**14 Verwaltungsvermögen**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen  142 Immaterielle Anlagen  146 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. | | | | | | | | | | | |