

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<b>Allgemeine Prüfungen</b>		
1. Feststellung, ob die Rechnung des Vorjahres durch die Gemeindeversammlung ordnungsgemäss genehmigt und unter Berücksichtigung der Abschlussbuchungen buchhalterisch richtig abgeschlossen wurde	<input type="checkbox"/>	.....
2. Feststellung, ob die Rechnung des Vorjahres durch die Aufsichtsbehörde genehmigt wurde	<input type="checkbox"/>	.....
3. Prüfung, ob die Jahresrechnung (eventuell ohne Abschlussbuchungen) abgeschlossen ist und ob die Einzelkonti und das Buchungsjournal vorliegen	<input type="checkbox"/>	.....
4. Prüfung, ob die Bestandes- und die Verwaltungsrechnung, die Inventare usw. durch den Verwalter unterzeichnet sind	<input type="checkbox"/>	.....
5. Prüfung, ob die Buchungen bei EDV-Buchhaltung definitiv vollzogen sind	<input type="checkbox"/>	.....
6. Prüfung, ob das Buchungsjournal vollständig vorhanden ist (bei EDV-Buchhaltung anhand der Seiten-Nummerierung) und der Soll-Haben-Ausgleich vorliegt	<input type="checkbox"/>	.....
7. Prüfung, ob die Eingangsbilanz per 1.1. mit der Schlussbilanz per 31.12. des Vorjahres übereinstimmt. Summarische Prüfung bei EDV-Buchhaltung	<input type="checkbox"/>	.....
8. Prüfung, ob das Total der Aktiven mit dem Total der Passiven übereinstimmt (gilt auch für EDV-Buchhaltung)	<input type="checkbox"/>	.....
9. Prüfung der richtigen Ueberträge im Buchungsjournal (entfällt bei EDV-Buchhaltung).	<input type="checkbox"/>	.....
10. Feststellung, ob einzelne Posten der Bestandes- und der Verwaltungsrechnung der vorliegenden Jahresrechnung mit den einzelnen Hauptbuchkonten (Buchhaltung) übereinstimmen (entfällt bei EDV-Buchhaltung).	<input type="checkbox"/>	.....
11. Summarische und kritische Durchsicht der Buchhaltungskonten in Bezug auf ausserordentliche Buchungen, auf die Kontierung, auf die Rechnungsabgrenzung usw.	<input type="checkbox"/>	.....
12. Summarische und kritische Durchsicht der Belege in Bezug auf ausserordentliche Sachverhalte usw.	<input type="checkbox"/>	.....
13. Additionen und rechnerische Prüfung in Buchhaltung, Hilfsbüchern (Kassa- und Postcheckbuch), Inventaren, Saldolisten, Auszügen, Belegen usw. Bei EDV-Buchhaltungen können die rechnerischen Prüfungen dort eingeschränkt werden, wo rechnerische Kontrollen direkt durch die EDV erfolgen.	<input type="checkbox"/>	.....
14. Prüfung der Ueberträge von Hilfsbüchern in die Buchhaltung usw.	<input type="checkbox"/>	.....
15. Einsichtnahme in die Protokolle der Gemeindeversammlung und des Gemeinderates (soweit für die Jahresrechnung von Bedeutung)	<input type="checkbox"/>	.....
<b>1000 Kassa</b>		
16. Prüfung des bilanzierten Bestandes mit dem Kassenbuch per 31.12.	<input type="checkbox"/>	.....
17. Kritische Beurteilung des Kassenbestandes in Bezug auf Höhe und Entwicklung im Verlaufe des Jahres	<input type="checkbox"/>	.....

