|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 6.  Abrechnung der Verpflichtungs- und Objektkredite | | Gemeinde: |  |
| Rechnungsjahr: |  |
| Prüfungsdatum: |  |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Abrechnung über Verpflichtungs- und Objektkredite sind formell und materiell richtig. Die Ausgaben und die erbrachten Leistungen entsprechen dem Kreditbeschluss. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Abrechnung Verpflichtungs- und Objektkredite  - Investitionsrechnung / Bilanz | - Rechtliche Grundlagen zum öffentlichen Beschaf­fungswesen | |

| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.1 | Ist die Kreditabrechnung formell korrekt? 🡪 Vollständigkeit der Angaben prüfen (z.B. Datum des Kredit Beschlusses, bewilligter Bruttokredit, beanspruchter Kredit, Begründung von Kreditüberschreitungen oder Kreditunterschreitungen, Unterschriften der Kreditabrechnung, Beschluss zur Kreditabrechnung durch administrativen Rat respektive zuständiges Organ, etc. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Bei Kreditüberschreitungen: Wurden von den Stimmberechtigten rechtzeitig Zusatzkredite bewilligt oder war ein Einholen eines Zusatzkredites gemäss einem Erlass der Gemeinde nicht nötig? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind alle Subventionsansprüche und Beiträge von Dritten geltend gemacht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind alle Leistungen erfolgt respektive ist das Projekt abgeschlossen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Ist sichergestellt, dass alle Ausgaben im Zusammenhang mit dem entsprechenden Kredit über die Kreditabrechnung verbucht werden? 🡪 Prüfen, ob keine Ausgaben im direkten Zusammenhang mit diesem Projekt über die Erfolgsrechnung verbucht werden. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | War sichergestellt, dass das laufende Projekt ordnungsgemäss überwacht wurde (Baucontrolling betreffend Einhaltung Kredit, Baufortschritt etc.)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Stimmt der Abrechnungssaldo mit den Bilanzkonten (Aktivierung) überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Wurden die Saldi der Investitionskonten auf die richtigen Bilanzkonten übertragen? 🡪 Aktivierungen und Passivierungen prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Ist sichergestellt, dass Abrechnungen von Dritten (Ingenieur, Architekt etc.) formell und materiell kontrolliert werden (Übereinstimmung mit Verträgen, Vereinbarungen, etc.)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | Wurde der Kredit bezüglich Mehrwertsteuer richtig abgerechnet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Kritische Durchsicht und stichprobenweise evtl. lückenlose Prüfung der Originalbelege.** | | |  |
| 3.11 | Entsprechen die verbuchten Ausgaben bzw. die erbrachten Leistungen dem seinerzeitigen Kreditbeschluss? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Sind bei der Visierung der Belege die Finanzkompetenzen und die Visumsregelung eingehalten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 4 | **Fazit** | | |  |
| 4.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
| 4.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |