**50 Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen**

|  |
| --- |
| **Funktion(en)** |
| Abschreibungen werden auf der entsprechenden Funktion verbucht. |
| **Prüfungsziel** |
| Die vorgenommenen Abschreibungen entsprechen den gesetzlichen Vorgaben. |
| **Gesetzliche Grundlagen, Reglemente, Verträge** |
| * Gemeindegesetz (sGS 151.2), abgekürzt GG
* Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53), abgekürzt FHGV
* Handbuch RMSG Kap. 12 Anlagebuchhaltung und Abschreibungen
* Handbuch RMSG Kap. 13.2 zusätzliche Abschreibungen

Weitere:  |
| **Weitere Prüfungsunterlagen** |
| * Ratsbeschluss über die Festlegung der Abschreibungsdauern je Anlagekategorie
* Branchenrichtlinien
* Anlagebuchhaltung
* Bilanz und Erfolgsrechnung
* Detailkontenblätter
* Buchungsbelege

Weitere: |
| **Besondere Risiken** |
| * Auf dem Verwaltungsvermögen sind stille Reserven vorhanden.
* Das Verwaltungsvermögen ist überbewertet.
* Die festgelegte Nutzungsdauer kann nicht erreicht werden.

Weitere:  |
|  |  |  |
| **Auskunftsperson/en:** |  |  |
|  |  |  |
| **Prüfungshandlungen** | **i.O.** | **Feststellungen, Bemerkungen** | **Referenz** |
|  |  |  |  |  |
| **50.1** | **Finanzielle Auswirkungen** |
| 50.1.1\* | Werden die planmässigen Abschreibungen je Anlagekategorie gemäss Ratsbeschluss, FHGV bzw. den Branchenvorgaben vorgenommen? Hinweis: Nach RMSG ist nur noch die lineare Abschreibungsmethode zulässig. |[ ]   |  |
| 50.1.2 | Werden die planmässigen Abschreibungen in den entsprechenden Funktionen verbucht (z.B. Schulliegenschaften unter der Funktion 217 und Gemeindestrassen unter der Funktion 615)? |[ ]   |  |
| 50.1.3 | Erfolgt die Verbuchung der planmässigen Abschreibungen unter den korrekten Kontoarten?3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen3320 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen3660 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge  |[ ]   |  |
| 50.1.4\* | Werden die gesetzlichen Vorgaben bezüglich Abschreibungsbeginn eingehalten, wonach eine Investition frühestens im Jahr des Beginns der Nutzung und spätestens im darauf folgenden Jahr erstmals abgeschrieben wird? Hinweis: Anlagen im Bau dürfen nicht abgeschrieben werden. |[ ]   |  |
| 50.1.5 | Werden ausserplanmässige Abschreibungen vorgenommen? Wenn ja, sind diese gerechtfertigt? Hinweis: Ausserplanmässige Abschreibungen sind vorzunehmen, wenn eine dauerhafte Wertverminderung eingetreten ist. |[ ]   |  |
| 50.1.6 | Werden die ausserplanmässigen Abschreibungen in den entsprechenden Funktionen verbucht (z.B. Schulliegenschaften unter der Funktion 217 und Gemeindestrassen unter der Funktion 615)? |[ ]   |  |
| 50.1.7 | Erfolgt die Verbuchung der ausserplanmässigen Abschreibungen unter den korrekten Kontoarten?3301 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen3321 Ausserplanmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen3661 Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge |[ ]   |  |
| 50.1.8 | Werden Wertberichtigungen auf Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens vorgenommen? Wenn ja, sind diese gerechtfertigt? Hinweis: Wertberichtigungen sind vorzunehmen, wenn eine dauerhafte Wertverminderung eingetreten ist. Achtung! Positive Wertberichtigungen im Verwaltungsvermögen sind nicht zulässig. |[ ]   |  |
| 50.1.9 | Werden die Wertberichtigungen in den entsprechenden Funktionen verbucht (z.B. zinsloses Darlehen an Ortsmuseum unter der Funktion 311)? |[ ]   |  |
| 50.1.10 | Erfolgt die Verbuchung der Wertberichtigungen auf Darlehen und Beteiligungen unter den korrekten Kontoarten?3640 Wertberichtigungen Darlehen VV3650 Wertberichtigungen Beteiligungen VV |[ ]   |  |
| 50.1.11 | Stimmen die Werte der vorgenommenen Abschreibungen und Wertberichtigungen mit dem Anlagespiegel überein? |[ ]   |  |
| 50.1.12 | Werden zusätzliche Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen vorgenommen? Wenn ja, sind diese im Budget enthalten oder werden diese mit der Gewinnverwendung der Bürgerschaft beantragt? Ist die maximal zulässige Höhe der zusätzlichen Abschreibung eingehalten (siehe Art. 110b GG/ Art. 14 FHGV)?  |[ ]   |  |
| 50.1.13 | Wird die Bildung der zusätzlichen Abschreibung korrekt verbucht? 990.3891 Einlagen in Reserve zusätzliche Abschreibungen VV (allgemeiner Haushalt) / xxx.3516 Einlagen in Reserve zusätzliche Abschreibungen VV (spezialfinanzierte Bereiche) |[ ]   |  |
| **50.2** | **Weitere Fragen, Aktualitäten** |
|  |  |[ ]   |  |
| **50.3** | **Bemerkungen** |
|  |