**15 Darlehen und Beteiligungen (Verwaltungsvermögen)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 144 Darlehen (Verwaltungsvermögen)  145 Beteiligungen, Grundkapitalien (Verwaltungsvermögen) | | | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | | | |
| Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens dienen der unmittelbaren Erfüllung öffentlicher Aufgaben und werden unabhängig von der Aktivierungsgrenze bilanziert. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Die Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen sind korrekt bilanziert. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| Depotauszüge oder Originaltitel, Wertschriftenverzeichnis, Beschlüsse, Verträge, Anlagebuchhaltung sowie Anlagespiegel  [Tool Bewertung Beteiligungen im Verwaltungsvermögen](https://www.sg.ch/content/dam/sgch/politik-verwaltung/gemeinden/gemeindenfinanzen/rechnungslegung-rmsg/hilfsmittel-und-vorlagen/Tool%20Bewertung%20Beteiligungen%20im%20Verwaltungsverm%C3%B6gen%20(Version%201.0).xlsx) | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 05.1 / 12.0 / 12.3 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art. 5 Abs. 4 FHGV  Art. 20 FHGV | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **15.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 15.1.1\* | Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.1.2\* | Sind alle Darlehen und Beteiligungen in der Buchhaltung bilanziert? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.1.3 | Wurde ein Werthaltigkeitstest mit dem Tool «Bewertung Beteiligungen im Verwaltungsvermögen» vom Amt für Gemeinden und Bürgerrecht bei wesentlichen Beteiligungen durchgeführt? | | | | |  |  | | | |  |
| **15.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 15.2.1\* | Sind die vereinbarten Rückzahlungen von Darlehen eingehalten (auch über Investitionsrechnung gebucht)? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.2.2\* | Sind die Zugänge der Darlehen und Beteiligungen von Verwaltungsvermögen korrekt via Investitionsrechnung verbucht worden? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.2.3\* | Sind gefährdete Darlehen und Beteiligungen wertberichtigt worden? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.2.4\* | Sind Zins- oder Dividendenerträge vollständig und korrekt vereinnahmt worden? | | | | |  |  | | | |  |
| **15.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 15.3.1 | Sind Anlagebuchhaltung sowie Anlagespiegel vollständig und korrekt (Übereinstimmung mit Bilanz prüfen)? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.3.2 | Liegen Nachweise über ausserordentliche Abgänge bei Darlehen und Beteiligungen vor? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.3.3 | Ist der Beteiligungsspiegel vollständig und korrekt (Abgleich mit Bilanz)? | | | | |  |  | | | |  |
| 15.3.4 | Sind die Beschlüsse über Darlehen und Beteiligungen richtig erfolgt (Kompetenz Bürgerschaft bei Ausgaben)? | | | | |  |  | | | |  |
| **15.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Katalog möglicher Fehler im Sinne einer Gedankenstütze:**   * fehlende Bilanzierung von vorhandenen Darlehen und Beteiligungen * fehlende Krediteinholung bei der Bürgerschaft (Kreditkompetenzüberschreitung Rat) | | | | | | | | | | | |