**12 Vorräte und angefangene Arbeiten**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten  1060 Handelswaren  1061 Roh- und Hilfsmaterial  1062 Halb- und Fertigfabrikate  1063 Angefangene Arbeiten | | | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | | | |
| Für die Leistungserstellung benötigte Waren und Materialen. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Sämtliche Vorräte und angefangenen Arbeiten der Gemeinde sind korrekt bilanziert. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| Inventare, Abrechnungen z.B. Kehrichtgebührenmarken, Ladenhüteranalysen, Vorkalkulationen und mitlaufende Kalkulationen zu angefangenen Arbeiten | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 09.5  Kapitel 11.1.2 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art 110h GG | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **12.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 12.1.1**\*** | Sind alle wesentlichen Vorräte und angefangenen Arbeiten des Finanzvermögens bilanziert? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.1.2\* | Stimmen die bilanzierten Werte mit den Inventarlisten überein? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.1.3\* | Sind die Nachweise (z.B. Inventarlisten) aktuell (per Bilanzstichtag)? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.1.4\* | Sind Nachweise über Ladenhüter-Analysen oder im Berichtszeitraum erfolgte Verschrottungen/Entsorgungen vorhanden? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.1.5\* | Ist die Bewertung von angefangenen Arbeiten aufgrund von mitlaufenden Kalkulationen nachvollziehbar und plausibel? | | | | |  |  | | | |  |
| **12.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 12.2.1 | Sind die Veränderungen der Bestände gegenüber dem Vorjahr erklärbar? | | | | |  |  | | | |  |
| **12.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 12.3.1\* | Bestehen Inventurweisungen inklusive Regelungen zur Verschrottung / Entsorgung von Vorräten? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.3.2\* | Bestehen Kalkulationsvorgaben für selber erstellte Erzeugnisse oder Arbeiten? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.3.3 | Wird eine Lagerbuchhaltung geführt? | | | | |  |  | | | |  |
| 12.3.4 | Werden die Bestände periodisch überprüft? | | | | |  |  | | | |  |
| **12.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Es sollte überprüft werden, wo überall in der Gemeinde allenfalls wesentliche Lagerbestände bestehen. Mögliche Bestände sind (Aufzählung nicht abschliessend):  Kehrichtgebührenmarken   * Holzprodukte * Esswaren und Getränke (z.B. im Altersheim, Cafeteria) * Alpprodukte (Milch, Käse) * Reinigungsmittel * SBB Tageskarten * Heizöl-Vorräte | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |