

Revisionstheorie (-psychologie)

Vertauen ist gut,
Kontrolle ist besser !?



Albert Baumann, Revisor/Finanzprüfer
Amt für Gemeinden

Revisionstheorie (-psychologie)

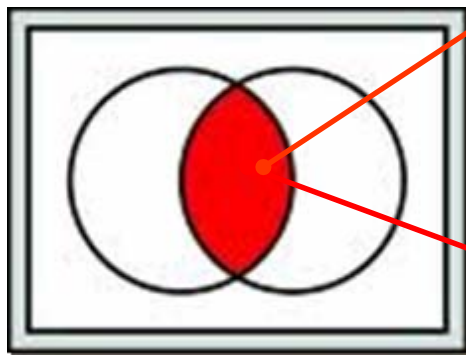
„Unsere Aufgabe ist es, den Finanzhaushalt zu **überwachen**, die Rechnungsablage auf ihre **Richtigkeit** und **Vollständigkeit** zu prüfen und zu **beurteilen**, ob den Vorschriften über den Finanzhaushalt **nachgelebt** wird. „

§ 155 - 156 GG



Revisionstheorie (-psychologie)

„Dabei haben wir die Prüfung so zu **planen** und **durchzuführen**, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung richtig und vollständig ist und ob den Vorschriften über den Finanzhaushalt nachgelebt wurde.“



- Planen
- Durchführen
- Ergebnis = hohe Sicherheit



Revisionstheorie (-psychologie)

Revisionsmodell HB3

Wie gehen wir vor?

- Prüfungsaufgaben (HB3 S. 17 - 19)
- Prüfungsarten und -techniken (HB3 S. 23 - 25)
- Prüfungsorganisation (HB S. 26 - 32)
- Prüfung IKS (**I**nternes-**K**ontroll-**S**ystem HB3 S. 39 - 41)
- Arbeitspapiere (HB3 S. 31 + Anhang ab S. 49)
- Berichterstattung (neuer Bestätigungsbericht ab 2010)



Handbuch der Wirtschaftsprüfer
Ausgabe Dezember 2009 (HWP)

Revisionstheorie (-psychologie)

- Prüfungsarten
 - progressiv (Beleg-Jahresrechnung)
 - retrograd (Jahresrechnung - Beleg)
 - lückenlos
 - stichprobenweise
 - analytisch (plausibilisieren)
 - befragen



March 10

- verfahrensorientiert
- ergebnisorientiert



Revisionstheorie (-psychologie)

- Prüfungstechniken (HB3 S. 23 - 25)
 - Belegprüfung
 - Kontierungsprüfung
 - Verkehrsprüfung
 - Kritische Durchsicht
 - Bestandesprüfung
 - Bewertungsprüfung
 - Abstimmungsprüfung
 - Rechnerische Prüfung



Revisionstheorie (-psychologie)

• Internes Kontrollsystem (HB S. 39 - 42)

Aufgabe für Miliz-Kontrollorgane prädestiniert

- Organisation
- Technische Hilfsmittel
- Gemeindeorgane
- Kontrollorgane

• EDV und Revision (HB S. 44)

- Ordnungsmässigkeit
- Datensicherheit



Revisionstheorie (-psychologie)

Konflikte - Prüfer/in - Geprüfte/r

Finanz-
verwalter



ICH
RPO
Revisor

- Kritische Grundhaltung
- Unabhängigkeit
- Motivation
- Präventive Wirkung
- Vertrauen schaffen

Revision ist nicht:

- ✓✓ ✓✓ ✓✓ ✓✓ ✓✓ ✓✓ ✓✓
- Differenz **Fr. 1.25** im Bericht feststellen

Revisionstheorie (-psychologie)

Der Weg zum Prüfungsurteil **führt über die**

- Arbeitspapiere



- Was nicht dokumentiert ist , ist nicht geprüft!
- Arbeitspapiere nachführen
- Checklisten als Gedankenstütze verwenden

Aus den **Arbeitspapieren** entsteht der

- Erläuterungsbericht
- Bestätigungsbericht



Revisionstheorie (-psychologie)

■ Das Ziel ist erreicht!



Gratulatio!!!
Du hast es geschafft!

Finanz-
verwalter



Die Rechnungsprüfungs-
kommission erstattet der
Gemeindeversammlung
schriftlichen Bericht und
beantragt, ob die
Jahresrechnung mit oder
ohne Einschränkung zu
beschliessen oder zurück-
zuweisen sei**.

§ 156 GG Abs. 2

**Wortlaut neu ab Jahresrechnung 2010