🗎 **Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung**

🗎 **Prüfungsdurchführung, allgemeine Prüfungshandlungen**

|  |
| --- |
| **Prüfung Jahresrechnung**  - Frühling  - jährlich |
|  |
| **Bestandesrechnung** |
| 🗎 Flüssige Mittel |
| 🗎 Guthaben |
| 🗎 Ausstehende Steuern, ("Steuerguthaben") |
| 🗎 Transitorische Aktiven, |
| 🗎 Wertpapiere, Darlehen Finanzvermögen |
| 🗎 Liegenschaften Finanzvermögen |
| 🗎 Übrige Anlagen Finanzvermögen |
| 🗎 Sachgüter, Investitionsbeiträge, übrige aktivierte Ausgaben Verwaltungsvermögen |
| 🗎 Darlehen und Beteiligungen Verwaltungs-  vermögen |
| 🗎 Laufende Verpflichtungen,  kurzfristige Schulden |
| 🗎 Transitorische Passiven |
| 🗎 Langfristige Schulden |
| 🗎 Verpflichtungen für Sonderrechnungen |
| 🗎 Rückstellungen |
| 🗎 Spezialfinanzierungen (aktiv und passiv) |
| 🗎 Eigenkapital, Bilanzfehlbetrag |
| **Laufende Rechnung** |
| 🗎 Aufwand (allgemein) |
| 🗎 Personalaufwand |
| 🗎 Ertrag (allgemein) |
| 🗎 Steuern |
| 🗎 **leeres Dokument** (für allfällige weitere Prüfungen |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prüfung Internes Kontrollsystem**  - Herbst (oder Frühling) - mindestens alle vier Jahre | **Rechnungsjahr** | | | |
| **2008** | **2009** | **2010** | **2011** |
|  |  |  |  |  |
| **Funktionale Gliederung** |  |  |  |  |
| 🗎 Allgemeine Verwaltung |  |  |  |  |
| 🗎 Bildung |  |  |  |  |
| 🗎 Seelsorge, Kultur und Kirche |  |  |  |  |
| 🗎 Soziale Wohlfahrt |  |  |  |  |
| 🗎 Finanzen und Steuern |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Weitere Bereiche** |  |  |  |  |
| 🗎 Geldflüsse / Finanzierung |  |  |  |  |
| 🗎 Personalwesen |  |  |  |  |
| 🗎 Versicherungen: Sozial- und  Personenversicherungen |  |  |  |  |
| 🗎 Versicherungen: Allgemein |  |  |  |  |
| 🗎 Mehrwertsteuer |  |  |  |  |
| 🗎 Informatik |  |  |  |  |
| 🗎 **leeres Dokument** (für allfällige weitere Prüfungen des IKS) | | | | |

|  |
| --- |
| **Prüfung Abrechnung Sonder- und Zusatzkredite**  - bei Bedarf |
| 🗎 Abrechnung über Sonder- und Zusatzkredite |

🗎 **Prüfungsabschluss, Berichterstattung**

🗐 Musterbericht zur Jahresrechnung

🗐 Musterbeispiel interner Bericht zur Jahresrechnung

🗐 Musterbericht zur Abrechnung von Sonder- und Zusatzkrediten

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Prüfungsvorbereitung, Prüfungsplanung | | | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | | | |
|  | Es sind alle nötigen Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden. Die Termine für die Prü­fungsdurchführung sind fixiert. Die Prüfungsplanung inkl. Risikobeurteilung ist erstellt. | | | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | | | |
|  | * Ordner Dauerakten * Risikobeurteilung, Mehrjahresprüfplan * "Merkpunkte für die nächste Prüfung" des Vorjahres * Interner Bericht des Vorjahres | | | | * Rechtliche Grundlagen * Vorbesprechung mit Kirchmeier/Kirchmeierin | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind alle Unterlagen / Informationen für die Prüfung vorhanden und aktualisiert (Protokolle, rechtliche Grundlagen, Prüfungschecklisten und Hilfsmittel etc.)? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde die detaillierte Prüfungsplanung aufgrund der Risikobeur­teilung und des Mehrjahresprüfungsplans erstellt respektive aktua­lisiert? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Verfügt die Kirchgemeinde über eine detaillierte Planung (Termine, Verantwortung etc.) betreffend die Erstellung der Jahresrechnung? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Termine für die Vorbesprechung / Prüfungsdurchführung sowie die Schlussbesprechung fixiert? | | | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| **4** | **Besprechungen / Prüfungen** | | | | | |
| **4.1** | **Prüfung Jahresrechnung** | **Datum** | **Teilnehmende / Verweis auf Protokoll / Bemerkungen** | | | |
|  | Planungssitzung der Rechnungskommission |  |  | | | |
|  | Vorbesprechung mit Kirchgemeinde |  |  | | | |
|  | Prüfungsdurchführung |  |  | | | |
|  | Schlussbesprechung - mit der Verwaltung - mit dem Kirchenrat |  |  | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4.2** | **Evtl. weitere Prüfungen** | | | | | |
|  |  |  |  | | | |
| **5** | **Mitglieder der Rechnungskommission** | **Visum** | **Planung (vgl. Jahresprüfungsplanung)** | | | **Zeiterfassung** |
| vorgesehene Daten / Stunden | | | effektive Daten / Stunden |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
| 6 | **Feststellungen** | | | | |  |
|  |  | | | | | |
| 7 | **Fazit** | | | | |  |
| 7.1 | Abschliessende Beurteilung | | | | |  |
|  |  | | | | |  |
| 7.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | | | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prüfungsdurchführung, allgemeine Prüfungshandlungen** | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die Rechnungslegungsvorschriften sind eingehalten. Die Rechnung stimmt mit der Buchhaltung  über­ein. Die Jahresrechnung enthält alle gesetzlichen Elemente. Die Kompetenzen für Aufwand und Ausgaben wurden eingehalten. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Saldolisten (Bestandes-, Investitions- und Laufende Rechnung) * Hauptbuch * Journale * Zusätzlich darzustellende Inhalte gemäss KGG § 46 (Anhang) * Protokolle Kirchenratssitzungen * Organisationsreglement | * Kirchgemeindegesetz, KGG * Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden * Nachwei­se zu wesentlichen Positionen der Jahres­rechnung (Abschlussordner) * Berichte von Prüfgesellschaften (Prüfung Teil­ge­biete im Auftragsverhältnis) * Liste der Nachtragskredite | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Hat der Kirchenrat die zu prüfende Jahresrechnung (Bestandes­rechnung, Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Anhang) verabschiedet? 🡪 Vgl. Kirchenratsbeschluss. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Stimmen die Eröffnungssaldi mit der genehmigten Jahresrechnung des Vorjahres überein? 🡪 Lückenlose Prüfung des Eigenkapitals resp. des Bilanzfehlbetrages, weitere Stichproben. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind die nach dem Kirchengemeindegesetz § 46 Abs. 2 zusätzlich darzustel­lenden Inhalte ausgewiesen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Werden Aktiven und Passiven, insbesondere die Grundstücke, die Wertschriften, das Fremdkapital und die Rückstellungen, in Form von besonderen Übersichten belegt, soweit sich deren Zusammen­setzung nicht bereits aus der Bestandesrechnung ergibt. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Haben sich bei der Erstellung der Jahresrechnung spezielle re­spektive komplexe Sachverhalte ergeben? 🡪 Anlässlich Vorbe­sprechung thematisieren und in Prüfungshandlungen einbeziehen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Werden die ausgewiesenen Bestände der Bestandesrechnung so­wie die wesentlichen Saldi der Laufenden Rechnung dokumentiert (Ausdruck)? 🡪 z.B. mittels eines Abschlussordners, welcher auch der Rechnungskommission für ihre Prüfungstätigkeit abgegeben wird. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Stimmen die Saldi der einzelnen Konten mit der zu veröffentlichen Jahresrechnung überein? 🡪 Übereinstimmung der Kontendetails der Bestandes-, der Investitions- und der Laufenden Rechnung mit den einzelnen Hauptbuchkonten stichprobenweise prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Sind die Kompetenzen eingehalten, welche einen Einfluss auf die Jahresrechnung haben?  🡪 Formell: Für bestimmte Aufwendun­gen / Ausgaben muss ein Beschluss des Kirchenrates vorlie­gen. Diese Ausgaben anhand der Proto­kolle kontrollieren.  Materiell: Höhe der Aufwendun­gen / Ausgaben mit Kompetenzen aufgrund der relevanten Rechtserlasse vergleichen, vgl. KGG / Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden etc. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Wurden für Aufwendungen und Ausgaben die Kreditlimiten gemäss Voranschlags- und Sonderkredite eingehalten respektive wurden falls nötig Nachtragskredite oder Zusatzkredite (vgl. HB RW, KGG § 53 + 55) bewilligt oder bean­tragt? 🡪 Saldi der Laufenden Rech­nung und der Investitionsrechnung mit Voran­schlag vergleichen. Grössere Abweichungen gegenüber Voran­schlagskredit festhalten und in Prüfungshandlungen einbeziehen. Rechtmässigkeit prüfen, z.B. ob bei Kreditüberschreitungen der notwendige Nachtragskredit bewilligt wurde. 🡪 Liste der Nachtragskredite vorhanden?  Abgrenzung zur Controlling-Kommission (sofern vorhanden): Die Prüfung der Begründung der Abweichungen (politische Beurtei­lung) erfolgt durch die Controlling-Kommission. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3. 10 | Wurden die Kredite für den Zweck verwendet, für den sie bewilligt wurden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Sind die in der Bestandesrechnung ausgewiesenen Aktiven und Passiven gleich hoch? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Wurden die Saldi der Abrechnungskonten in der Bestandesrech­nung beim Rechnungsabschluss vollständig aufgelöst? 🡪 Vgl. Be­standesrechnung, Kto. 104x (Aktiven) und Kto. 2007 (Passiven). | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.13 | Stimmt in der Laufenden Rechnung das Total der Aufwendungen und Erträge gemäss funktionaler Gliederung mit dem Total der Ar­tengliederung überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.14 | Sind die Saldi der internen Verrechnungskonten ausgeglichen? 🡪 Vgl. Laufende Rechnung / Artengliederung, Kontengruppen 39 und 49. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.15 | Sind die Ausgaben und Einnahmen der Inve­stitionsrechnung beim Abschluss korrekt in die Bestandesrechnung übertragen worden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.16 | Sind die Nebenbuchhaltungen (Debitoren, Kreditoren, Lohn, etc.) abgeschlossen und übertragen? Stimmen diese mit den Saldi der Bilanzkonten überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.17 | Werden Angaben (intern, von Dritten) zum Jahresabschluss kon­trolliert? Z.B. Abstimmung von Kontisalden mit nahestehenden Or­ganisationen (Landeskirche, politische Gemeinden, Werke usw.). | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.18 | Wird der Kontenplan gemäss Handbuch für Kirchgemeinden eingehalten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.19 | Liegt eine Sonderkreditkontrolle vor, aus welcher der Stand der eingegangenen und der zur Vollendung des Vorhabens voraus­sichtlich erforderlichen Verpflichtungen sowie die geleisteten Zah­lungen ersichtlich sind? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.20 | Gibt es keine fälligen Sonderkreditabrechnungen? 🡪 Abrech­nungen sind den Stimmberechtigten in der Regel spätestens zwei Jahre nach Vollendung des Werkes oder des Projektes zu unterbreiten. Vgl. KGG § 57. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.21 | Liegt das Protokoll der Kirchgemeindeversammlung respektive das Ergebnis der Abstimmung ­zur Ge­nehmigung der Vorjahresrechnung vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.22 | Wurde der Aufwand- bzw. der Ertragsüberschuss des Vorjahres korrekt verbucht? 🡪 Vgl. Beschluss Kirchgemeindeversamm­lung. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.23 | Wurde der letzte Bericht und Antrag zur Jahresrechnung der Rechnungskommission den Stimmberechtigten eröffnet / bekannt gemacht? 🡪 Vgl. Botschaft oder Protokoll der Kirchgemeinde­ver­sammlung. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.24 | Enthält der Bericht der Synodalverwaltung keine oder nur unwesentliche Beanstandungen  🡪 Hinweise = sind den Stimmberechtigten nicht zu eröffnen.  🡪 Bemerkungen und Mängel (aufsichtsrechtlich erhebliche Bean­standungen) = sind den Stimmberechtigten zu eröffnen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.25 | Falls der interne Bericht der Rechnungskommission wesentliche Beanstandungen (Bemerkungen oder Mängel) enthält: Wurden vom Kirchenrat die nötigen Massnah­men getroffen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.26 | Stimmt die Berechnung der Finanzkennzahlen? 🡪 Vgl. Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden § 20f. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.27 | Hat der Kirchenrat eine Analyse der laufenden Rechnung vorgenommen? | | |  |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Flüssige Mittel  1000 Kasse, 1001 Post, 1002 Banken | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die ausgewiesenen Flüssigen Mittel sind vollständig und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnis­sen überein. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | * Kassenbuch * Post- und Bankkontenauszüge * Post- und Bankbestätigungen | - Kompetenzregelungen  - Unterschriftenregelungen - Verträge elektronischer Zahlungsverkehr | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Entsprechen die Saldi der Flüssigen Mittel (Kasse, Post, Bank) in der Bestandesrechnung den tatsächlichen Beständen per 31. Dezember des Rech­nungsjahres? 🡪 Mit Saldoausweis Geldinstitute bzw. Kassenbuch abstimmen / Bankbestätigung. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Barbezüge ab Post- und Bankkonten sowie die Überträge zwischen diesen Konten vollständig verbucht? 🡪 Stichproben. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Bestehen für alle Geldkonten nur kollektive Zeichnungsberechti­gungen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind allfällige Valutaabgrenzungen (z.B. Kreditorenzahlungen per 31.12., welche erst am 3.1. den Geldkonten belastet sind) per Jah­resende im Detail nachweisbar und plausibel? 🡪 Vollständig über­prüfen. Abgrenzung über Transitorische Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Ist der Kassenbestand während dem Jahr angemessen? Besteht eine entsprechende Versicherung? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Guthaben**  1011 Kontokorrente, 1012 Steuerguthaben, 1015 Andere Debitoren, 1016 Festgelder, 1019 Übrige Guthaben | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausgewiesenen Guthaben sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Debitorenbuchhaltung * Debitorenlisten per 31. Dezember * Journale * Rechnungen | * offene Debitoren per Prüfungszeitpunkt * Debitorenliste nach Fälligkeit | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? 🡪 Zahlungsein­gänge der per Stichtag bilanzierten Guthaben prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Vgl. Debitorenliste per 31.12. mit Angabe von Name, Betrag und Datum. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuern für das Rechnungsjahr vollständig gestellt? 🡪 Empfehlung: Jährli­che Rückforderung. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden für gefährdete, wesentliche Guthaben Wertberichti­gungen gebildet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Entspricht der Kontokorrentsaldo mit der politischen Gemeinde dem Steuerabrechnungsbogen und wurde der Betrag bis am 15. Januar des Folgejahres bezahlt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Ausbuchungen von Guthaben gemäss Kompetenzenre­gelung aufgrund von Nachweisen (z.B. Beschluss Kirchenrat) vorgenommen worden und ordnungsgemäss visiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ausstehende Kirchensteuern**  1012 Ausstehende Kirchensteuern ("Steuerguthaben") | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausstehenden Steuern entsprechen dem Steuerabrechnungsbogen, sind korrekt bewertet und stimmen mit den tatsäch­lichen Ver­hältnissen überein. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Steuerabrechnungsbogen der Gemeinde * Ausstandsliste per 31. Dezember * Kommentar der Einwohnergemeinde * Schreiben der Regierungsstatthalterkonferenz betreffend die Prüfungstätigkeit im Zusammenhang mit den Kirchensteuern | * ausstehende Steuern per Revisionszeitpunkt * Ausstandslisten nach Fälligkeit * Listen der Erlasse und Abschreibungen | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Liegt ein vom Gemeinderat und Rechnungskommission der Einwohnergemeinde unterzeichneter Steuerabrechnungsbogen vor? 🡪 Evtl. im Nachhinein verlangen | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Prüfung aufgrund des Steuerabrechnungsbogens der Gemeinde. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden für gefährdete Guthaben die erforderlichen Wertberichti­gungen / Delkredere gebildet? 🡪 Keine pauschalen Wertberichtigungen; Absprache mit Einwohnergemeinde; vgl. Handbuch RW | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Ausbuchungen von Guthaben gemäss Steuerabrechnungsbogen erfolgt. Hat der Kirchenrat vom Gemeinderat dazu Details erhalten respektive verlangt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Gibt es gegenüber dem Vorjahr unerklärbare Veränderungen? Wurden diese mit der Gemeinde besprochen? Liegen schriftliche Erklärungen vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:  ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Transitorische Aktiven  103 Transitorische Aktiven | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die ausgewiesenen transitorischen Aktiven sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Detailnachweise | - Listen | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Werden die transitorischen Abgrenzungen korrekt vor­genommen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden sämtliche Transitorische Konten am Jahresanfang korrekt aufgelöst, durch Ausbuchung auf die betreffenden Erfolgskonten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind die ausgewiesenen Guthaben werthaltig? 🡪 Zahlungsein­gänge der per Stichtag bilanzierten Guthaben prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die transitorischen Aktiven vorhanden und korrekt bewertet?  🡪 Vergleich mit dem Vorjahr, Prüfung der einzelnen Positionen anhand von Belegen, kritische Durchsicht der Erfolgskonten des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Wertpapiere, Darlehen Finanzvermö­gen** 1020 Festverzinsliche Wertpapiere, 1021 Aktien und Anteils­scheine, 1022 Darlehen | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausgewiesenen Wertpapiere / Darlehen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Verzeichnisse, Register * Darlehensverträge * Depotauszüge | * Jahresrechnungen mit Prüfungsberichten von Darlehensnehmern | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanz­vermögens Bestandesnachweise vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die bilanzierten Wertpapiere und Darlehen des Finanz­vermögens zum Kurswert? § 13 Vo FHKG | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrektu­ren berechtigt und begründet? 🡪 Vgl. Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden § 13. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurde für nicht realisierte Kursgewinne eine Wertschwankungsreserve gebildet? Hat der Kirchenrat die Höhe der Wertschwankungsreserve protokollarisch festgelegt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge aus Wertpapieren und Darlehen des Finanzver­mögens vollständig und korrekt in der Laufenden Rechnung er­fasst? Wurden die Marchzinsen richtig abgegrenzt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Wertschriften)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Liegenschaften Finanzvermögen**  1023 Liegenschaften Finanzvermögen | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausgewiesenen Liegenschaften des Finanzvermögens sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Verzeichnisse, Register * Bewertungsgutachten * Grundbuchauszüge | * Kommentar im Anhang | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? 🡪 Z.B. Grundbuchauszüge. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurde das Finanzvermögen gemäss den Vorgaben von § 13 der Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden bewertet? Wird der Ertragswert im Anhang aufgeführt, wenn in der Bilanz keine Bewertung zu Ertragswerten erfolgt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrektu­ren berechtigt und begründet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden Erwerb und / oder Veräusserung von Liegenschaften ge­mäss den Vertragsbestimmungen verbucht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge aus den Liegenschaften des Finanzvermögens vollständig und korrekt in der Buchhaltung erfasst? Sind diese angemessen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Liegenschaften)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Übrige Anlagen Finanzvermögen  1024 Mobilien, 1025 Vorräte, 1029 Übrige Anla­gen | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die ausgewiesenen Anlagen sind vorhanden, korrekt bewertet und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | * Verzeichnisse, Register * Inventare |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Ist das Finanzvermögen höchstens zu seinem Beschaffungs- oder Herstellungswert bilanziert (oder zum Verkehrswert, falls dieser tiefer liegt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrekturen berechtigt und begründet? Abschreibungen gemäss § 9 Vo FHKG | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Mobiliarverzeichnisse vollständig vorhanden und nachge­führt? 🡪 Die Führung eines Inventares für die Mobilien mit einem Wert von CHF 10‘000 ist zwingend. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge aus den Anlagen vollständig und korrekt in der Buchhaltung erfasst? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Sachgüter, Investitionsbeiträge, übrige aktivierte Ausgaben Verwaltungsver­mögen**  **114 Sachgüter:** 1140 Grundstücke, 1141 Tiefbauten, 1143 Hochbauten, 1145 Wald, 1146 Mobilien, 1149 Übrige Sachgüter | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
|  | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausgewiesenen Sachgüter und Investitionsbeiträge sind vorhanden, korrekt bewertet und stim­men mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Inventarlisten, Verzeichnisse, Register | - Bewertungsgutachten  - Grundbuchauszüge | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Stimmen die in der Bestandesrechnung aufgeführten Werte mit der Inventarliste übe­rein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die aufgeführten Werte vorhanden? 🡪 Überprüfung mittels Bestandesnachweisen, z.B. Grundbuchaus­zügen etc. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Abschreibungen richtig berechnet?  🡪 Einhaltung §9 Vo FHKG | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Stimmen die Abschreibungen mit einer allfälligen Anlagenbuchhaltung über­ein (freiwillig, falls nicht Nutzungsdauer als Basis)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Falls zusätzliche Abschreibungen vorgenommen wurden: Sind diese ordnungsgemäss verbucht und ausgewiesen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind für wesentliche Sachgüter Inventare vollständig vorhanden und nachgeführt? 🡪 (> CHF 10‘000) | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Darlehen und Beteiligungen Verwal-tungsvermögen**  1152 Gemeinden, 1153 Eigene Unternehmungen,etc  1157 Landeskirche | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die Darlehen und Beteiligungen sind vorhanden, korrekt bewertet, stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein und sind richtig bewertet. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Verzeichnisse, Register * Darlehensverträge * Depotauszüge |  | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Sind für alle bilanzierten Werte (Wertpapiere, Darlehen) Bestan­desnachweise vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die ausgewiesenen Darlehen und Beteiligungen werthaltig? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Waren die im Prüfungsjahr vorgenommenen Bewertungskorrektu­ren berechtigt und begründet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Erträge vollständig und korrekt in der Buchhaltung er­fasst? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Buchungen aus Erwerb und Veräusserung korrekt vorge­nommen worden (und damit insbesondere auch von Gewinn und Verlust aus verkauften Beteiligungen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Laufende Verpflichtungen, kurzfristige Schulden**  **200 Laufende Verpflichtungen:** 2000 Kreditoren, 2001 Depot­gelder, 2006 Kontokorrente (nicht Banken), 2009 Übrige,  **201 Kurzfristige Schulden:**  2010 Banken | | **Kirchgemeinde:** | | Muster Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausgewiesenen laufenden Verpflichtungen und kurzfristigen Schulden sind vollständig und ent­sprechen den tatsächlichen Verhältnissen. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | * Kreditorenbuchhaltung * Kreditorenlisten per 31. Dezember * Journale * Bankauszüge, Saldobestätigungen | * Fakturen des Prüfungsjahres * Fakturen des neuen Jahres | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kreditorenliste per 31.12. mit Angabe von Name, Datum und Betrag, Schlussabrechnungen, externe Kontenauszüge, etc.)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind alle laufenden Verpflichtungen ausgewiesen? 🡪 Vollständig­keit anhand des Faktura Eingangs im neuen Jahr und anhand Vorjahresvergleichs prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entsprechen die erforderlichen Jahresabrechnungen für die Bei­träge an Sozialversicherungen (AHV, Unfall, BVG etc.) und für Quellensteuern den tatsächli­chen Verhältnissen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Depotgelder verzinst, und war der angewandte Zins­satz angemessen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind Kapital- und Zinszahlungen der kurzfristigen Schulden korrekt berechnet respektive verbucht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Transitorische Passiven  205 Transitorische Passiven | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die ausgewiesenen transitorischen Passiven sind vollständig, notwendig und stimmen mit den tat­sächlichen Verhältnissen überein. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Detailnachweise | - Listen | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Werden die transitorischen Abgrenzungen korrekt vor­genommen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden sämtliche Transitorische Konten am Jahresanfang korrekt aufgelöst, durch Ausbuchung auf die betreffenden Erfolgskonten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Enthalten die transitorischen Passiven keine Rück­stellungen für noch nicht eingegangene Verpflichtungen ­(z.B. zur Übertragung von nicht ausgeschöpften Voranschlagskre­diten)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die transitorische Passiven vollständig ausgewiesen und not­wendig? 🡪 ­Vergleich mit dem Vorjahr, Prüfung der einzelnen Posi­tionen anhand von Belegen, kritische Durchsicht der Erfolgskonten des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Langfristige Schulden** 2020 Hypotheken, 2021 Annuitätendarlehen, 2022 Feste Darlehen, 2023 Obligationenanleihen, 2024 Zinslose Darlehen, 2029 Übrige Darlehen | | **Kirchgemeinde:** | | Muster-Kirchgemeinde |
| **Rechnungsjahr:** | | Muster-Rechnungsjahr |
| **Prüfungsdatum:** | | Muster-Prüfungsdatum |
| **Visum:** | |  |
| **1** | **Prüfungsziel** | | | |
|  | Die ausgewiesenen langfristigen Schulden sind vollständig und entsprechen den tatsächlichen Ver­hältnissen. Es wird eine angemessene Mittelbewirtschaftung betrieben. | | | |
| **2** | **Prüfungsgrundlagen** | | | |
|  | - Kontenauszüge  - Darlehensverzeichnisse  - Kreditverträge |  | | |
| **3** | **Prüfungshandlungen** | | | **Prüfungsergebnis** |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden (z.B. Kontenauszüge von Banken)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Schulden vollständig bilanziert? 🡪 Anhand des Passiv­zinsaufwandes prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Passivzinsen vollständig verbucht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Bestimmungen der Darlehensverträge eingehalten (z.B. betreffend Zins- und Amortisationsverpflichtungen) und er­folgte die Rückzahlung an die Gläubiger? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Wenn Marchzinse verbucht wurden: Sind diese richtig berechnet worden? 🡪 Vgl. auch Transitorische Aktiven / Transitorische Pas­siven. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Bestehen für die in der Bestandesrechnung ausgewiesenen Schuldverhältnisse rechtmässig unterzeichnete Darlehensver­träge? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| **4** | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| **5** | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |
| Verpflichtungen für Sonderrechnungen  2030 Eigene Anstalten, 2033 Verwaltete Stiftungen/Fonds,  2035 Zuwendungen, 2036 Übrige Verpflichtungen 2039 Fondsgelder | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die ausgewiesenen Verpflichtungen für Sonderrechnungen / Fonds sind vollständig erfasst und stimmen mit den tatsächlichen Verhältnissen überein. Die Mittel werden zweckentsprechend verwen­det. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Reglemente  - Beschlüsse |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind für sämtliche Positionen Bestandesnachweise vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind für die Sonderrechnungen rechtliche Grundlagen (z.B. Regle­ment, Testament etc.) vorhanden, welche den Zweck regeln? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entspricht die Mittelverwendung dem Zweck? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Verfügungskompetenzen bei Entnahmen eingehalten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Erfolgte die Verzinsung ordnungsgemäss? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Jahrzeitenfonds: Wurden diese wie im Handbuch Rechnungswesen umschrieben behandelt (Abschnitt 3.2.2.3.2)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |
| Rückstellungen  2040 Laufende Rechnung, 2045 Kursschwankungsreserve | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die ausgewiesenen Rückstellungen sind vollständig, notwendig und entsprechen den tatsächlichen Verhältnissen. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Verzeichnisse |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Wurden für erkennbar gewordene Verbindlichkeiten (beispiels­weise aus Eventualverpflichtungen) ent­sprechende Rückstellungen gebildet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Rückstellungen vollständig ausgewiesen und notwendig? 🡪 Nachprüfung anhand von Unterlagen und durch Befra­gung, durch Vergleich mit Vorjahr und durch kritische Durchsicht der Konten der Laufenden Rechnung des neuen und des zu prüfenden Geschäftsjahres. Es sollten keine Stille Reserven enthalten sein. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden sämtliche Rückstellungen am Jahresanfang auf­gelöst respektive am Jahresende neu be­urteilt und angepasst (Bil­dung / Auflösung der Rückstellungen)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden keine Rückstellungen für die Ausschöpfung nicht bean­spruchter Voranschlagskredite vorgenommen? 🡪 Allfällig nicht oder nicht vollständig beanspruchte Voranschlagskredite verfallen am Ende des Rechnungsjahres. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Hat der Kirchenrat die Höhe der Wertschwankungsreserve geregelt? Wie hat sich diese entwickelt? | | |  |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Fonds und Vorfinanzierung  228 Verpflichtungen: 2280 Verpflichtungen an Spezialfinanzierungen, 2282 Fonds, 2285 Vorfinanzierungen | | Kirchgemeinde: | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: |  |
| 1 | Prüfungsziel | | |
|  | Die Spezialfinanzierungen sind korrekt verzinst und abgeschlossen. | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | |
|  | - Reglemente Fonds  - Beschlüsse Kirchgemeindeversammlung |  | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | Prüfungsergebnis |
|  | **Fonds** | |  |
| 3.1 | Sind die Voraussetzungen für die Bildung eines Fonds gegeben? 🡪 vgl. Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden § 11. | |  |
| 3.2 | Sind für die Fonds / Stiftungen etc. Regle­mente oder sons­tige rechtliche Grundlagen vorhanden, welche den Zweck regeln? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Entspricht die Mittelverwendung dem Zweck? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurden die Verfügungskompetenzen bei Entnahmen eingehalten? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Erfolgte die Verzinsung ordnungsgemäss? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Erfolgte die Verbuchung von Bestandesveränderungen brutto über die Laufende Rechnung? 🡪Konto 384 Einlagen, Konto 484 Ent­nahmen. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  | **Vorfinanzierungen** | |  |
| 3.7 | Sind die Voraussetzungen für die Bildung von Vorfinanzierungen gegeben? vgl. Verordnung über den Finanzhaushalt der Kirchgemeinden § 11. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Erfolgte die Bildung von Vorfinanzierungen aufgrund eines Be­schlusses der Stimmberechtigten? | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Werden Vorfinanzierungen zweckbestimmt verwendet? 🡪 Eine Änderung der Zweckbestimmung anstelle der Auflösung ist ohne Beschluss der Stimmberechtigten nicht zulässig. | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Diverse** | | |  |
| 3.10 | Wurde nach Abschluss des Vorhabens die Vorfinanzierung aufgelöst? (zwingend) | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  |  |  |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eigenkapital, Bilanzfehlbetrag  2390 Eigenkapital, 1390 Bilanzfehlbetrag | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Das Eigenkapital ist korrekt ausgewiesen und der Bilanzfehlbetrag rechtmässig abgeschrieben. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Eigenkapitalnachweis  - Beschluss Stimm­berechtigte zur Rechnung des Vorjahres |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Wurde der Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss des Vorjahres korrekt verbucht (gemäss Beschluss der Stimmberechtigten)? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Wurden die aktivierten Aufwandüberschüsse (Bilanzfehlbeträge) richtig abgeschrieben? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden keine weiteren Buchungen direkt über die Konten Eigenka­pital und Bilanzfehlbetrag vorgenommen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wird der Eigenkapitalnachweis im Anhang richtig ausgewiesen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Aufwand (allgemein) | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Der ausgewiesene Aufwand ist rechtmässig genehmigt und korrekt und periodengerecht verbucht. Die Kredite werden zweckentsprechend verwendet. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | * Dauerakten * Nachweise zu wesentlichen Positionen * Kommentar des Kirchenrates zu grösseren Budgetabweichungen | - Liste der vom Kirchenrat genehmigten Nachtragskredite | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Können ausserordentliche Aufwandabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Voranschlag plausi­bel erklärt werden? 🡪 Analyse der Laufenden Rechnung vornehmen! Abweichungen/Auffälligkeiten dokumentieren! | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Kompetenzen gemäss Rechtsgrundlage (z.B. gemäss Kompetenzregelung Organisationsverordnung) eingehalten? 🡪 Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Erfolgen die internen Verrechnungen (Gutschriften und Belastun­gen zwischen Dienststellen) ordnungsgemäss? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | **Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten** | | |  |
| 3.4.1 | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.2 | Sind die Rechnungen korrekt adressiert? 🡪 Adresse der Kirchge­meinde / Kommission etc., nicht Privatadressen | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.3 | Sind die Belege formell und materiell in Ordnung?  🡪 richtig berechnet, Skontoabzug vorgenommen etc. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.4 | Sind die Belege weisungsgemäss visiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.5 | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4.6 | Ist der Aufwand berechtigt (Legalität; Gesetzesgrundlage)? 🡪 Aufwand stichproben­weise prüfen. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Personalaufwand | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Der ausgewiesene Aufwand ist rechtmässig genehmigt, korrekt und periodengerecht verbucht. Die Kredite werden zweckentsprechend verwendet. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Lohnbuchhaltung  - Besoldungsreglement  - AHV-Abrechnungen  - Pensionskassenabrechnung  - Personaldossier - Lohnausweise | - Spesenabrechnung  - visierte Lohnlisten  - Stundenabrechnungen, Kommissionsabrechnun­gen  - Spesenreglement | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Können ausserordentliche Aufwand- und Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Vor­anschlag plausibel erklärt werden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Stimmen die verbuchten Aufwendungen mit den Lohnrekapitulatio­nen über­ein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Werden die Schlussabrechnungen der Sozialversicherungen (AHV, Pensionskasse, usw.) korrekt verbucht respektive korrekt berechnet? 🡪 Transitorische Abgrenzungen für Guthaben oder Verpflichtungen gegenüber den Sozialversicherungen betreffend das Rechnungsjahr | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Wurde die Lohnliste vom zuständigen Organ (Kirchenrat) genehmigt und vi­siert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Stimmen die Bruttobesoldungen gemäss Buchhaltung mit den nachgewiesenen Beträgen gemäss genehmigter Lohnliste über­ein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Stimmen die Nettolöhne gemäss Lohnbuchhaltung mit den Auszah­lungslisten überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Werden die Besoldungen auf die richtigen Konten der Laufenden Rechnung verbucht bzw. übertragen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Beinhaltet die letzte AHV-Revision/SUVA-Revision keine wesentlichen Beanstan­dungen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Stimmt der Personalaufwand gemäss Artengliederung mit der Meldung der AHV-pflichtigen Löhne überein; respektive wird die Differenz nachgewiesen? **🡪 Abstimmung muss vorliegen!** | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | Werden wesentliche Ferien- und Überzeitguthaben abgegrenzt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Werden die Lohnausweise korrekt ausgefüllt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Wird das von der Steuerverwaltung genehmigte Musterspesenreglement angewendet oder besteht ein eigenes, genehmigtes Spesenreglement. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Ertrag (allgemein) | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die finanziellen Ansprüche der Kirchgemeinde sind nach den rechtsetzenden Erlassen vollständig, richtig sowie fristgerecht gegenüber Bund, Kantonen, Gemeinden und Privaten geltend gemacht und korrekt und periodengerecht verbucht worden. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Journale | - Steuerabrechnungsbogen der Einwohnergemeinde | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Können ausserordentliche Ertragsabweichungen gegenüber der Vorjahresrechnung und / oder gegenüber dem Voranschlag plausi­bel erklärt werden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Ist für jede Buchung ein Beleg vorhanden? 🡪 Kritische Durchsicht von wesentlichen Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind Abrechnungen von Dritten (Beiträge, etc.) formell und mate­riell in Ordnung und korrekt visiert? 🡪 Kritische Durchsicht Origi­nalbelege wesentlicher Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Sind die Belege richtig kontiert und verbucht? 🡪 Kritische Durch­sicht Originalbelege wesentlicher Konten. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Sind die Erträge vollständig erfasst? 🡪 Stichproben. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Sind die Erträge richtig erfasst (Verbuchung)? 🡪 Stichproben. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Ist der Zahlungseingang effektiv erfolgt? 🡪 Stichproben. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung: ...........................................................................................................  ........................................................................................................... | | | Ergebnis:  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |
| Steuern | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Die Steuern sind nach den rechtsetzenden Erlassen vollständig, richtig sowie fristgerecht geltend ge­macht, korrekt und periodengerecht verbucht worden. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | - Steuerabrechnung der Einwohnergemeinde  - Ergänzende Unterlagen der Gemeinde |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind die Totale der Steuerabrechnung (ausstehende Steuern, Ablieferung der Gemeinde, Erträge, Ab­schrei­bungen, etc.) korrekt in die Jahresrechnung übernommen worden? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Hat die Einwohnergemeinde während dem Jahr regelmässige Ablieferungen von Steuererträgen vorgenommen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Sind Abweichungen gegenüber dem Voranschlag und dem Vorjahr plausibel begründet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Hat die Kirchgemeinde eine aktuelle Liste der Mitglieder? Werden die Mutationsmeldungen der Einwohnergemeinde verarbeitet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Stimmen die Steuerinkassoprovisionen mit dem Steuerabrechnungsbogen überein? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Anhang | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Der Anhang entspricht den gesetzlichen Grundlagen. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  | * Detailnachweise * Verzeichnisse, Register * Vollständigkeitserklärung | * Versicherungspolicen * Besprechungsergebnisse mit Kirchenrat | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Ist der Anhang entsprechend § 46 KGG und § 18 Vo FHKG vollständig erstellt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Werden die ausgewiesenen Positionen ordnungsgemäss dokumentiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Enthält der Anhang keine Informationen, welche allenfalls zu einem Ausweis in der Bilanz führen würden; z.B. Rückstellungen | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Ergeben sich aus der Vollständigkeitserklärung Positionen/Bemerkungen für den Anhang? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| leeres Dokument (für allfällige weitere Prüfungen) | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  |  | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  |  |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 |  | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 |  | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 |  | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 |  | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 |  | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Prüfungsabschluss, Berichterstattung | | Kirchgemeinde: | | Muster-Kirchgemeinde |
| Rechnungsjahr: | | Muster-Rechnungsjahr |
| Prüfungsdatum: | | Muster-Prüfungsdatum |
| Visum: | |  |
| 1 | Prüfungsziel | | | |
|  | Der Abschluss der Prüfung sowie die Berichterstattung erfolgt ordnungsgemäss. | | | |
| 2 | Prüfungsgrundlagen | | | |
|  |  |  | | |
| 3 | Prüfungshandlungen | | | Prüfungsergebnis |
| 3.1 | Sind sämtliche Pendenzen erledigt? 🡪 Vgl. Pendenzenkontrolle. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.2 | Sind die Dauerakten der Rechnungskommission aktualisiert? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.3 | Wurden die Prüfungspapiere durch den Präsidenten / die Präsi­dentin der Rechnungskommission eingesehen? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.4 | Liegen keine Verstösse gegen gesetzliche Vorschriften und keine schwerwiegende Mängel in der Buchführung vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.5 | Ist der Antrag des Kirchenrates zur Verwendung eines Ertrags­überschusses respektive der Verbuchung eines Aufwandüber­schusses rechtmässig? 🡪 Die Prüfung der Rechtmässigkeit des Rechnungsüberschusses erfolgt durch die Rechnungskommission. Die inhaltliche Prüfung (z.B. Verwendungszweck eines Ertrags­überschusses) erfolgt durch die Controlling-Kommission (oder - falls nicht vorhanden - durch die Rechnungskommission). | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.6 | Ist die Prüfungsdurchführung beendet? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.7 | Liegt eine unterzeichnete Vollständigkeitserklärung vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.8 | Liegt eine rechtsgültig unterzeichnete Jahresrechnung (inklusive Unterschrift durch Kirchmeier/-in) vor? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.9 | Ist sichergestellt, dass die definitive, unterzeichnete Jahresrech­nung mit der geprüften und publizierten Jahresrechnung überein­stimmt? 🡪 Allfällige Änderungen respektive das "Gut zum Druck" müssen der Rechnungskommis­sion zur Prüfung gegeben werden. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.10 | Wurde ein interner Erläuterungsbericht an den Kirchenrat erstellt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.11 | Fand eine Schlussbesprechung mit dem Kirchenrat statt und wurde diese protokolliert? 🡪 Vgl. Muster Protokoll Schlussbespre­chung sowie Muster interner Bericht. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.12 | Bestehen keine Unklarheiten mehr, welche einen Einfluss auf die Jahresrechnung haben könnten? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.13 | Hat der Kirchenrat die definitive Jahresrechnung (Bestandes­rechnung, Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Anhang) genehmigt? 🡪 Vgl. Kirchenratsbeschluss. | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
| 3.15 | Wurde der Bericht zur Jahresrechnung an die Stimmberechtigten und an den Kirchenrat durch die Rechnungskommission erstellt? | | | 🞏 ja 🞏 nein  Beilagen: |
|  |  | | |  |
| 4 | **Feststellungen** | | |  |
|  |  | | | |
| 5 | **Fazit** | | |  |
| 5.1 | Abschliessende Beurteilung | | |  |
|  |  | | |  |
| 5.2 | Feststellungen für die Berichterstattung | 🞏 ja | 🞏 nein |  |