**14 Verwaltungsvermögen**

|  |
| --- |
| **Kontengruppe(n)** |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen142 Immaterielle Anlagen146 Investitionsbeiträge |
| **Definition** |
| Das Verwaltungsvermögen besteht aus den Vermögenswerten, die unmittelbar der Erfüllung öffentlicher Aufgaben dienen. |
| **Prüfungsziel** |
| Das ausgewiesene Verwaltungsvermögen (ordentliches und spezialfinanziertes) ist korrekt bilanziert. |
| **Prüfungsunterlagen** |
| Grundbuchauszüge, Verträge, Verwaltungsinventare, Verträge, Rechnungen von Lieferanten, Beschlüsse, Anlagebuchhaltung sowie Anlagespiegel  |
|  |  |  |
| **RMSG-Handbuch** | Kapitel 11.2 | **Gesetzliche Grundlagen** | Art. 110i und j GG  |
|  |  |  |
| **Bestand per 01.01.** | Fr. | **Bestand per 31.12.** | Fr. |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen**(Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
|  |  |  |  |  |
| **14.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 14.1.1\* | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? |[ ]   |  |
| **14.2** | **Verkehrsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 14.2.1\* | Sind nur wertvermehrende Ausgaben, die über der Aktivierungsgrenze liegen, aktiviert worden? |[ ]   |  |
| 14.2.2\* | Sind die aktivierten Zu- oder Abgänge korrekt von der Investitionsrechnung in die Bilanz übertragen oder entnommen worden? |[ ]   |  |
| 14.2.3\* | Sind die abgeschlossenen «Anlagen im Bau» in der Bilanz umgegliedert worden?  |[ ]   |  |
| 14.2.4\* | Werden die Investitionsbeiträge an Dritte nach der Abschreibungsdauer gemäss Anlagekategorie des finanzierten Objekts abgeschrieben? |[ ]   |  |
| **14.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 14.3.1 | Sind Anlagebuchhaltung sowie Anlagespiegel korrekt (Übereinstimmung mit Bilanz prüfen)? |[ ]   |  |
| 14.3.2 | Liegen Nachweise über ausgeschiedene Anlagen vor (Verkauf, Verschrottung, Entsorgung usw.)? |[ ]   |  |
| 14.3.3 | Ist das Verwaltungsvermögen nicht belastet oder verpfändet? |[ ]   |  |
| 14.3.4 | Wird ein aktuelles Verwaltungsinventar geführt? |[ ]   |  |
| 14.3.5 | Bestehen leerstehende oder ungenutzte Liegenschaften (Empfehlung Entwidmung)? |[ ]   |  |
| **14.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** |
|  |
|  |
|  |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** |
|  |
| **Katalog möglicher Fehler im Sinne einer Gedankenstütze:*** Unterhalt (werterhaltende Aufwendungen) wird fälschlicherweise aktiviert.
* Investitionen, die unter der Aktivierungsgrenze liegen, werden fälschlicherweise aktiviert.
* Bereits abgeschlossene Bauvorhaben werden nicht abgeschrieben (fälschlicherweise noch unter Anlagen im Bau bilanziert).
* Verwaltungsvermögen wird veräussert ohne ins Finanzvermögen überführt zu werden.
* Die korrekten Abschreibungen sind im AP 50 zu prüfen.
* Die Kontengruppen 144 Darlehen und 145 Beteiligungen sind im AP 15 zu prüfen.
 |