**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** |
|  |
|  |