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<p><b>1000 Kassa</b></p> <p>18. Prüfung der vollständigen Buchung der Barbezüge ab Postcheck (laut Lastschriftzettel) und von den Banken (laut Bankauszügen)</p> <p>19. Prüfung der Kassenein- und -ausgänge anhand der Kassenbelege inkl. Prüfung der Verbuchung im Hauptbuch (Konto Kasse und Gegenkonten)</p> <p>20. Prüfung einzelner Additionen und der Ueberträge im Kassenbuch</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>1001 Postcheck</b></p> <p>21. Prüfung des bilanzierten Bestandes mit der Saldomeldung des Postcheckamtes per 31.12.</p> <p>22. Kritische Beurteilung des Postcheckbestandes in Bezug auf Höhe und Entwicklung im Verlaufe des Jahres</p> <p>23. Prüfung des gebuchten Postcheckverkehrs mit dem Tagesauszug des Postcheckamtes einer bestimmten Prüfungsperiode</p> <p>24. Prüfung der Postcheckeingänge anhand der Originalbelege (Giri) einer bestimmten Prüfungsperiode</p> <p>25. Prüfung der Postcheckausgänge anhand der Lastschriften:  - Bei Barabhebungen: Feststellung der Eintragung im Kassenbuch  - Bei Vergütungen auf eigene Bankkonten: Prüfung der gleichlautenden Gutschrift  - Bei Vergütungen an Dritte: Prüfung der Unterlagen (Fakturen usw.)</p> <p>26. Prüfungen der Verbuchung im Hauptbuch und auf den Gegenkonten, sofern ein Postcheckbuch geführt wird</p> <p>27. Prüfung einzelner Additionen und Ueberträge im Postcheckbuch</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>1002 / 2010 Banken (Guthaben und Schulden)</b></p> <p>28. Prüfung des bilanzierten Banksaldos mit den Kontoauszügen der Bank per 31.12.</p> <p>29. Prüfung des gebuchten Bankverkehrs anhand des Bankauszuges einer bestimmten Prüfungsperiode</p> <p>30. Prüfung der Bareinzahlungen, der Ueberweisungen vom Postcheck und andern Banken</p> <p>31. Prüfung der Bankausgänge anhand der Belastungsanzeige:  - Bei Barabhebungen: Feststellung der Eintragung im Kassenbuch  - Bei Vergütungen auf eigene Bankkonten: Prüfung der gleichlautenden Gutschrift  - Bei Vergütungen an Dritte: Prüfung der Unterlagen (Fakturen usw.)</p> <p>32. Einsichtnahme in Kontokorrentverträge; Prüfung der Einhaltung der vertraglichen Abmachungen und Konditionen (Kreditlimite)</p> <p>33. Prüfung, ob die Zinsen richtig verbucht wurden (Zinsaufwand, Zinsertrag, Verrechnungssteuer)</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<b>1010 - 1019 Guthaben</b>		
34. Prüfung des bilanzierten Betrages mit den Saldenlisten per 31.12.	<input type="checkbox"/>	.....
35. Rechnerische Prüfung der Saldenlisten	<input type="checkbox"/>	.....
36. Prüfung der Saldenliste anhand der Einzelkonten bzw. "Offenen Posten"	<input type="checkbox"/>	.....
37. Feststellung der seit dem Bilanzstichtag erfolgten Zahlungen	<input type="checkbox"/>	.....
38. Feststellung von ausserordentlich alten Ausständen bzw. von gefährdeten Guthaben (Betreibungen, Konkurse, Nachlassverfahren)	<input type="checkbox"/>	.....
39. Prüfen des Vorhandenseins und Wertes vertraglich vereinbarter Sicherheiten	<input type="checkbox"/>	.....
40. Prüfung der Debitorenbelastungen anhand der Fakturen	<input type="checkbox"/>	.....
41. Prüfung der Debitorengutschriften anhand der Zahlungseingänge bei Kasse, Postcheck und Banken	<input type="checkbox"/>	.....
42. Prüfung der Verzugszinsbelastungen	<input type="checkbox"/>	.....
43. Prüfung der Gegenbuchungen, insbesondere der richtigen Kontierung	<input type="checkbox"/>	.....
44. Prüfung der Kontokorrente per 31.12. gegenüber anderen Gemeinden und dem Kanton	<input type="checkbox"/>	.....
45. Prüfung der Buchungen auf den Kontokorrenten gegenüber anderen Gemeinden und dem Kanton anhand der Belege oder Kontoauszüge	<input type="checkbox"/>	.....
46. Prüfung der bilanzierten Festgelder mit den Saldomeldungen oder Kontoauszügen per 31.12.	<input type="checkbox"/>	.....
47. Prüfung des Festgeldverkehrs anhand der Belege	<input type="checkbox"/>	.....
48. Prüfung der vollständigen und richtigen Verbuchung der Festgeldzinsen	<input type="checkbox"/>	.....
<b>1020 - 1022 Wertpapiere / Darlehen Finanzvermögen</b>		
49. Prüfung des bilanzierten Betrages mit dem Total des Wertschriftenverzeichnisses	<input type="checkbox"/>	.....
50. Rechnerische Prüfung des Wertschriftenverzeichnisses, sofern manuell erstellt	<input type="checkbox"/>	.....
51. Feststellung des Wertschriftenbestandes per 31.12. aufgrund von Depotauszügen oder Vorweisung der Titel	<input type="checkbox"/>	.....
52. Feststellung, ob Wertschriftendepot frei verfügbar und unbelastet ist	<input type="checkbox"/>	.....
53. Prüfung, ob Ueberbewertungen insbesondere bei Aktien und Anteilscheinen vorliegen. Bewertungen und Abschreibungen sind nach kaufmännischen Grundsätzen vorzunehmen.	<input type="checkbox"/>	.....
54. Prüfung, ob das Gemeindevermögen ertragbringend angelegt und das Anlagerisiko angemessen und zweckmässig verteilt ist (§ 135 Gemeindegesetz)	<input type="checkbox"/>	.....

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<p>1020 - 1022 Wertpapiere / Darlehen Finanzvermögen</p> <p>55. Prüfung der im Hauptbuch gebuchten Zu- und Abgänge anhand der Unterlagen (Bankabrechnungen usw.) und der Gegenbuchungen, ausgehend vom Vorjahresendbestand</p> <p>56. Feststellung der Einträge der Zu- und Abgänge in der Wertschriftenkontrolle (wenn vorhanden)</p> <p>57. Prüfung der Buchung von Buchgewinnen und -verlusten und von Bewertungsdifferenzen</p> <p>58. Prüfung der vollständigen Erfassung der Erträge</p> <p>59. Ueberprüfung der Rückerstattungsanträge für Verrechnungssteuern und der Buchung dieser Ansprüche</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>1023 Liegenschaften Finanzvermögen</b></p> <p>60. Prüfung des bilanzierten Bestandes (GB-Nr., Fläche) anhand des Liegenschafteninventars der Kant. Katasterschätzung oder der Grundbuchauszüge</p> <p>61. Feststellung, dass die aktivierten Zugänge korrekt von der Investitionsrechnung übertragen wurden</p> <p>62. Prüfung des detaillierten Liegenschaftenverzeichnisses (GB-Nr., Fläche, Bilanzwert), sofern die Liegenschaften in der Bilanz in einem Sammelposten ausgewiesen wurden</p> <p>63. Beurteilung der bilanzierten Werte unter Berücksichtigung der gesetzlichen Vorschriften (Erwerbspreis, Werte gemäss Bilanzbereinigung [RRB vom 14.06.1983], höchstens Verkehrswert, Ueberbewertungen), Abschreibung von Ueberbewertungen</p> <p>64. Prüfung der Veräusserungen anhand der Verträge, Prüfung der Verbuchung (inkl. eines allfälligen Buchgewinnes)</p> <p>65. Beurteilung der vorgenommenen Abschreibungen (Gebäude inkl. Land max. 1,5 % fakultativ, Land keine Abschreibungen)</p> <p>66. Prüfung der Zugänge von Dritten aufgrund des Kaufvertrages bzw. Rechnungen von Dritten.</p> <p>67. Prüfung der Buchung und Verrechnung von Anzahlungen</p> <p>68. Prüfung der Buchung von Abgängen und damit insbesondere auch von Gewinn oder Verlust aus verkauften Liegenschaften</p> <p>69. Prüfung der Buchung von Erträgen aus Liegenschaften, insbesondere - Baurechtszinsen - Liegenschaftsabrechnungen (inkl. Nebenkostenabrechnungen)</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<p><b>1030 Trans. Aktiven</b></p> <p>70. Prüfung des bilanzierten Saldos mit den Einzelposten (Liste, Konto usw.)</p> <p>71. Beurteilung der Vollständigkeit und Richtigkeit:  - durch Vergleich mit Vorjahr  - durch Nachprüfung der Berechnung der einzelnen Posten anhand der Unterlagen (Belege usw.)  - anhand der Konten der Verwaltungsrechnung des neuen und des alten Rechnungsjahres</p> <p>72. Beurteilung der Bonität; Feststellung allenfalls vorhandener Risiken und deren Bewertung</p> <p>73. Prüfung, ob die Trans. Aktiven des Vorjahres per 1.1 zulasten der Laufenden Rechnung aufgelöst wurden</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>1140 – 1149 Sachgüter Verwaltungsvermögen</b></p> <p>74. Prüfung der bilanzierten Bestände (GB-Nr., Fläche) anhand des Liegenschafteninventars der Kant. Katasterschätzung oder der Grundbuchauszüge</p> <p>75. Prüfung des detaillierten Liegenschaftenverzeichnisses (GB-Nr., Fläche, Bilanzwert), sofern die Liegenschaften in der Bilanz in einem Sammelposten ausgewiesen werden</p> <p>76. Prüfung der Belastungen und Verpfändungen (Hypotheken usw.)</p> <p>77. Feststellung, dass die aktivierten Zugänge oder Abgänge korrekt von der Investitionsrechnung übertragen wurden</p> <p>78. Prüfung, ob die gesetzlich vorgeschriebenen Mindestabschreibungen vorgenommen wurden in Bezug auf:  - korrekte Ermittlung des abzuschreibenden Betrages  - Anwendung des Mindestabschreibungssatzes von 8%  - Ausweise unter Arten-Nr. 331</p> <p>79. Feststellung, ob eventuell vorgenommene zusätzliche Abschreibungen mit den Bestimmungen des Rechnungsmodells übereinstimmen (keine zusätzlichen Abschreibungen wenn ein Bilanzfehlbetrag entsteht oder vorhanden ist).</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>1152 – 1156 Darlehen / Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b></p> <p>80. Prüfung des bilanzierten Bestandes mit den vorhandenen Verzeichnissen</p> <p>81. Feststellung des Beteiligungsbestandes per 31.12. aufgrund von Depotauszügen oder Vorweisung der Titel</p> <p>82. Feststellung der Darlehensbestände durch Saldobestätigungen oder andere Unterlagen</p> <p>83. Feststellung, dass die aktivierten Zugänge oder Abgänge korrekt von der Investitionsrechnung übertragen wurden</p> <p>84. Beurteilung der Bonität der einzelnen Darlehen; Feststellung allenfalls vorhandener Risiken und deren Bewertung</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum								
