**5 Bestandteile der Jahresrechnung und
 Prüfungen zum Anhang**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| alle |
| **Prüfungsziel** |
| Die Jahresrechnung ist der Überbegriff für die finale Übersicht der Rechnungen (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) des abzuschliessenden Jahres. Der Anhang enthält Erklärungen zur Rechnungslegung, diversen Positionen und Eventualverbindlichkeiten.Prüfung der Vollständigkeit und Einhaltung der Richtlinien zur Rechnungsführung gemäss Gemeindegesetz, Verordnung zum Finanzhaushalt der Gemeinden und RMSG. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2)
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53)
* RMSG-Handbuch (Kap. 08)
 |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Bilanz
* Erfolgsrechnung
* Investitionsrechnung
* Geldflussrechnung
* Anhang
 |
| **Besondere Risiken** |
| * unvollständiger oder wesentlicher fehlerhafter Ausweis der Jahresrechnung
 |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **5.1** | **Organisation** |
| 5.1.1 | Ist der Anhang vollständig gemäss Art. 17ff FHGV? |[ ]   |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **5.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** |
| 5.2.1 | Siehe Arbeitspapier 2 IKS |[ ]   |  |
| **5.3** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 5.3.1 | Wurde die Investitionsrechnung in die Bilanz übertragen? |[ ]   |  |
| 5.3.2 | Sind alle internen Verrechnungen gemacht und in der Erfolgsrechnung brutto ausgewiesen?Gehen die internen Verrechnungen auf Null auf? |[ ]   |  |
| 5.3.3 | Stimmt das Ergebnis der Geldflussrechnung mit der Veränderung der Flüssigen Mittel des Geschäftsjahres überein? |[ ]   |  |
| 5.3.4 | Liegt ein Vorschlag des Rates zur Verwendung eines Rechnungsüberschusses bzw. Deckung eines Rechnungsfehlbetrags vor? |[ ]   |  |
| **5.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
| 5.4.1 | Ist die Jahresrechnung vollständig gemäss Art. 107 Abs. 2 GG? |[ ]   |  |
| 5.4.2 | Wurden zur Wahrung der finanziellen Übersicht unselbständige öffentlich rechtliche Unternehmen in die Rechnung der Gemeinde konsolidiert? |[ ]   |  |
| 5.4.3 | Ist die Bilanz unterteilt in Finanz- und Verwaltungsvermögen? |[ ]   |  |
| 5.4.4 | Ist im Anhang erwähnt, nach welchen Grundsätzen der Rechnungslegung die Jahresrechnung bezüglich der Bilanzierungs-, Bewertungs- und Abschreibungsmethoden und –sätze erstellt wurde? |[ ]   |  |
| 5.4.5 | Ist im Eigenkapitalnachweis die Veränderung aller Konten des Eigenkapitals des abgeschlossenen Jahres ersichtlich? |[ ]   |  |
| 5.4.6 | Sind im Rückstellungsspiegel alle Details ausgewiesen und die Veränderung gegenüber dem Vorjahr kommentiert? |[ ]   |  |
| 5.4.7 | Sind im Beteiligungsspiegel alle Beteiligungen aufgeführt? |[ ]   |  |
| 5.4.8 | Sind im Gewährleistungsspiegel alle Eventualverpflichtungen wie Defizitgarantien, Bürgschaften sowie weitere nicht bilanzierte Verpflichtungen detailliert ausgewiesen? |[ ]   |  |
| 5.4.9 | Sind im nach Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliederten Anlagespiegel alle neuen Anlagen sowie die Abgänge (Verkäufe oder Verschrottungen) berücksichtigt? |[ ]   |  |
| 5.4.10 | Wurden eventuell vorhandene zusätzliche Angaben und Kommentare auf ihre Richtigkeit geprüft? |[ ]   |  |
| **5.5** | **Bemerkungen** |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |