**24 Investitionsrechnung**

|  |
| --- |
| **Kontengruppe(n) / Funktionen** |
| Investitionen aller Funktionen über Investitionsrechnung (Kontoart 5xx Ausgaben und 6xx Einnahmen) buchen; Jahresabschluss Saldierung aller Investitionen und Übertrag in die Bilanz ins Verwaltungsvermögen (Kontoart 14xx). |
| **Definition** |
| Die Investitionsrechnung stellt die Investitionsausgaben den Investitionseinnahmen gegenüber und gewährleistet damit den Überblick über die öffentlichen Investitionsvorhaben. Sie dient der Kreditsprechung und -kontrolle bei Investitionsvorhaben. |
| **Prüfungsziel** |
| * Die Zuweisung in die Investitionsrechnung oder Erfolgsrechnung ist korrekt.
* Der Abschluss der Investitionsrechnung und der Übertrag ins Verwaltungsvermögen erfolgen korrekt.
* Die Aktivierungsgrenze wird eingehalten.
* Nur wertvermehrende Investitionen werden aktiviert.
* Mehrjährige Investitionsprojekte werden bis zum Abschluss unter Anlagen im Bau bilanziert.
* Es besteht eine Kontrolle der zu passivierenden Anschlussbeiträge.

Weitere Prüfziele:* Bei mehrjährigen Investitionsprojekten werden der bisherige Ausgabenverlauf und die erwarteten Ausgaben bis zum Abschluss des Projekts mit dem von der Bürgerschaft gesprochenen Kreditrahmen verglichen.
* Bei potenziellen Überschreitungen des Kreditrahmens weist die GPK den Rat auf die Situation hin und überwacht den weiteren Verlauf des Projekts.
 |
| **Prüfungsunterlagen** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2)
* Gemeindeordnung (Stichwort Kreditkompetenzen und korrektes Verfahren für Beschlussorgan)
* RMSG-Ratsbeschlüsse
* Gutachten / Umschreibung Investitionsprojekt und -rechnung
* Anlagebuchhaltung / Anlagespiegel
* Kontoblätter Investitionsrechnung
* überjährig laufende Investitionen
* Visums- und Finanzkompetenzregelung

Weitere:* Kreditsprechungen aus Vorjahren für noch laufende Investitionsprojekte
* mitlaufende Kalkulation für Investitionsprojekte und Ausgabenschätzungen bis Abschluss des Projekts
 |
| **Besondere Risiken** |
| * Kontrolle Kreditüberschreitungen bei mehrjährigen Investitionsprojekten
* Kontrolle, ob der Investitionszweck bei Abschluss des Projekts so, wie in der Kreditsprechung formuliert, auch realisiert werden kann.
* Unterlagen zum Projektcontrolling bei mehrjährigen Investitionsprojekten (Zeitplan, Meilensteine, Lieferobjekte, Kosten, Risiken & Chancen)

Weitere Risiken: |
| **RMSG-Handbuch** | Kapitel 5 | **Gesetzliche Grundlagen** | Art. 110d GG Art. 4, 5 FHGV |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen**(Mindestprüfhandlungen sind mit einem Stern\* gekennzeichnet) |
|  |  |  |  |  |
| **24.1** | **Bestandes- und Bewertungsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 24.1.1\* | Wurde ein Beschluss über die Aktivierungsgrenze gefasst?Falls nicht, wird die Aktivierungsgrenze gemäss Art. 5 Abs. 2 FHGV angewendet?Wird die Aktivierungsgrenze korrekt angewendet? |[ ]   |  |
| 24.1.2\* | Wurden Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens immer über die Investitionsrechnung aktiviert? |[ ]   |  |
| 24.1.3\* | Wurden bei Kreditüberschreitungen die Kredite rechtzeitig und vom richtigen Organ eingeholt (Bezeichnung des Kredits protokolliert; im Normalfall Nachtragskredit)?  |[ ]   |  |
| 24.1.4\* | Werden mehrjährige Investitionsprojekte im Verwaltungsvermögen auf Anlagen in Bau verbucht? Beginn Abschreibung erst mit Abschluss des Projekts möglich.  |[ ]   |  |
| 24.1.5 | Werden auch Investitionen im Finanzvermögen über die Investitionsrechnung budgetiert und verbucht? => wäre nicht korrekt! |[ ]   |  |
| 24.1.6 | Gibt es markante Abweichungen zwischen Budget und Rechnung?Wie werden diese Abweichungen begründet?  |[ ]   |  |
| **24.2** | **Verkehrsprüfungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 24.2.1 | Sind die verbuchten Belege ordnungsmässig (Buchungsstempel, Kontierung, Visum, Datum und weiteres)? |[ ]   |  |
| 24.2.2\* | Wurde der richtige Übertrag ins Verwaltungsvermögen kontrolliert? Wurde die richtige Anlagekategorie gewählt? |[ ]   |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **24.3** | **Übrige Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
| 24.3.1 | Sind die Investitionsprojekte, welche im Budget vorgelegt werden, auch in der Finanzplanung berücksichtigt?Falls NEIN, wieso nicht? |[ ]   |  |
| 24.3.2 | Besteht bei mehrjährigen Investitionsprojekten ein wirksames Projektcontrolling (Zeitplan, Meilensteine, Lieferobjekte, Kosten, Risiken & Chancen)?Wird die Verpflichtungskreditkontrolle im Anhang jährlich ausgewiesen? |[ ]   |  |
| 24.3.3 | Hat die GPK bei mehrjährigen Projekten die Einschätzung einer Kreditüberschreitung vorgenommen und diese Einschätzung dem Rat mitgeteilt? |[ ]   |  |
| 24.3.4 | Werden Investitionsvorhaben nach Abschluss dem Rat zur Kenntnis gebracht? |[ ]   |  |
| 24.3.5 | Wird die Bürgerschaft über den Abschluss der grösseren Investitionsprojekte informiert? |[ ]   |  |
| 24.3.6 | Gibt es eine Übersicht zur Position Anlagen im Bau? Werden diese einzeln ausgewiesen? |[ ]   |  |
| 24.3.7 | Sind die wichtigsten Schritte im Ablauf einer Investition dokumentiert (wer macht was)? |[ ]   |  |
| **24.4** | **Prüfungsbefund, abschliessende Beurteilung** |
|  |
|  |