**22 Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kontengruppe(n)** | | | | | | | | | | | |
| 2930 Vorfinanzierungen  2931 Zusätzliche Abschreibungen  Vorfinanzierungen und zusätzliche Abschreibungen für spezialfinanzierte Bereiche sind unter der entsprechenden Spezialfinanzierung zu buchen (z.B. 2900x.1, 2900x.2). | | | | | | | | | | | |
| **Definitionen** | | | | | | | | | | | |
| **Vorfinanzierungen** sind in vergangenen Rechnungsjahren gebildete Reserven zur teilweisen oder vollständigen Finanzierung des Abschreibungsaufwands bestimmter künftiger Investitionsvorhaben und gehören zum Eigenkapital.  **Zusätzliche Abschreibungen** sind in vergangenen Rechnungsjahren gebildete Reserven zur teilweisen oder vollständigen Finanzierung des Abschreibungsaufwands bestehender Investitionsobjekte und gehören zum Eigenkapital. | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsziel** | | | | | | | | | | | |
| Prüfung der Vollständigkeit, Korrektheit und Ausweis | | | | | | | | | | | |
| **Prüfungsunterlagen** | | | | | | | | | | | |
| Korrespondenz, Projektunterlagen, Ratsbeschlüsse, Zweckbestimmungen | | | | | | | | | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **RMSG-Handbuch** | | | Kapitel 13.2, 13.3 | | | **Gesetzliche Grundlagen** | | | | Art. 110o, 110p GG  Art. 14, 15 FHGV | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Bestand per 01.01.** | | | Fr. | | **Bestand per 31.12.** | | | | Fr. | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
|  | | | |  | | | |  | | | |
| **Prüfungshandlungen**  (Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) | | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | | |  | | | |  |
| **22.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 22.1.1**\*** | Stimmt der Bilanzbestand der Vorfinanzierungen mit der Buchhaltung überein? | | | | |  |  | | | |  |
| 22.1.2\* | Ist der Ausweis der Vorfinanzierungen in der Bilanz korrekt (für jede Vorfinanzierung ist ein separates Unterkonto zu führen)? | | | | |  |  | | | |  |
| 22.1.3 | Stimmt der Bilanzbestand der zusätzlichen Abschreibungen mit der Buchhaltung überein? | | | | |  |  | | | |  |
| 22.1.4 | Ist der Ausweis der zusätzlichen Abschreibungen in der Bilanz korrekt (für jede zusätzliche Abschreibung ist ein separates Unterkonto zu führen)? | | | | |  |  | | | |  |
| **22.2** | **Verkehrsprüfungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 22.2.1\* | Entsprechen die Einlagen in die Vorfinanzierungen den gesetzlichen Vorgaben?   * Beschluss durch Bürgerschaft oder Parlament mit Budget oder Jahresrechnung * genaue Zweckbestimmung * Die maximale Einlage entspricht dem Ertragsüberschuss der ersten Stufe der Erfolgsrechunung sowie den Erträgen aus Vorfinanzierungen und zusätzlichen Abschreibungen. * Die Einlage in die Vorfinanzierungen darf zu keinem Aufwandüberschuss im Gesamtergebnis führen. | | | | |  |  | | | |  |
| 22.2.2\* | Entsprechen die Entnahmen aus den Vorfinanzierungen den gesetzlichen Vorgaben?  Die Entnahme aus den Vorfinanzierungen erfolgt ab Beginn der Abschreibung des vorfinanzierten Investitionsobjekts zu jährlich gleichen Teilen über dessen Abschreibungsdauer. | | | | |  |  | | | |  |
| 22.2.3 | Wurden die Einlagen und Entnahmen korrekt verbucht?  ***Vorfinanzierungen (allgemeiner Haushalt)***  Einlage:  Soll 990.3893 Haben 2930  Entnahme:  Soll 2930 Haben 990.4893  ***Vorfinanzierungen (Spezialfinanzierungen)***  Einlage:  Soll xxx.3515 Haben 2900x.1  Entnahme:  Soll 2900x.1 Haben xxx.4515 | | | | |  |  | | | |  |