<p><b>1152 – 1156 Darlehen / Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b></p> <p>85. Einsichtnahme in die letzten Geschäftsberichte, Jahresrechnungen und Revisionsberichte der Beteiligungsgesellschaften</p> <p>86. Prüfung, ob Überbewertungen insbesondere bei Aktien und Anteilscheinen vorliegen, Bewertungen und Abschreibungen sind nach kaufmännischen Grundsätzen vorzunehmen</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p>								
<p><b>1160 – 1179 Investitionsbeiträge / Übrige Aktivierte Ausgaben</b></p> <p>87. Feststellung, dass die aktivierten Zugänge korrekt von der Investitionsrechnung übertragen wurden</p> <p>88. Prüfung, ob die gesetzlich vorgeschriebenen Mindestabschreibungen vorgenommen wurden in Bezug auf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- korrekte Ermittlungen des abzuschreibenden Betrages</li> <li>- Anwendung des Mindestabschreibungssatzes von 8%</li> <li>- Ausweis unter der Arten-Nr. 331</li> </ul> <p>89. Feststellung, ob eventuell vorgenommene zusätzliche Abschreibungen mit den Bestimmungen des Rechnungsmodells übereinstimmen (keine zusätzlichen Abschreibungen wenn ein Bilanzfehlbetrag entsteht oder vorhanden ist).</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>								
<p><b>1140 – 1179 Entwicklung des Verwaltungsvermögens</b></p> <p>90. Prüfung der Entwicklung des gesamten Verwaltungsvermögens:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right;">Verwaltungs-</td> <td style="text-align: center;">+ Nettoin-</td> <td style="text-align: center;">- Ab-</td> <td style="text-align: left;">= Verwaltungs-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;"><u>Vermögen 1.1.</u></td> <td style="text-align: center;"><u>vestitionen</u></td> <td style="text-align: center;"><u>schreibungen</u></td> <td style="text-align: left;"><u>vermögen 31.12.</u></td> </tr> </table> <p>Gem.-Antenne / Bürgerrechnung.....</p> <p>Wasserversorg. / Forstrechnung.....</p> <p>Elektra.....</p> <p>Übriges Verwaltungs- Vermögen.....</p> <p>Total.....</p>	Verwaltungs-	+ Nettoin-	- Ab-	= Verwaltungs-	<u>Vermögen 1.1.</u>	<u>vestitionen</u>	<u>schreibungen</u>	<u>vermögen 31.12.</u>	<p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p>
Verwaltungs-	+ Nettoin-	- Ab-	= Verwaltungs-							
<u>Vermögen 1.1.</u>	<u>vestitionen</u>	<u>schreibungen</u>	<u>vermögen 31.12.</u>							
<p>Die Abschreibungen der Spezialfinanzierungen müssen direkt bei der betreffenden Spezialfinanzierung ausgewiesen werden. Falls sich Differenzen ergeben, so ist zu prüfen, ob direkte Aktivierungen im Verwaltungsvermögen vorliegen. Im Verwaltungsvermögen dürfen keine direkten Aktivierungen oder Verbuchung von Erträgen erfolgen. Diese sind zwingend über die Investitionsrechnung zu verbuchen mit Übertragung ins Verwaltungsvermögen am Ende des Rechnungsjahres.</p>										

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<b>2000 – 2009 Laufende Verpflichtungen</b>		
91. Prüfen des bilanzierten Betrages mit den Saldolisten per 31.12.	<input type="checkbox"/>	.....
92. Rechnerische Prüfung der Saldenlisten	<input type="checkbox"/>	.....
93. Prüfung der Saldenlisten anhand der Einzelkonten bzw. „Offenen Posten“	<input type="checkbox"/>	.....
94. Prüfung der Vollständigkeit der Kreditoren: - Durchsicht der Kreditorenrechnungen und –zahlungen im neuen Geschäftsjahr auf Aufwendungen, die das alte Jahr betreffen - Durchsicht der Konten der Laufenden Rechnung, ob Aufwand des betreffenden Jahres vollständig erfasst ist (bei periodischen Zahlungen)	<input type="checkbox"/>	.....
95. Prüfung der Kontokorrente per 31.12. gegenüber anderen Gemeinden und dem Kanton Solothurn	<input type="checkbox"/>	.....
<b>2011 – 2029 Kurz- und langfristige Darlehen</b>		
96. Prüfung des bilanzierten Betrages mit Saldobestätigungen, Bankauszügen oder Zinsquittungen per 31.12.	<input type="checkbox"/>	.....
97. Einsichtnahme in Darlehensverträge; Prüfung der Einhaltung der vertraglichen Abmachungen und Konditionen	<input type="checkbox"/>	.....
98. Prüfung des Vorhandenseins der Schuldbriefe im Eigenbesitz	<input type="checkbox"/>	.....
99. Prüfen, ob Zinsen richtig verbucht wurden	<input type="checkbox"/>	.....
<b>2031 – 2036 Sonderrechnungen</b>		
100. Prüfung der Veränderungen des bilanzierten Betrages gegenüber dem Vorjahr	<input type="checkbox"/>	.....
101. Einsichtnahme in die Urkunden, Protokolle usw. betreffend Errichtung und Zweckbestimmung	<input type="checkbox"/>	.....
102. Prüfung, ob die Auszahlungen zweckbestimmungsgemäss verwendet wurden	<input type="checkbox"/>	.....
103. Prüfung, ob die Sonderrechnungen korrekt verzinst werden	<input type="checkbox"/>	.....
<b>2040 – 2041 Rückstellungen</b>		
104. Kritische Beurteilung der bilanzierten Rückstellungen	<input type="checkbox"/>	.....
105. Wurden die Rückstellungen des Vorjahrs zugunsten des entsprechenden Aufwandkontos aufgelöst?	<input type="checkbox"/>	.....
106. Feststellung des Rückstellungsbedarfes für die zu erwartenden Belastungen anhand der Unterlagen und durch Befragung	<input type="checkbox"/>	.....

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<p><b>2050 Trans. Passiven</b></p> <p>107. Prüfung des bilanzierten Saldos mit den Einzelposten (Liste, Konto usw.)</p> <p>108. Beurteilung der Vollständigkeit und Richtigkeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- durch Vergleich mit dem Vorjahr</li> <li>- durch Nachprüfung der Berechnung der einzelnen Posten anhand der Unterlagen (Belege usw.)</li> <li>- anhand der Konten der Laufenden Rechnung des neuen und des alten Rechnungsjahres</li> <li>- Prüfung, ob die Trans. Passiven des Vorjahres per 1.1. zugunsten der Laufenden Rechnung aufgelöst wurden</li> </ul>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>2280 – 2284 Spezialfinanzierungen (Eigenkapital)</b>  <b>1280 – 1284 Spezialfinanzierungen (Bilanzfehlbetrag)</b></p> <p>109. Prüfung der Veränderungen der bilanzierten Spezialfinanzierungen gegenüber dem Vorjahr.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Veränderungen dürfen sich nur durch Aufwand- bzw. Ertragsüberschüsse der betreffenden Spezialfinanzierungen ergeben (Spezialfinanzierung 1.1. + Ertragsüberschuss – Aufwandüberschuss = Spezialfinanzierung 31.12.)</li> </ul> <p>110. Einsichtnahme in die Reglemente oder Gemeindeversammlungs-Beschlüsse betr. Spezialfinanzierungen</p> <p>111. Prüfung, ob die Spezialfinanzierung korrekt verzinst wurden</p> <p>112. Prüfung, ob die Spezialfinanzierungen in der Laufenden Rechnung ausgeglichen abgeschlossen wurden (Total Aufwand = Total Ertrag)</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>2285 Vorfinanzierungen</b></p> <p>113. Prüfung der Veränderungen bei bilanzierten Vorfinanzierungen gegenüber dem Vorjahr (Vorfinanzierungen 1.1. + Bildung – Auflösung = Vorfinanzierungen 31.12.)</p> <p>114. Prüfung der Verwendung von Vorfinanzierungen auf deren korrekte Zweckbestimmung</p> <p>115. Prüfung der Bildung und Auflösung von Vorfinanzierungen auf deren Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Festlegung der genauen Zweckbestimmung, Auflösung spätestens wenn das Investitionsvorhaben realisiert ist oder wenn feststeht, dass das Vorhaben nicht ausgeführt wird.)</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>2390 Eigenkapital / 1390 Bilanzfehlbetrag</b></p> <p>116. Prüfung der Veränderungen des bilanzierten Bilanzfehlbetrages gegenüber dem Vorjahr (Bilanzfehlbetrag 1.1. – Ertragsüberschuss + Aufwandüberschuss = Bilanzfehlbetrag 31.12.)</p> <p>117. Prüfung der Veränderungen des bilanzierten Eigenkapitals gegenüber dem Vorjahr (Eigenkapital 1.1. + Ertragsüberschuss – Aufwandüberschuss = Eigenkapital 31.12.)</p> <p>118. Prüfung, ob die vorgesehenen Buchungen mit dem Beschluss des Gemeinderates und der Gemeindeversammlung übereinstimmen</p> <p>119. Prüfung, ob der Bilanzfehlbetrag mittelfristig innert 3 – 8 Jahren abgeschrieben wird</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Prüfung der Bestandesrechnung	Geprüft	Visum
<p><b>Eventualverpflichtungen</b></p> <p>120. Prüfung, ob die Verpflichtungen für</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bürgschaften</li> <li>- Garantieverpflichtungen (Defizitgarantie)</li> <li>- Pfandbestellungen zugunsten Dritter und</li> <li>- Rückzahlungen von Bevorschussungen bei Erschliessungsanlagen (für Einwohnergemeinden)</li> <li>- Im Anhang zur Bilanz vollständig aufgeführt sind</li> </ul> <p>121. Prüfung der Veränderungen gegenüber dem Vorjahr</p> <p>122. Einsichtnahme in die Akten, Protokolle, detaillierte Aufstellung bei den Rückzahlungen von Bevorschussungen (bei Einwohnergemeinden)</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
Prüfung der Laufenden Rechnung	Geprüft	Visum
<p><b>Aufwand / Ausgaben</b></p> <p>123. Prüfung, ob der Aufwand formell in Ordnung ist (Originalbeleg, Datum, Gemeindefchrift, Umschreibungen des Tatbestandes, Betrag, fristgerechte Zahlung, Skonto, richtige Kontierung, Visum usw.)</p> <p>124. Prüfung, ob der verbuchte Aufwand berechtigt ist (liegt dem Aufwand ein im Rahmen der Gemeindepolitik liegender Tatbestand zugrunde)</p> <p>125. Prüfung, ob Investitionen über die Laufende Rechnung gebucht wurden, die den vorgeschriebenen Maximalbetrag übersteigen</p> <p>126. Prüfung, ob der verbuchte Aufwand im Voranschlag enthalten ist, bzw. die Gesamtaufwendungen einer Position im Rahmens des Voranschlags liegen</p> <p>127. Prüfung, ob Betriebsbeiträge an andere Gemeinwesen periodengerecht verbucht wurden. Voraus- oder Nachzahlungen sind über entsprechende Kontokorrent-Konti zu bilanzieren</p> <p>128. Prüfung, ob gegenüber dem Vorjahr ausserordentliche, nicht begründbare Abweichungen festzustellen sind</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>Personalaufwand (Besoldungen, Sozialleistungen)</b></p> <p>129. Prüfung der richtigen Berechnung der Besoldungen gestützt auf die Dienst- und Gehaltsordnung (Einstufung, Grundlohn, Haushaltzulage, Teuerungszulage, 13. Monatslohn, Dienstaltersgeschenk Überzeitvergütung, Kinderzulagen usw.)</p> <p>130. Prüfung des Anspruches auf Haushaltzulage und Kinderzulage</p> <p>131. Prüfung, ob die verschiedenen Abzüge (AHV, ALV, Pensionskasse, Kranken- und Unfallversicherung, Vorschüsse usw.) richtig berechnet und weitergeleitet werden</p> <p>132. Prüfung, ob die Abrechnungen der AHV, ALV, Pensionskasse, Kinderzulagen sowie die Lohnausweise richtig und termingerecht erstellt werden. Der Lohnausweis des Finanzverwalters ist durch seinen Vorgesetzten zu unterzeichnen.</p> <p>133. Einsichtnahme in die Revisionsberichte der AHV und der SUVA (Forstbetriebe)</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>



Prüfung der Laufenden Rechnung	Geprüft	Visum
<p><b>Steuerertrag</b></p> <p>150. Prüfung, ob die Steuern richtig und reglementskonform berechnet wurden (Steuerpflicht, Steuerberechnung, Steuerbezug, geänderter Steuerfuss, Vergleiche mit Staatssteuereinschätzungen usw.)</p> <p>151. Prüfung der auf den Steuerertragskonten vorgenommenen Buchungen mit den Unterlagen (Steuerrechnungskopien, Kopien der Staatssteuereinschätzungen, Rekapitulationen)</p> <p>152. Prüfung der Vollständigkeit der Buchung des Steuerertrages anhand geeigneter Verfahren (Steuerrodel, Steuerregister)</p> <p>153. Prüfung der richtigen Verbuchung der Steuerrechnungen und der Steuerzahlungen auf dem Gegenkonto</p> <p>154. Prüfung der periodischen Überträge aus Hilfsbüchern bzw. Rekapitulationen in die Hauptbuchhaltung</p> <p>155. Einsichtnahme in die Unterlagen zu den auf den Steuerertragskonten gebuchten Sonderpositionen wie Steuerrückerstattungen, Berichtigungen, Differenzen infolge Einsprachen- bzw. Rekursentscheide, Nachträge, Stornobuchungen</p> <p>156. Prüfung der gewährten Steuerkonti, Berechnung der Mahngebühren, des Verzugs- bzw. Vergütungszinses</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>Gebühren und Beiträge (Ertrag)</b></p> <p>Wasser- und Abwassergebühren, Gebühren der Gemeinschaftsantenne, Elektragebühren, Kehrrichtgebühren, Baubewilligungsgebühren usw.</p> <p>Anschlussgebühren, Erschliessungsbeiträge, Kostenvorschüsse für Wasser-, Abwasser-, Elektra-, Strassen-, Gemeinschaftsantennenanlagen usw.</p> <p>157. Prüfung, ob die Gebühren vollständig, richtig und termingerecht in Rechnung gestellt werden</p> <p>158. Prüfung, ob die Vollständigkeit der Gebührenpflichtigen sichergestellt ist (siehe Grundlagen für die Prüfung der Einnahmen, Kapitel 12)</p> <p>159. Prüfung, ob die Gebühren richtig und reglementskonform berechnet wurden (Gebührenpflicht, Berechnung der Gebühr, Bezug der Gebühr). Einsichtnahme in das Reglement über Grundeigentümerbeiträge und –gebühren der Einwohnergemeinden)</p> <p>160. Prüfung, der Anschlussgebühren aufgrund der Vollständigkeitskontrolle (Führung durch Finanzverwalter)</p> <p>161. Prüfung der auf den Gebührenkonten vorgenommenen Buchungen mit den Unterlagen (Gebührenrechnungskopien, Rekapitulationen)</p> <p>162. Prüfung der Vollständigkeit der Buchung der Gebühren anhand geeigneter Verfahren (Gebührenregister usw.)</p> <p>163. Prüfung der richtigen Verbuchung der Gebührenrechnungen bzw. Gebührenzahlungen auf dem Gegenkonto</p> <p>164. Prüfung der periodischen Überträge aus Hilfsbüchern bzw. Rekapitulationen in die Hauptbuchhaltung</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Prüfung der Laufenden Rechnung	Geprüft	Visum
<p><b>Gebühren und Beiträge (Ertrag)</b></p> <p>165. Einsichtnahme in die Unterlagen zu den auf den Gebührenkonten gebuchten Sonderpositionen wie Gebührenrückerstattungen, Berichtigungen, Differenzen infolge Einspracheentscheide, Stornobuchungen, Nachträge</p> <p>166. Prüfung der gewährten Skonti, Berechnung der Mahngebühren, Berechnung des Verzugszinses</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>Aufwand- und Ertragsüberschuss</b></p> <p>167. Prüfung der richtigen Ermittlungen und Buchung des Aufwand- oder Ertragsüberschusses</p> <p>168. Prüfung der vorgesehenen Verwendung des Ertragsüberschusses. Die Verwendung des Ertragsüberschusses kann nur für zusätzliche Abschreibungen, zur Bildung von Vorfinanzierungen oder als Zuweisung ins Eigenkapital verwendet werden. Die Verwendung ist von der Gemeindeversammlung separat zu beschliessen.</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>Investitionsrechnung</b></p> <p>169. Prüfung der Vollständigkeit der mit Investitionen zusammenhängenden Einnahmen (Abgrenzung)</p> <p>170. Prüfung, ob die Bauabrechnung mit den verbuchten Ausgaben übereinstimmt</p> <p>171. Prüfung, der Anschlussgebühren aufgrund der Vollständigkeitskontrolle (Führung durch Finanzverwalter)</p> <p>172. Prüfung, ob Kreditüberschreitungen vorliegen und entsprechende Nachtragskredite eingeholt wurden bzw. werden</p> <p>173. Feststellung, dass Kreditbeschlüsse über Investitionen vorliegen</p> <p>174. Feststellung, dass die Verpflichtungskreditkontrolle laufend nachgeführt wird.</p> <p>175. Prüfung der richtigen Überträge ins Verwaltungsvermögen</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
<p><b>Vergleiche Voranschlag / Rechnung</b></p> <p>176. Beurteilung der Aufwendungen und Erträge durch Vorjahres- und Budgetvergleiche</p>	<p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p>
<p><b>Kreditwesen</b></p> <p>177. Prüfung, ob bei Kreditüberschreitungen die notwendigen Nachtragskredite eingeholt wurden bzw. werden</p> <p>178. Prüfung, ob die ordentlichen Nachtragskredite, welche die Finanzkompetenz des Gemeinderates übersteigen, der Rechnungsgemeindeversammlung unterbreitet wurden bzw. werden</p> <p>179. Prüfung, ob die dringlichen Nachtragskredite, welche der Gemeindeversammlung zur Kenntnis zu bringen sind, die Bedingungen „Nicht voraussehbar, notwendig und unaufschiebbar“ erfüllen?</p>	<p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p> <p><input type="checkbox"/></p>	<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

Verschiedene Prüfungen	Geprüft	Visum
<p>Kreditwesen</p> <p>180. Prüfung, ob die Verpflichtungskredite nach Abschluss des Investitionsvorhabens vorschriftsgemäss abgerechnet werden</p>	<input type="checkbox"/>	.....
