

Grundkurs Revision



Aus der Rechnungsprüfungspraxis einer Gemeinde

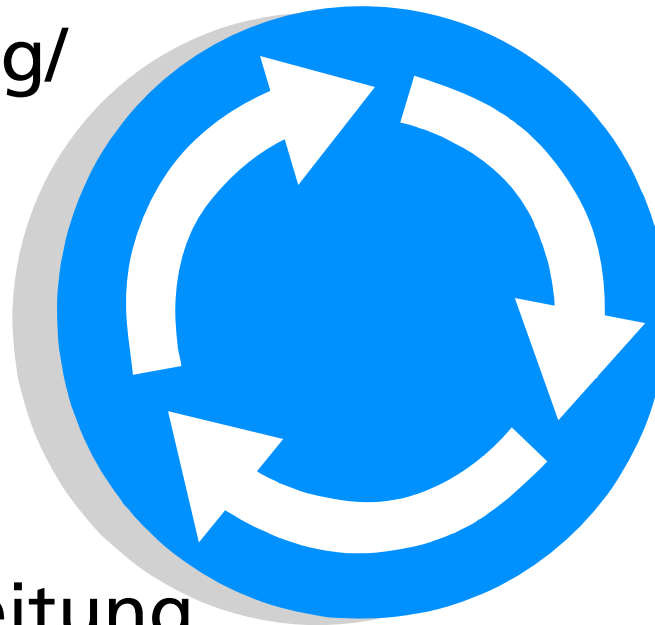
Walter Brunner,
Leiter Rechnungsprüfungskommission
Einwohnergemeinde Deitingen

Prüfungszyklus

Budgetierung/
Voranschlag

Bericht-
Erstattung

vorbereitung



verfolgen
laufender
Geschäfte

Prüfungs-

Prüfung & Fortschrittskontrolle

Prüfungsvorbereitung

- ⌘ Vorberechnung mit Finanzverwalter
 - ☑ Verlauf / Besonderheiten /
- ⌘ Festlegen Prüfungsschwerpunkte
 - ☑ Mehrjahresplanung
 - ☑ Indiz auf Mängel / Potentiale
 - ☑ Feststellungen aus früheren Prüfungen / Pendenzen
- ⌘ Grobplanung
 - ☑ Einsatzplan / wer prüft was
 - ☑ Infrastruktur & Unterlagen

Prüfung & Fortschrittskontrolle

⌘ Definitive Rechnung sichten

- ☑ Prüfungsplan unter Umständen anpassen
- ☑ Festlegen der Prüfungstiefe

⌘ Prüfungshandlungen vornehmen

- ☑ Umfang und Feststellungen dokumentieren
- ☑ bei Unsicherheit Fragen stellen
- ☑ Feststellungen aus früheren Prüfungen / Pendenzen
- ☑ ausgegliederte Gemeindeaufgaben nicht verharmlosen = potentielle Risiken klären

Berichterstattung

⌘ Umgang mit Feststellungen

- ☑ analysieren - dokumentieren – besprechen
- ☑ Kommentar der betroffenen Stelle einholen
- ☑ Beurteilung in Bezug auf Berichtsrelevanz
- ☑ Lösungsvorschlag /-Weg formulieren
- ☑ Besprechung im Team = Lerneffekt & Entscheid
- ☑ Textblock für den Erläuterungsbericht verfassen
- ☑ Der Finanzverwaltung zur Kenntnis bringen

Berichterstattung

⌘ Berichtsgliederung

- ☒ Grundlagen & Prüfungsumfang
- ☒ Prüfungsschwerpunkte mit Ergebniszusammenfassung
- ☒ Pendenzen aus Vorjahr/en
- ☒ Prüfungsergebnisse, gegliedert nach
 - ☒ Bestandes-Rechnung, laufende Rechnung, Investitionsrechnung, Sonderprüfungen
 - ☒ Feststellungen immer mit Kommentar RPK
 - ☒ Lösungsvorschlag/Empfehlung RPK

Verschiedenes



⌘ Teamzusammensetzung

☒ + = Revisionserfahrung (Beständigkeit)

☒ + = auch Nicht-Finanzfachleute willkommen

⌘ Erläuterungsbericht wird im GR traktandiert und bearbeitet

⌘ Die Qualität der Rechnungsführung und der finanzrelevanten Prozesse ist umgekehrt proportional zum Prüfaufwand

**Danke für Ihre
Aufmerksamkeit!**