**12 Vorräte und angefangene Arbeiten**

|  |
| --- |
| **Kontengruppe(n)** |
| 106 Vorräte und angefangene Arbeiten1060 Handelswaren1061 Roh- und Hilfsmaterial1062 Halb- und Fertigfabrikate1063 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 09.5Kapitel 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
 |
|  |