| 22.2.4 | Erfolgt die Verwendung der Vorfinanzierungen zweckentsprechend? | | | | |  |  | | | |  |
| 22.2.5\* | Entsprechen die Einlagen in die zusätzlichen Abschreibungen den gesetzlichen Vorgaben?   * Beschluss durch Bürgerschaft oder Parlament mit Budget oder Jahresrechnung * Die maximale Einlage entspricht dem Ertragsüberschuss der ersten Stufe der Erfolgsrechnung sowie den Erträgen aus Vorfinanzierungen und zusätzlichen Abschreibungen. * Die Einlage in die zusätzlichen Abschreibungen darf zu keinem Aufwandüberschuss im Gesamtergebnis führen. | | | | |  |  | | | |  |
| 22.2.6\* | Entsprechen die Entnahmen aus den zusätzlichen Abschreibungen den gesetzlichen Vorgaben?   * Die Entnahme aus den zusätzlichen Abschreibungen erfolgt ab dem der Einlage folgenden Jahr zu jährlich gleichen Teilen über die gesamte Restabschreibungsdauer des entsprechenden Investitionsobjekts des Verwaltungsvermögens. | | | | |  |  | | | |  |
| 22.2.7 | Wurden die Einlagen und Entnahmen korrekt verbucht?  ***Zusätzliche Abschreibungen (allgemeiner Haushalt)***  Einlage:  Soll 990.3891 Haben 2931  Entnahme:  Soll 2931 Haben 990.4891  ***Zusätzliche Abschreibungen (Spezialfinanzierungen)***  Einlage:  Soll xxx.3516 Haben 2900x.2  Entnahme:  Soll 2900x.2 Haben xxx.4516 | | | | |  |  | | | |  |
| **22.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | | | | | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | | | | **Referenz** |
| 22.3.1 | Entsprechen die bilanzierten Vorfinanzierungen den gesetzlichen Vorgaben (bestimmte künftige Investitionsausgabe, genaue Zweckbestimmung)? | | | | |  |  | | | |  |
| **22.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| **Empfehlungen und Hinweise zum Prüfgebiet** | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | |
| Eine Einlage in die Vorfinanzierungen wird durch Bürgerschaft oder Parlament mit dem Budget oder der Jahresrechnung beschlossen. Der Zweck der Vorfinanzierung muss genau bestimmt sein. Eine Einlage in die Vorfinanzierungen kann vorgenommen werden, wenn kein Bilanzfehlbetrag besteht und sie im Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung nicht zu einem Aufwandüberschuss führt. Die Ent-nahme aus den Vorfinanzierungen erfolgt zwingend ab Beginn der Abschreibung des vorfinanzierten Investitionsobjekts zu jährlich gleichen Teilen über dessen Abschreibungsdauer. Eine Vorfinanzierung wird erfolgswirksam aufgelöst, wenn ihr Zweck dahinfällt oder nicht mehr erfüllt werden kann. Die Änderung der Zweckbestimmung ist nicht zulässig.  Eine Einlage in die zusätzlichen Abschreibungen wird durch Bürgerschaft oder Parlament mit dem Budget oder der Jahresrechnung beschlossen. Eine Einlage in die zusätzlichen Abschreibungen kann vorgenommen werden, wenn kein Bilanzfehlbetrag besteht und sie im Gesamtergebnis der Er-folgsrechnung nicht zu einem Aufwandüberschuss führt. Die Entnahme aus den zusätzlichen Ab-schreibungen erfolgt zwingend ab dem der Einlage folgenden Jahr zu jährlich gleichen Teilen über die gesamte Restabschreibungsdauer des entsprechenden Investitionsobjekts des Verwaltungsvermögens. Eine zusätzliche Abschreibung wird erfolgswirksam aufgelöst, wenn das entsprechende Investitionsobjekt nicht mehr Teil des Verwaltungsvermögens ist. | | | | | | | | | | | |