

# Aus der Rechnungsprüfungspraxis einer Gemeinde



Marc Jaton  
RPK-Präsident Gemeinde Nuglar-St. Pantaleon  
Geschäftsinhaber Treuhand Jaton



# Agenda

- Schwerpunkte bzw. Mehrjahresprogramm  
Revisionstätigkeit 2025-2029
- Bereichsprüfungen jährliche Schlussrevisionen  
2025-2029
- Verfahrensprüfungen Zwischen- / Hauptrevisionen  
2025-2029
- Schwerpunkte Revisionstätigkeit bzw.  
Mehrfjahresprogramm Periode 2022-2025
- Ablauf Revision Gemeinde Nuglar-St. Pantaleon
- Problemstellungen aus Revisionstätigkeit und deren  
Lösungen



## Schwerpunkte Revisionstätigkeit bzw. Mehrjahresprogramm Periode 2025 - 2029

### *Bereichsprüfungen im Rahmen der jährlichen Schlussrevisionen 2025 - 2029*

§ 147/Abs 3+4		§ 136/ Abs 1	
Grundsätze Rechnungsführung	Ergänzende Aufgabenkreise	Haushaltsführung	Prüfungsziel
Prüfung Bilanzbestände	Prüfung Investitionsrechnung	Gesetzmässigkeit	<i>§155/1 Ueberwachung des Finanzhaushaltes</i>  <i>§155/2 Berichterstattung an Gemeinde-Exekutive</i>  <i>§255/2 Unterbreiten von Anträgen zu Mängelbehebung</i>
Bestand Geldkonten	Prüfung Geldflussrechnung	Haushaltsgleichgewicht	
Prüfung Bilanz	Prüfung Verpfl.kreditkontrolle	Sparsamkeit/Dringlichkeit	
Prüfung Erfolgsrechnung	Vollständigkeit Anhang JR	Wirtschaftlichkeit	
Prüfung der Abgrenzungen	Anlagenbuchhaltung	Verursacherfinanzierung	
Prüfung Nachtragskreditkontrolle	Gesamtheit IKS	Vorteilsabgeltungen	
<b>Wesentlichkeit</b> <b>Klarheit/Wahrheit/Periodizität</b>  <b>Verständlichkeit/Verlässlichkeit</b> <b>Vollständigkeit/Genauigkeit</b> <b>Bruttodarstellung</b>		<b>Prüfung der Haushaltsführung</b> <b>fokussieren nicht Zahlen und</b>  <b>Werte sondern die Funktionalität</b> <b>der Führungs- und</b> <b>Steuerungsabläufen</b>	<b>Sicherheit dass</b> <b>Gemeindevermögen</b>  <b>im Sinne der geltenden</b> <b>Rechtsordnung</b> <b>verwaltet ist</b>



## Schwerpunkte Revisionstätigkeit bzw. Mehrjahresprogramm Periode 2025 - 2029

### **Verfahrensprüfungen im Rahmen der Zwischen- / Hauptrevision**

<b>Rechnungsjahr 2025</b>	<b>Rechnungsjahr 2026</b>	<b>Rechnungsjahr 2027</b>	<b>Rechnungsjahr 2028</b>	<b>Rechnungsjahr 2029</b>
	Nebenrechnungen Werke (Wasser, Abwasser)	Inkassowesen als Einheit Steuerbuchhaltung Gebühren	Sonderbereiche OSZ Büren Sozialregion Dorneck	Beurteilung Gemeinde-Immobilien Raumbedarf / Zustand  Unterhalt / Investitionen
Personalwesen Sozialversicherungen  Spesen, etc. Bauverwaltung (Verfahren, Gebühren)	Internes Kontrollsystem Wirkung	Informatik; alle Aspekte Ausrüstung, Wartung,  Sicherheit nach innen/ausssen Finanzielle Auswirkungen	Internes Kontrollsystem Wirkung/Anwendung	Sonderbereiche Forst Dorneck  FW-Verband Versicherungen



## Schwerpunkte Revisionstätigkeit bzw. Mehrjahresprogramm Periode 2022 - 2025

(jeweils im Rahmen der Zwischen- und Schlussrevision)

<b>Rechnungsjahr 2022</b>	<b>Rechnungsjahr 2023</b>	<b>Rechnungsjahr 2024</b>	<b>Rechnungsjahr 2025</b>
Leistungsabrechnungen von Dritten / Lieferanten	Inkassowesen als Einheit (Steuern, Gebühren, Entgelte)	Prüfung Struktur und Wirkung Internes Kontrollsystem	Besoldungswesen Versicherung in allen Aspekten
Internes Kontrollsystem Einführung, Wirkung	Nachrechnung Kostenstruktur Werke Wasser, Abwasser	Bewertung Anlagevermögen	Grundlagen Finanzierung Liquiditätsmanagement



## Ablauf Revision Gemeinde Nuglar-St. Pantaleon

<b>Kalendermonate</b>	<b>Tätigkeiten Kommission</b>	<b>Tätigkeiten Externe</b>
Oktober / November	Zwischenrevision: <i>Schwerpunkt Prüfung fixierter Monat</i> <i>Prüfung gemäss</i> <i>Mehrjahresprogramm</i>	
Januar / Februar		Jahresrechnung Gemeinde
		Uebermittlung Daten an externe Prüfer Gemeinde Prüfungsgesellschaft
April / Mai	Schlussrevision <i>Prüfung gemäss</i> <i>Mehrjahresprogramm</i>  <i>Direkte Abschlussbesprechung</i>  <i>Terminkoordination Folgejahre</i>	Verwaltung /Gemeinderat Verwaltung /Gemeinderat
		Prüfungserläuterungen Prüfungsgesellschaft
Mai	Vollständigkeitserklärung Urteilsfindung Grundlage der Berichterstattung Berichterstattung an Gemeinde	
Mai / Juni	Erläuterungsbericht an Gemeinderat  Kenntnisnahme Stellungnahme	Stellungnahme Gemeinde
Juni	Teilnahme Gemeindeversammlung	Gemeindeversammlung
Juni und folgende	Bearbeitung besonderer Aufgaben Erkenntnis der Revisionstätigkeit	
November	Revision Kirchgemeinden	



## Problemstellungen aus Revisionstätigkeit und deren Lösungen

<b>Rechnungsjahr</b>	<b>Feststellungen</b>	<b>Massnahmen</b>
2022	Fragen über Datensicherheit	
2023	Einforderung von aktuellem Budget/ ER-Status im Sinne einer aktuellen Übersicht / ER	Neue Richtlinien IT Sicherheit
2024	Einforderung von aktuellem Budget/  ER-Status im Sinne einer aktuellen Übersicht / ER  Offene Kostenbeiträge Kanton  Verzögerungen Steuer-Veranlagungen  Empfehlung Internes Kontrollsystem  Sicherheit Informatik	Umsetzung aufgrund Neuzusammensetzung  GR sowie dessen Zuständigkeiten  Korrespondenz durch Verwaltung mit Resultat der erfolgten Gutschriften  Direkte Korrespondenzführung durch RPK  Stellungnahme Steuerverwaltung mit Zusage Eliminierung Rückstand bis 2027  Eingliederung weiterer Bereiche  Entscheid GR vorerst Verzicht auf externe Prüfung / Penetrationstest