**Fragestellung:**

Wie kann geprüft werden, ob alle laufenden Verpflichtungen vollständig und richtig ausgewiesen sind?

**Lösungsansatz:**

* Vorjahresvergleich - grössere Abweichung sind zu plausibilisieren bzw. mit den Verantwortlichen zu klären.
* Bei sämtlichen Zahlungsläufen vom Januar des Folgejahres werden bei den wesentlichen Positionen die Rechnungsbelege zu den Zahlungen verlangt. Dabei wird kontrolliert, ob diese das Folgejahr oder noch das zu prüfende Rechnungsjahr betreffen. Anhand der Kreditoren OP-Liste per 31.12. des zu prüfenden Rechnungsjahres kann kontrolliert werden, ob die Rechnung korrekt abgegrenzt wurde.

Bsp. Dokumentation dazu:

