

Aus der Rechnungsprüfungspraxis einer Gemeinde

Fallbeispiel 1

Flüssige Mittel

Als RPK-Mitglied der Gemeinde A prüfen sie die Position „Flüssige Mittel“ der Jahresrechnung 2025. In der Bilanz stellen sie fest, dass drei Kassen geführt werden sowie weitere vier Bank-Kontokorrente bestehen. Für die Kassen werden separate Kassabücher geführt. Zwei der drei geführten Kassabücher weisen den gleichen Saldo wie in der Bilanz auf. Ein Saldo ist um den Betrag von CHF 251.70 tiefer. Zudem sehen sie beim Kontoauszug im Monat April die Buchung eines Bargeldbezuges von CHF 7'150, der per 31.12. ausgeglichen wurde. Die in der Bilanz ausgewiesenen Saldi von drei Bank-Kontokorrenten stimmen mit den Saldobestätigungen per 31.12.2025 der Banken überein. Auf einem Kontokorrent wird CHF 25'120.00 weniger ausgewiesen. Es handelt sich dabei um Unterhaltskosten, die am 30.12.2025 zur Zahlung an die Bank angewiesen wurden, jedoch erst Valuta 4.1.2026 belastet wurden.

Wie dokumentieren Sie? (Handout Arbeitspapier AGEM)

Aus der Rechnungsprüfungspraxis einer Gemeinde

Fallbeispiel 2

Steuerforderungen

Als RPK-Mitglied prüfen sie den Bereich Steuerforderungen und –erträge der Jahresrechnung 2025. Sie stellen fest, dass die in der Bilanz ausgewiesenen Steuerforderungen nicht mit der OP-Liste per 31.12.25 übereinstimmen. Der Differenzbetrag von CHF 18'321.20 wurde vollständig nachgewiesen und begründet. Nach kritischer Durchsicht der OP-Liste fallen ihnen diverse offene Guthaben im Betrage von total CHF 131'272.60 auf, welche aus den Jahren 2021 bis 2023 stammen. Die Befragung der Finanzverwaltung ergibt die Erkenntnis, dass sämtliche Forderungen betrieben wurden und diverse auf Ermessensveranlagungen beruhen. Für einen Betrag von Fr. 25'852.70 liegen Verlustscheine vor. Bisher wurden auf diesen Steuerforderungen nur Pauschalwertberichtigungen von 5% gebildet.

Wie dokumentieren Sie? (Handout Arbeitspapier AGEM)

Aus der Rechnungsprüfungspraxis einer Gemeinde

Fallbeispiel 3

Passive Rechnungsabgrenzungen

Auf dem Konto Passive Rechnungsabgrenzungen sind folgende Detailpositionen einzeln verbucht:

	CHF
Ferien- und Überzeitguthaben 2025	52'900.00
Marchzinsen Darlehen SUVA	12'700.00
Def. Abrechnung ZV Wasserversorgung X	27'866.00
Noch auszuführende Arbeiten Unterhalt Gemeindestrassen	55'000.00
Def. Abrechnung ZV Sozialregion Y	91'721.00
Abgrenzung zu hohe Steuervorbezüge 2025	210'000.00

Weiter haben sie festgestellt, dass die Rückbuchungen der Abgrenzungen vom Vorjahr vollständig und richtig per 1.1. erfasst worden sind.

Wie dokumentieren Sie? (Handout Arbeitspapier AGEM)

Gemeinde**Rechnungsjahr****Visum leitende/r Revisor/in****Datum****HBO Prüfungsgebiet**Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

