrekt bewertet, stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein und sind richtig bewertet. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Verzeichnisse, Register * Darlehensverträge * Depotauszüge | * Jahresrechnungen mit Prüfungsberichten von Darlehensnehmern | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte (Wertpapiere, Darlehen) Bestandesnachweise vorhanden? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die ausgewiesenen Darlehen und Beteiligungen werthaltig? 🡪 Jahresrechnung und Revisionsberichte der Beteiligungsgesellschaften einsehen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge vollständig und korrekt in der Buchhaltung erfasst? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorgenommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Beteiligungen)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 200 / 201 Laufende Verbindlichkeiten / kurzfristige Schulden  2000 Laufende Verbindlichkeiten  2011 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Gemeindewesen und Gemeindezweckverbänden | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen laufenden Verbindlichkeiten und kurzfristigen Schulden sind vollständig und entsprechen den tatsächlichen Verhältnissen. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | * Kreditorenbuchhaltung * Kreditorenlisten per 31. Dezember * Journale * Bankauszüge, Saldobestätigungen | * Fakturen des Prüfungsjahres * Fakturen des neuen Jahres * Mehrwertsteuer: (neueste Version MWST, vgl. www.estv.admin.ch) | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kreditorenliste per 31.12. mit Angabe von Namen, Datum und Betrag, Schlussabrechnungen, externe Kontenauszüge, etc.)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind alle laufenden Verbindlichkeiten ausgewiesen? 🡪 Vollständigkeit anhand des Fakturaeingangs im neuen Jahr und anhand Vorjahresvergleich prüfen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entsprechen die erforderlichen Jahresabrechnungen für die Beiträge an Sozialversicherungen (AHV, Unfall, BVG etc.) und für Quellensteuern den tatsächlichen Verhältnissen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden alle mehrwertsteuerpflichtigen Dienststellen korrekt abgerechnet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Mehrwertsteuer: Können die abgerechneten Umsätze durch Journale nachgewiesen werden und stimmen diese mit der Buchhaltung überein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind Kapital- und Zinszahlungen der kurzfristigen Schulden korrekt berechnet respektive verbucht? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten  2060 Hypotheken, 2063 Anleihen, 2064 Darlehen | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen langfristigen Schulden sind vollständig und entsprechen den tatsächlichen Verhältnissen. Es wird eine angemessene Mittelbewirtschaftung betrieben. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Kontenauszüge  - Darlehensverzeichnisse | - Kreditverträge | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kontenauszüge von Banken)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Schulden vollständig bilanziert? Wurden die Passivzinsen vollständig verbucht?? 🡪 Anhand des Passivzinsaufwandes prüfen. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverbindlichkeiten) und erfolgte die Rückzahlung an die Gläubiger? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wenn Marchzinse verbucht wurden: Sind diese richtig berechnet worden? 🡪 Vgl. auch Aktive und Passive Rechnungsabgrenzungen | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Bestehen für die in der Bilanz ausgewiesenen Schuldverhältnisse rechtmässig unterzeichnete Darlehensverträge? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 205 / 208 Kurzfristige / langfristige Rückstellungen | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die ausgewiesenen Rückstellungen sind vollständig, notwendig und entsprechen den tatsächlichen Verhältnissen. Die Unterscheidung in kurz- oder langfristige Rückstellung entspricht HRM2 und der Gesetzgebung. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Verzeichnisse |  | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Wurden für erkennbar gewordene Verbindlichkeiten (beispielsweise aus Eventualverpflichtungen) entsprechende Rückstellungen gebildet? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Rückstellungen vollständig ausgewiesen und notwendig? 🡪 Nachprüfung anhand von Unterlagen und durch Befragung, durch Vergleich mit Vorjahr und durch kritische Durchsicht der Konten der Laufenden Rechnung des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden sämtliche Rückstellungen am Jahresanfang korrekt aufgelöst respektive am Jahresende neu beurteilt und angepasst (Bildung / Auflösung der Rückstellungen)? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden keine Rückstellungen für die Ausschöpfung nicht beanspruchter Budgetkredite vorgenommen? 🡪 Allfällig nicht oder nicht vollständig beanspruchte Budgetkredite verfallen am Ende des Rechnungsjahres. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 290 / 291 / 293 Spezialfinanzierungen und Fonds im EK, Vorfinanzierungen | | Gemeinde: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Spezialfinanzierungen und Fonds sind korrekt verzinst und abgeschlossen. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Verzeichnisse |  | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Spezialfinanzierungen** | | |  |
| 3.1 | Wurden Vorschüsse an Spezialfinanzierungen (Guthaben der Gemeinde gegenüber der spezialfinanzierten Dienststelle) richtig abgeschrieben? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Verpflichtungen und Vorschüsse für spezialfinanzierte Dienststellen korrekt verzinst worden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Ergebnisse aller Spezialfinanzierungen korrekt auf die Konten der Bilanz verbucht? Aufwand und Ertrag der einzelnen Spezialfinanzierungen müssen gleich hoch sein. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Spezialfonds** | | |  |
| 3.5 | Sind für die Spezialfonds / Stiftungen etc. Reglemente oder sonstige rechtliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck regeln? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Entspricht die Mittelverwendung dem Zweck? Wurden die Verfügungskompetenzen bei Entnahmen eingehalten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Erfolgte die Verzinsung ordnungsgemäss? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Vorfinanzierungen** | | |  |