<p><b>Finanzielle Lage</b> (Befragung des Finanzverwalters)</p> <p>Durch Rechnungsprüfungskommission zu beurteilen, sofern die Gemeinde über keine Finanzkommission verfügt.</p> <p><b>1. Einwohnergemeinden</b> <span style="float: right;"><b>Rechnungsjahr</b> <b>Vorjahr</b></span></p> <p>- Nettoinvestitionen ..... ..</p> <p>- Ergebnis der Laufenden Rechnung ..... ..</p> <p>- Nettoschuld je Einwohner ..... ..                      Beurteilung: bis 1000 klein, bis 3000 mittel, bis 5000 gross, &gt; 5000 kaum noch tragbar</p> <p>- Zinsbelastungsanteil (Nettozinsaufwand im Verhältnis Finanzertrag) ..... ..                      Beurteilung der Verschuldung: bis 2% klein, bis 5% mittel, bis 8% gross, &gt; 8% kaum noch tragbar</p> <p><b>2. Kirchengemeinden</b></p> <p>- Nettoinvestitionen ..... ..</p> <p>- Ergebnis der Laufenden Rechnung ..... ..</p> <p>- Nettoschuld je Konfessionsangehöriger ..... ..                      Beurteilung: bis 150 klein, bis 450 mittel, bis 750 gross, &gt; 750 kaum noch tragbar</p> <p>181. Wie sieht die finanzielle Entwicklung in Bezug auf die Nettoinvestitionen, das Ergebnis der Laufenden Rechnung und die Nettoschuld (und Zinsbelastungsanteil) aufgrund des Finanzplanes aus? <span style="float: right;">□</span></p> <p>182. Falls in den folgenden Jahren eine hohe Verschuldung zu verzeichnen ist, welche finanzpolitischen Massnahmen zur Begrenzung der Verschuldung sind vorgesehen? <span style="float: right;">□</span></p> <p>183. Beurteilung der finanziellen Lage und Entwicklung aus der Sicht der Rechnungsprüfungskommission <span style="float: right;">□</span></p>		

Verschiedene Prüfungen			Geprüft	Visum
<b>Finanzielle Lage</b>				
<b>3. Bürgergemeinden</b>	<b>Rechnungsjahr</b>	<b>Vorjahr</b>		
Ergebnisse der Laufenden Rechnung				
- Bürgerrecht	.....	.....		
- Sozialhilferechnung	.....	.....		
- Forstrechnung	.....	.....		
	_____	_____		
Total	_____	_____		
Stand der Eigenkapitalien				
- Sozialhilferechnung	.....	.....		
- Forstrechnung	.....	.....		
- Eigenkapital	.....	.....		
	_____	_____		
Total Eigenkapital	_____	_____		
184. Wie sieht die finanzielle Entwicklung in Bezug auf die Ergebnisse der Laufenden Rechnung und der Eigenkapitalien aufgrund des Finanzplanes aus?			<input type="checkbox"/>	.....
185. Falls in den folgenden Jahren Defizite ausgewiesen werden, welche finanzpolitischen Massnahmen zum Abbau der Defizite sind vorgesehen?			<input type="checkbox"/>	.....
186. Beurteilung der finanziellen Lage und Entwicklung aus der Sicht der Rechnungsprüfungskommission			<input type="checkbox"/>	.....