**9 Forderungen**

|  |
| --- |
| **Kontengruppe(n)** |
| 101 Forderungen |
| **Definition** |
| Guthaben, die auf einem öffentlich-rechtlichen oder privatrechtlichen Anspruch der Gemeinde gegenüber Dritten beruhen. Es handelt sich dabei um Forderungen, die ihrer Natur nach kurzfristig realisierbar sind und in flüssige Mittel umgewandelt werden. |
| **Prüfungsziel** |
| Sämtliche Forderungen der Gemeinde sind korrekt bilanziert und je nach Ausfallrisiko wertberichtigt. |
| **Prüfungsunterlagen** |
| Debitorenlisten (offene Posten-Liste), Saldonachweise, Rechnungskopien, Weisungen für das Mahnwesen, Mahnjournale, Betreibungsunterlagen, detaillierter Nachweis von Wertberichtigungen |
|  |  |  |
| **RMSG-Handbuch** | Kapitel 09.5 | **Gesetzliche Grundlagen** | Art. 110h GGArt. 7b FHGV |
|  |  |  |
| **Bestand per 01.01.** | Fr. | **Bestand per 31.12.** | Fr. |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen**(Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
|  |  |  |  |  |
| **9.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 9.1.1\* | Stimmt der Kontensaldo mit dem Saldonachweis (offene Posten-Liste) überein? |[ ]   |  |
| 9.1.2 | Sind die Debitorenausstände berechtigt? |[ ]   |  |
| 9.1.3 | Sind die Wertberichtigungen (Delkredere) für die Debitoren angemessen? |[ ]   |  |
| **9.2** | **Verkehrsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 9.2.1 | Sind die Veränderungen gegenüber dem Vorjahr erklärbar?  |[ ]   |  |
| 9.2.2 | Werden die Debitorenrechnungen korrekt eingebucht? |[ ]   |  |
| 9.2.3 | Besteht bei der Erstellung der Debitorenrechnungen eine Kontrolle nach dem Vieraugenprinzip? |[ ]   |  |
| 9.2.4 | Wie wird die Vollständigkeit der Debitorenrechnungen kontrolliert? |[ ]   |  |
| **9.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 9.3.1\* | Sind die Rechnungsstornos berechtigt und mit den entsprechenden Visen versehen? |[ ]   |  |
| 9.3.2 | Besteht ein geregeltes und effizientes Mahn- und Betreibungswesen? Ist das Vorgehen schriftlich dokumentiert? |[ ]   |  |
| 9.3.3 | Wird das Mahn- und Inkassowesen regelmässig durchgeführt und ist entsprechend dokumentiert? |[ ]   |  |
| **9.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** |
|  |
|  |
|  |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** |
|  |
|  |