| 3.8 | Erfolgte die Bildung von Vorfinanzierungen aufgrund eines Beschlusses der Stimmberechtigten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Werden Vorfinanzierungen zweckbestimmt verwendet? 🡪 Eine Änderung der Zweckbestimmung anstelle der Auflösung ist ohne Beschluss der Stimmberechtigten nicht zulässig. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 299 Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | |  | |
| Prüfungsdatum: | |  | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Ist der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung korrekt ausgewiesen und der Bilanzfehlbetrag rechtmässig abgeschrieben. | | | | |
|  | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  | - Eigenkapitalnachweis | - Beschluss Stimmberechtigte zur Rechnung des Vorjahres | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Wurde der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss des Vorjahres korrekt verbucht? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die Bilanzfehlbeträge richtig abgeschrieben? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Stimmen der Saldo und die Abschreibung des Bilanzfehlbetrages mit der Anlagebuchhaltung überein? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden keine weiteren Buchungen direkt über die Konten Eigenkapital und Bilanzfehlbetrag vorgenommen? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 3 Aufwand (allgemein) | | Gemeinde: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Der ausgewiesene Aufwand ist rechtmässig genehmigt und korrekt und periodengerecht verbucht. Die Kredite werden zweckentsprechend verwendet. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Diverse |  | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Können ausserordentliche Aufwandabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Budget plausibel erklärt werden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Kompetenzen gemäss Rechtsgrundlage (z.B. gemäss Kompetenzregelung Organisationsverordnung) eingehalten? 🡪 Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Erfolgen die internen Verrechnungen (Gutschriften und Belastun­gen zwischen Dienststellen) ordnungsgemäss? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | **Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten** | | |  |
| 3.4.1 | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.2 | Sind die Rechnungen korrekt adressiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.3 | Sind die Belege formell und materiell in Ordnung? Sind die Belege weisungsgemäss visiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.4 | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.5 | Wird die Vorsteuer vollständig zurückgefordert (bei MWST - Abrechnung mit effektiven Steuersätzen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.6 | Ist der Aufwand berechtigt (Legalität)? 🡪 Aufwand stichprobenweise prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30 Personalaufwand | | Gemeinde: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Der ausgewiesene Aufwand ist rechtmässig genehmigt, korrekt und periodengerecht verbucht. Die Kredite werden zweckentsprechend verwendet. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Lohnbuchhaltung  - Besoldungsreglement  - AHV-Abrechnungen  - Pensionskassenabrechnung  - Personaldossier | - Spesenabrechnung  - visierte Lohnlisten  - Stundenabrechnungen, Kommissionsabrechnungen  - | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Können ausserordentliche Aufwand- und Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Budget plausibel erklärt werden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Stimmen die verbuchten Aufwendungen mit den Lohnrekapitulationen bzw. der AHV-Liste (Meldung der AHV-pflichtigen Löhne) überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Werden die Schlussabrechnungen der Sozialversicherungen (AHV, Pensionskasse, usw.) korrekt verbucht? 🡪 Rechnungsabgrenzungen für Guthaben oder Verpflichtungen gegenüber den Sozialversicherungen betreffend das Rechnungsjahr, vgl. Richtlinie Rechnungsabgrenzungen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurde die Lohnliste vom zuständigen Organ genehmigt und visiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Stimmen die Bruttobesoldungen gemäss Buchhaltung mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss Einreihungsbeschlüssen überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Stimmen die Nettolöhne gemäss Buchhaltung mit den Auszahlungslisten überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Werden die Besoldungen auf die richtigen Konten der Laufenden Rechnung verbucht bzw. übertragen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Beinhaltet die letzte AHV-Revision keine wesentlichen Beanstandungen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | Werden wesentliche Ferien- und Überzeitguthaben abgegrenzt? (neu im HRM2) | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4 Ertrag (allgemein) | | Gemeinde: | |  | |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr | |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum | |
| Visum: | |  | |
| 1 | Prüfungsziel | | | | |
|  | Die finanziellen Ansprüche des Gemeinwesens sind nach den rechtsetzenden Erlassen vollständig, richtig sowie fristgerecht gegenüber Bund, Kantonen, Gemeinden und Privaten geltend gemacht und korrekt und periodengerecht verbucht worden. | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | |
|  |  |  | | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Können ausserordentliche Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Budget plausibel erklärt werden? | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? 🡪 Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind Abrechnungen von Dritten (Beiträge, etc.) formell und materiell in Ordnung und korrekt visiert? 🡪 Kritische Durchsicht Originalbelege wesentlicher Konten. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? 🡪 Kritische Durchsicht Originalbelege wesentlicher Konten. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge vollständig erfasst und richtig erfasst (Verbuchung)? 🡪 Stichproben. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Ist der Zahlungseingang effektiv erfolgt? 🡪 Stichproben. | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Fazit** | | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein | |  |