**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** | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |