**18 Rückstellungen**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 205 kurzfristige Rückstellungen  208 langfristige Rückstellungen | | | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | | | |
| Eine Rückstellung ist eine auf einem Ereignis in der Vergangenheit (vor dem Bilanzstichtag) begründete, wahrscheinliche, vereinbarte oder faktische Verpflichtung, deren Höhe und/oder Fälligkeit ungewiss, aber schätzbar ist, und die mutmasslich zu einem künftigen Mittelabfluss führen wird. Rückstellungen dürfen nur für den Zweck verwendet werden, für den sie gebildet wurden. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Prüfung der Vollständigkeit, Korrektheit und des Ausweises.  Abdeckung der Risiken, welche zu wesentlichen Rückstellungen führen. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| [Merkblatt zu Rechnungsabgrenzungen und Rückstellungen](https://www.sg.ch/content/dam/sgch/politik-verwaltung/gemeinden/gemeindenfinanzen/rechnungslegung-rmsg/merkbl%C3%A4tter-und-weisungen/Merkblatt%20R%C3%BCckstellungen%20vom%2017.12.2020.pdf)  gesetzliche oder vertragliche Grundlage (Gesetz/Verordnung, Verträge, Beleg, Protokolle, Geschäftsbericht, Medien, usw.) | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 7.3 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art. 19 FHGV | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **18.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 18.1.1**\*** | Sind die Rückstellungen vollständig  (Befragung des Finanzverwalters, Sachverhalt aus Ratsprotokollen, Abstimmung der Liste mit den verbuchten Rückstellungen, Rechnerische Prüfung)? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.1.2\* | Liegen die Ereignisse bzw. Tatbestände, die zur Bildung von Rückstellungen geführt haben, vor dem Bilanzstichtag? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.1.3\* | Wurden Rückstellungen, die in Vorjahren gebildet wurden und deren Tatbestand bereinigt werden konnte, ordnungsgemäss wieder aufgelöst? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.1.4 | Ist der Bestand der Rückstellungen angemessen? Besteht allenfalls ein zusätzlicher Rückstellungsbedarf? | | | | |  |  | | | |  |
| **18.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 18.2.1 | Wurde die Bildung und Auflösung der Rückstellungen korrekt verbucht? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.2.2 | Erfolgte die Bildung und Auflösung nach denselben Grundsätzen wie im Vorjahr (Stetigkeit)? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.2.3 | Sind die Rückstellungen korrekt in kurz- (Kto. 205) und langfristige Rückstellungen (Kto. 208) ausgewiesen? | | | | |  |  | | | |  |
| **18.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 18.3.1\* | Sind in den Eventualverpflichtungen im Anhang oder in den passiven Rechnungsabgrenzungen Buchungen mit Rückstellungscharakter vorhanden  (Schema RMSG Handbuch Kap. 7.3)? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.3.2 | Sind bei der Kontendurchsicht auffällige oder ungewöhnliche Posten aufgetaucht? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.3.3\* | Sind die Rückstellungen im Anhang im Rückstellungsspiegel vollständig aufgeführt?  Entspricht die Summe im Rückstellungsspiegel der Summe in der Bilanz (Konto 205 und 208)? | | | | |  |  | | | |  |
| 18.3.4 | Wurden die Belege der Rückstellungen doppelt visiert (4-Augenprinzip) und sind diese nachvollziehbar? | | | | |  |  | | | |  |
| **18.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Rückstellungen sind Verpflichtungen, die bezüglich Höhe (Betrag) und Zeitpunkt des Eintreffens noch nicht genau bekannt sind. Zur Beurteilung der Rückstellungen stellt sich die Frage: «Welche erkennbaren und **vor** dem Bilanzstichtag verursachten Risiken und Lasten bestehen?» Nachfolgend ein (unvollständiger) **Katalog möglicher Ursachen für Rückstellungen** im Sinn einer Gedankenstütze:  - Ferien- und Überzeitguthaben des Personals  - Ansprüche des Personals für Gratifikationen, Abfindungen, div. Soziallasten  - Restrukturierungsvorhaben (Reorganisationen, Betriebsverlegungen, -stilllegungen, Abspaltungen)  - Umweltschäden  - Rücknahmeverpflichtungen (z.B. Gebinde)  - Verpflichtungen aus Leasingverträgen  - Steuern, Abgaben, Bussen  - hängige Prozesse (Anwalts- und Prozesskosten, Schadenersatzverpflichtungen)  - schwebende Geschäfte (Termingeschäfte, Futures etc.)  - Bürgschaften, Solidarschuldverhältnisse laut Vertrag oder Gesetz  - Garantieverpflichtungen für Lieferungen und Leistungen, Haftpflichtfälle  - Kapitalnachschussverpflichtungen (z.B. für Genossenschaften)  - besondere Lieferungs- und Abnahmeverpflichtungen (z.B. langfristige Abnahmeverträge)  - langfristige Verpflichtungen (z.B. aus Mietverträgen)  - Haftung gegenüber Stiftungen oder Personalvorsorgeeinrichtungen | | | | | | | | | | | |