**20 Fonds, Legate und unselbständige Stiftungen**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 2091 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital  2092 Verbindlichkeiten gegenüber Legaten und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im  Fremdkapital  2910 Fonds im Eigenkapital  2911 Legate und Stiftungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit im Eigenkapital | | | | | | | | | | | |
| **Definition** | | | | | | | | | | | |
| Ein Fonds ist ein Vermögenswert, der nach einem allgemein verbindlichen Reglement oder einer Widmung einem bestimmten Zweck dient. Besteht ein wesentlicher Gestaltungsspielraum, werden Fonds dem Eigenkapital zugeordnet, ansonsten dem Fremdkapital.  Legate und unselbständige Stiftungen sind Verbindlichkeiten gegenüber den von den Gemeinwesen verwalteten Zuwendungen und Vermächtnissen Dritter mit Zweckbindung. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Vollständigkeit, Korrektheit und Ausweis  zweckkonforme Verwendung der Zuwendungen | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| Reglemente, Beschlüsse, Fondsbestimmungen, Stiftungsurkunde | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 10.2 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art. 110m GG | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **20.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 20.1.1\* | Stimmt der Bilanzbestand der Fonds und Legate mit der Buchhaltung und den weiteren Unterlagen überein? | | | | |  |  | | | |  |
| 20.1.2 | Ist der Ausweis der Fonds und Legate in der Bilanz korrekt? | | | | |  |  | | | |  |
| 20.1.3 | Ist die Zuteilung der Fonds und Legate in Fremd- und Eigenkapital korrekt erfolgt? | | | | |  |  | | | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **20.2** | **Verkehrsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 20.2.1 | Wurden die Einlagen in und Entnahmen aus den Fonds korrekt verbucht?  Fonds im Fremdkapital  Einlage: Soll xxx.3501 Haben 2091  Entnahme: Soll 2091 Haben xxx.4501  Fonds im Eigenkapital  Einlage: Soll xxx.3511 Haben 2910  Entnahme: Soll 2910 Haben xxx.4511 |  |  |  |
| 20.2.2 | Wurden die Einlagen in und Entnahmen aus den Legaten und unselbständigen Stiftungen korrekt verbucht?  Legate im Fremdkapital  Einlage: Soll xxx.3502 Haben 2092  Entnahme: Soll 2092 Haben xxx.4502  Legate im Eigenkapital  Einlage: Soll xxx.3512 Haben 2911  Entnahme: Soll 2911 Haben xxx.4512 |  |  |  |
| 20.2.3\* | Erfolgte die Verwendung der Fonds und Legate zweckentsprechend? |  |  |  |
| 20.2.4 | Wurden die Zinserträge vollständig erfasst (sofern verzinst)? |  |  |  |
| **20.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 20.3.1\* | Ist der Verwendungszweck der vorhandenen Fonds und Legate noch gegeben? |  |  |  |
| **20.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |