**Gemeinde XXX**

**Erläuterungsbericht zur Jahresrechnung 20xx**

**Inhalte des Erläuterungsberichts «light»:**

1. Besprechungsdaten, Verteiler
2. Zusammenfassung (Protokollierung) der vorgenommenen Prüfungshandlungen
3. Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse
4. Pendenzenliste
5. Gesamturteil

**Besprechung vom xx.xx.xxxx**

Teilnehmende Gemeinde XXX:

(Mitglieder Gemeinderat, Rechnungsführung) Name, Vorname

Teilnehmende RPK: Name, Vorname

Verteiler: Anwesende

(allenfalls weitere Personen)

Ort und Datum: Ort, xx.xx.xxxx

1. **Zusammenfassung (Protokollierung) der erfolgten Prüfungshandlungen**

Am xx.xx.xxxx haben wir die Schlussrevision der Jahresrechnung 20xx der Gemeinde XXX durchgeführt.

Gegenstand unserer Prüfungen war die Jahresrechnung per 31. Dezember 20xx.

Wir haben dabei folgende Prüfungsschwerpunkte respektive Prüfungshandlungen vorgenommen:

***Allgemeine Prüfungen***

* *Nachkontrollen zum letztjährigen Revisionsbericht (Bestätigungs- und Erläuterungsbericht) des Revisionsorgans*
* *Kontrolle des 4-Augenprinzips*
* *Überprüfung und Besprechung der ausstehenden Forderungen anhand der Debitorenliste*

***Bilanz***

* *Stichprobenprüfung im Zahlungsverkehr*
* *Bestandsprüfungen bezüglich folgender Konten:*
* *10000.01 Hauptkasse A*
* *10010.01 Geschäftskonto Postfinance CH11 1111 1111 1111 1111 1*
* *10020.01 Bankkontokorrent Raiffeisenbank Musterwil CH22 2222 2222 2222 2222 2*
* *…*
* *…*
* *Bewertungsprüfungen bezüglich folgender Konten:*
* *14000.01 Grundstücke «Bödeli Musterwil» GB-Nr. 1*
* *14040.01 Hochbauten «Gemeindehaus Musterwil» GB-Nr. 2*
* *…*
* *…*
* *Plausibilisierung von Veränderungen bezüglich…*

***Erfolgsrechnung***

* *Vollständigkeit der erfassten Aufwände, nämlich…*
* *Korrekte Erfassung der Erträge, nämlich…*
* *Prüfung des Personalaufwands (turnusmässige Stichproben)*
* *Abgleich zwischen der Lohnliste aller Mitarbeitenden und den effektiven Lohnempfängern*
* *Kontrolle der internen Verrechnungen im Lohnbereich*

***Investitionsrechnung / Anlagenbuchhaltung***

* *Vertiefte Prüfung im Bereich der Investitionsrechnung in Abstimmung mit der Anlagenbuchhaltung und der Verpflichtungskreditkontrolle*

***Kreditwesen***

* *Überprüfung der Nachtragskreditkontrolle und der Einhaltung der entsprechenden Finanzkompetenzen*

***Rechnungsablage***

* *Korrekte Offenlegung und Präsentation der Jahresrechnung*
* *…*

*(Aufzählung nicht abschliessend)*

1. **Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse:**

*(Hier bitte die Feststellungen und das Prüfungsresultat festhalten nach Prüfungshandlungen, gemäss Aufzählungen nach Punkt 1)*

1. **Pendenzenliste** *(Beispieldarstellung)***:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Feststellungen** | **Empfehlungen des Rechnungsprüfungsorgans** | **Stellungnahme Finanzverwaltung** | **Erledigung bis** | **Erl.?** |
|  |  |  |  | ja nein |
|  |  |  |  | ja nein |
|  |  |  |  | ja nein |
|  |  |  |  | ja nein |
|  |  |  |  | ja nein |

1. **Gesamturteil** *(Textvorschläge)***:**

* *Die Buchhaltung ist sauber geführt und gut dokumentiert. Der Abschluss lag per Revisionsstichtag prüfbereit vor.*
* *«Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung 20xx mit einem Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss von Fr. xx.xx zu genehmigen».*
* *Wir bedanken uns bei Ihnen für die Mithilfe und die Unterstützung durch Herrn / Frau XXX (evt. noch weitere Personen aufführen) anlässlich der Revision.*