**7 Kasse**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 1000 Kasse | | | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | | | |
| Dieses Konto weist den Bargeldbestand aller Kassen aus (Haupt- und Nebenkassen). | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Die Kassen der Gemeinde weisen den effektiven Bestand an Bargeld aus und sind vollständig und korrekt bilanziert. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| Detailkontenblätter, Kassenbücher, Bilanz, Kassenbelege | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 09.5 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art. 7a FHGV | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **7.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 7.1.1**\*** | Sind sämtliche Kassen bilanziert  (auch Nebenkassen z.B. Altersheim, Schulbereich, Klassenkassen etc)? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.1.2\* | Stimmt der Saldo in der Bilanz mit dem Kassenjournal oder -buch überein? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.1.3\* | Wurde regelmässig ein Kassensturz zum Abgleich des effektiven Bargeldbestandes mit dem Kassenjournal oder -buch gemacht?  Wurde das Kassensturzprotokoll visiert? | | | | |  |  | | | |  |
| **7.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 7.2.1 | Sind die Kassenbelege vollständig vorhanden und korrekt verbucht? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.2.2 | Gibt es Kassendifferenzen und wie werden diese behandelt? | | | | |  |  | | | |  |
| **7.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 7.3.1\* | Besteht zwischen Kassenführung und Buchhaltung eine Funktionentrennung? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.3.2\* | Ist der Bargeldverkehr auf das Notwendigste beschränkt? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.3.3 | Gibt es Weisungen über Bargeldauszahlungen? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.3.4\* | Weisen die Kassenbelege die notwendigen Visen auf? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.3.5 | Werden Gelder sicher und zweckmässig aufbewahrt? | | | | |  |  | | | |  |
| 7.3.6 | Ist der physische Zugriff auf die Kassen auf den berechtigten Personenkreis eingeschränkt? | | | | |  |  | | | |  |
| **7.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |