**6 Budget**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Funktion(en)** | | | | | | | |
| alle | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | |
| Das Budget führt den zu erwartenden Aufwand und Ertrag sowie die zu erwartenden Ausgaben und Einnahmen für das Rechnungsjahr auf.  Prüfung der Vollständigkeit, Korrektheit und Einhaltung wirtschaftlicher Grundsätze | | | | | | | |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** | | | | | | | |
| * Gemeindegesetz ([sGS 151.2](https://www.gesetzessammlung.sg.ch/app/de/texts_of_law/151.2)) * Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden ([sGS 151.53](https://www.gesetzessammlung.sg.ch/app/de/texts_of_law/151.53)) * RMSG Handbuch ([Kap. 15.3](https://www.sg.ch/content/dam/sgch/politik-verwaltung/gemeinden/gemeindenfinanzen/rmsg-handbuch/00%20Handbuch%20RMSG.pdf#page210)) | | | | | | | |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** | | | | | | | |
| * Erfolgsrechnung * Investitionsrechnung * Steuerplan * Finanzplan * Berichterstattung | | | | | | | |
| **Besondere Risiken** | | | | | | | |
| * Kreditüberschreitungen mangels Berücksichtigung aller Kosten | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | |
| **Auskunftsperson/en:** | | |  | | |  | |
|  | | |  | | |  | |
| **Prüfungshandlungen** | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | **Referenz** |
|  | |  |  | |  | |  |
| **6.1** | **Organisation** | | | | | | |
| 6.1.1 | Ist der Budgetprozess zweckmässig organisiert (Verantwortlichkeit, Zeitplan)? | | |  |  | |  |
| 6.1.2 | Sind Neuanschaffungen gemäss der im Ratsbeschluss festgelegten Aktivierungsgrenze korrekt ausgewiesen? | | |  |  | |  |
| 6.1.3 | Ist der Steuerfuss korrekt festgelegt? | | |  |  | |  |
| 6.1.4 | Sind vorgeschlagene Änderungen des Steuerfusses materiell nachvollziehbar? | | |  |  | |  |
| **6.2** | **Internes Kontrollsystem (IKS)** | | | | | | |
| 6.2.1 | Besteht eine IKS-Routine zur Plausibilisierung der Vollständigkeit von Kosten und Erträgen im erarbeiteten Budget?  Wenn nein, ist eine solche Routine künftig vorgesehen? | | |  |  | |  |
| **6.3** | **Finanzielle Auswirkungen** | | | | | | |
| 6.3.1 | Sind alle für das neue Rechnungsjahr vorgesehenen Neuanschaffungen in der Investitionsrechnung erwähnt? | | |  |  | |  |
| 6.3.2 | Sind alle neuen Ausgaben separat ausgewiesen? | | |  |  | |  |
| 6.3.3 | Sind für neue Ausgaben die Finanzbefugnisse gemäss Anhang der Gemeindeordnung eingehalten? | | |  |  | |  |
| 6.3.4 | Entsprechen die budgetierten Personalkosten den Lohnlisten und Sitzungsgeldern? | | |  |  | |  |
| 6.3.5 | Sind interne Verrechnungen (Bruttoprinzip) berücksichtigt und gleichen sich aus? | | |  |  | |  |
| 6.3.6 | Sind die im Steuerplan gerechneten Einnahmen plausibel? | | |  |  | |  |
| 6.3.7 | Entsprechen die Abschreibungen dem Ratsbeschluss über die Nutzungsdauer der jeweiligen Anlagegruppe? | | |  |  | |  |
| 6.3.8 | Falls bei Spezialfinanzierungen ein Aufwandüberschuss ausgewiesen wird, wurde eine Gebührenanpassung in Betracht gezogen? | | |  |  | |  |
| 6.3.9 | Falls das Budget einen Aufwandüberschuss ausweist, ist dieser durch das Eigenkapital gedeckt? | | |  |  | |  |
| **6.4** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** | | | | | | |
| 6.4.1 | Sind die Unterlagen vollständig? | | |  |  | |  |
| 6.4.2 | Sind alle Änderungen (Reglemente, Beschlüsse) berücksichtigt worden? | | |  |  | |  |
| 6.4.3 | Sind die Grundsätze der Rechtsmässigkeit, Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit eingehalten (Details siehe Handbuch RMSG 02.1)? | | |  |  | |  |
| 6.4.4 | Wurde das Budget mit funktionaler Gliederung erstellt? Wurde eine Variante mit Artengliederung (Erträge, Aufwände) erstellt? | | |  |  | |  |
| 6.4.5 | Sind erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget und der Rechnung des vorhergegangenen Jahres dokumentiert? | | |  |  | |  |
| 6.4.6 | Werden Kredite für mehrjährige Investitionen auf deren Einhaltung überwacht? | | |  |  | |  |
| 6.4.7 | Ist das Budget gegenüber dem Finanzplan plausibel? | | |  |  | |  |
| 6.4.8 | Sind die im Finanzplan erwähnten Ausgaben und Einnahmen realistisch und unter Berücksichtigung künftiger Ereignisse gerechnet worden? | | |  |  | |  |
| 6.4.9 | Bei Finanzausgleichsgemeinden: Sind die gesetzlichen Vorgaben gemäss Schreiben vom Amt für Gemeinden und Bürgerrecht eingehalten? | | |  |  | |  |
| 6.4.10 | Bei Finanzausgleichsgemeinden: Wurden zur eventuellen Entlastung des Finanzausgleichs alle eigenen Einnahmequellen ausgereizt? | | |  |  | |  |
| **6.5** | **Bemerkungen** | | | | | | |
| **Katalog möglicher Unstimmigkeiten beim Budget im Sinne einer Gedankenstütze:**   * nicht alle Kosten und Einnahmen sind berücksichtigt oder doppelt erwähnt * entspricht nicht reglementarischen Vorgaben (Ordnung, Reglemente, Richtlinien, Beschlüsse, usw.) * falsche Nutzungsdauer der Anlagen im Abschreibungsplan; falsche Abschreibungen * falsche Berechnungsgrundlage für Steuerplan * usw. | | | | | | | |