13.3.1	Bilanz (Aktiven) Flüssige Mittel (Kasse, Post, Bank) (100)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis	erl.	Dok.
Prüfungsziel					
Prüfung des physischen Vorhandenseins der in der Bilanz ausgewiesenen und zur Verfügung stehenden Gelder, welche sofort als Zahlungsmittel eingesetzt werden können.					
Prüfungsgrundlagen					
Kassenbuch, Postkontoauszüge, Bankauszüge, Kassenprotokoll, Saldomeldungen von Post und Banken per Abschlussstichtag, Vergütungsaufträge, Kreditorenlisten, Buchungsjournale, Visumsregelung.					
Analytische Prüfungen					
Kritische Beurteilung der Kassen-, Post-, Bankbestände in Bezug auf Höhe und Liquidität.			☐ ja ☐ nein	☐	
Kritische Durchsicht auf ungewöhnliche Buchungen.			☐ ja ☐ nein	☐	
Einzelfallprüfungen (Detailprüfungen)					
Stimmen die Bestände in der Buchhaltung mit den Saldoausweisen (Bank, Post, Kassabuch) per 31.12. überein?			☐ ja ☐ nein	☐	
Konnten die eingeholten Bank- oder Drittbestätigungen mit der Buchhaltung abgestimmt werden?			☐ ja ☐ nein	☐	
Prüfung der vollständigen Buchung der Barbezüge (Transferbuchungen: Kasse/Post/Bank).			☐ ja ☐ nein	☐	
Werden periodisch "Kassen-Bestandesprüfungen" durchgeführt? Gibt es Rapporte dazu? Gibt es eine Differenzenregelung?			☐ ja ☐ nein	☐	
Sind für die Kassenausgaben Quittungen vorhanden?			☐ ja ☐ nein	☐	
Wird Bargeld ausschliesslich in abschliessbaren Behältnissen sowie möglichst diebstahl-, feuer- und hitzesicher aufbewahrt?			☐ ja ☐ nein	☐	
Wird darauf geachtet, dass sich nicht mehr Geld in der Kasse befindet, als auch effektiv diebstahlversichert ist?			☐ ja ☐ nein	☐	
Wurde die Unterschriftenregelung auf deren Aktualität und Regelung der Kollektivunterschrift (inkl. E-Banking-Verträge) hin geprüft?			☐ ja ☐ nein	☐	
Ist die Stellvertretung bei Abwesenheit geregelt und eingehalten?			☐ ja ☐ nein	☐	
Werden die Passwörter der einzelnen Anwender in regelmässigen Abständen geändert?			☐ ja ☐ nein	☐	
<i>Hinweis: Passwörter haben mindestens Buchstaben und Ziffern zu enthalten.</i>					
Wurden Valutaabgrenzungen (Verschiebungsposten) nachgewiesen?			☐ ja ☐ nein	☐	

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

13.3.1	Bilanz (Aktiven) Flüssige Mittel (Kasse, Post, Bank) (100)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis		erl.	Dok.
	Ist bei Transferzahlungen die Valutierung plausibel (max. 2-3 Tage)?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Zeitraumprüfung: Ausgaben: Belegprüfung - Ordnungsmässigkeit: Visum - Adressierung. Ist diese in Ordnung?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		☐ ja	☐ nein	☐	
	Kommentar / abschliessende Beurteilung					
	Feststellung für die interne / externe Berichterstattung	☐ ja	☐ nein			

Gemeinde**Rechnungsjahr****Visum leitende/r Revisor/in****Datum****HBO Prüfungsgebiet**Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

13.3.2	Bilanz (Aktiven) Forderungen (101)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis	erl.	Dok.
	Prüfungsziel				
	Prüfung der in der Bilanz ausgewiesenen Guthaben und der Bewirtschaftung der Forderungen.				
	Prüfungsgrundlagen				
	Debitorenlisten, Steuerausstandsabrechnung der kantonalen Steuerverwaltung, Antrag für die Verrechnungssteuerrückerstattung, Post- und Bankbelege für Festgelder, Weisung für das Mahnwesen, Mahnjournale, Mahnungen, Verlustscheine.				
	Analytische Prüfungen				
	Vorjahresvergleich - Wurden keine wesentlichen Veränderungen festgestellt?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Wurden die Bestimmungen der durchschnittlichen Zahlungsfristen eingehalten?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Einzelfallprüfungen (Detailprüfungen)				
12 18.5	Stimmen die bilanzierten Saldi mit der Debitoren-/ Steuerbuchhaltung oder Debitoren-OP-Liste überein?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Erfolgt rechnerische Prüfungen der Saldoliste, sofern diese manuell oder mit Tabellenkalkulation erstellt wurden?		☐ ja ☐ nein	☐	
30.2	Ist die Gliederung von: Kontokorrenten mit Dritten, Steuerforderungen, Anzahlungen an Dritte, Transferforderungen, Interne Kontokorrente, Vorschüsse für Verwaltungsausgaben, übrige Forderungen, korrekt erfolgt?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Werden Forderungen mit Minus-Saldi bei den Verbindlichkeiten (Passiven) ausgewiesen?		☐ ja ☐ nein	☐	
12 21.1	Bei freiwilligem Einheitsbezug Kanton oder kommunalem Einheitsbezug von Steuern: Erfolgte eine Beurteilung der Steuerabschlüsse bezüglich? a) Abrechnung zum Steuerabschluss b) à Konto und Schlusszahlungen c) Verbuchung		☐ ja ☐ nein	☐	
	Wurde die Fälligkeitsstruktur (Altersanalyse) kritisch beurteilt?		☐ ja ☐ nein	☐	
18.6	Wurde für wesentliche Forderungspositionen das Einzelbewertungsverfahren angewandt?		☐ ja ☐ nein	☐	
18.6	Wurden die restlichen Ausstände pauschal mit max. 5% wertberichtigt?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Ist die Höhe der WB-Forderungen angemessen?		☐ ja ☐ nein	☐	

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

	Bilanz (Aktiven) Forderungen (101)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis		erl.	Dok.
13.3.2						
5 5.1.1.2	Wurden Verluste und Erlasse (gem. Kompetenzregelung: Beschluss GR, Verlustschein etc.) ordnungsgemäss ausgebucht?		☐ ja	☐ nein	☐	
18 18.4.2	Wurden Verzugszinsforderungen vollständig gestellt und vereinnahmt?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Erfolgte das Mahn- und Inkassowesen zeitgerecht und korrekt (direkte Steuern, Sonder-, Nach- und Strafsteuern)?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Wurde der Antrag für die Rückerstattung der Verrechnungssteuer gestellt?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Prüfung der Werthaltigkeit der Forderungen: Zahlungseingänge nach dem Bilanzstichtag.		☐ ja	☐ nein	☐	
	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		☐ ja	☐ nein	☐	
	Kommentar / abschliessende Beurteilung					
	Feststellung für die interne / externe Berichterstattung		☐ ja	☐ nein		

Gemeinde**Rechnungsjahr****Visum leitende/r Revisor/in****Datum****HBO Prüfungsgebiet**Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

	Bilanz (Passiven)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis	erl.	Dok.
13.6.6	Passive Rechnungsabgrenzungen (204)				
	Prüfungsziel				
	Prüfung der Vollständigkeit und Richtigkeit der verbuchten passiven Rechnungsabgrenzungen.				
	Prüfungsgrundlagen				
	Saldolisten, Vorjahres- oder Mehrjahresvergleich.				
	Analytische Prüfungen				
	Vorjahresvergleich - Wurden keine wesentlichen Veränderungen festgestellt?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Kritische Durchsicht von Posten, welche für Rechnungsabgrenzungen typisch sind?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Einzelfallprüfungen (Detailprüfungen)				
	Erfolgte die Rückbuchung analog der Bildung?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Ist das Konto nach der Rückbuchung ausgeglichen (auf Null)?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Ist die Neubildung plausibel?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Sind für die bilanzierten Werte Bestandesnachweise vorhanden?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Wurden die Abgrenzungen rechtmässig gebildet (Einzelbelegnachweis) und korrekt verbucht?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Wurde die Wesentlichkeitsgrenze (Grenzwert) bei der Bildung der Abgrenzungen eingehalten?		☐ ja ☐ nein	☐	
12.3	<i>Hinweis: Wesentlichkeitsgrenze liegt bei 20% der Aktivierungsgrenze der Investitionsrechnung.</i>				
4 4.3.4	Wurden über die passiven Rechnungsabgrenzungen Rückstellungen für noch nicht eingegangene Verpflichtungen gebildet (Verletzung des Grundsatzes der zeitlichen Bindung - Verbot von Kreditüberträgen)?		☐ ja ☐ nein	☐	
	Analyse und Erklärung von Veränderungen und wesentlichen Abweichungen zum Vorjahr.		☐ ja ☐ nein	☐	
4.4.12	Wurden alle notwendigen Abgrenzungen vorgenommen (z.B. Ferien- und Überzeit, Revision, Mietzinse etc.)?		☐ ja ☐ nein	☐	
4.4.8	Erfolgte eine Beurteilung der Vollständigkeit und Richtigkeit der Abgrenzungen (z.B. Vorjahresvergleich, Budgetvergleich mit IST-Zahlen, materielle Beurteilung des Geschäftsfalles, Einsicht in Erfolgskonti im neuen Jahr)?		☐ ja ☐ nein	☐	
12 12.4.1	Erfolgt die Berechnung der Abgrenzung der "Fiskalerträge" richtig (z.B. Wertberichtigungen für Klumpenrisiken, Berechnungen Mindererträge etc.)?		☐ ja ☐ nein	☐	

HBO Prüfungsgebiet

Übersicht Checklisten Prüfprozesse (Arbeitspapiere) [HBO 26.10.2](#)

	Bilanz (Passiven) Passive Rechnungsabgrenzungen (204)	Bemerkungen / Feststellungen	Prüfungs- ergebnis		erl.	Dok.
13.6.6						
12.4.1	Erfolgte die Verbuchung der Abgrenzung "Fiskalertrag" über das Konto 20470.02?		☐ ja	☐ nein	☐	
	Zusätzliche Prüfungshandlungen aus Risikobeurteilung:		☐ ja	☐ nein	☐	
	...					
	Kommentar / abschliessende Beurteilung					
	Feststellung für die interne / externe Berichterstattung		☐ ja	☐ nein		