4. Checklisten Schlussrevision **4.0 Prüfungsdurchführung, allgemeine Prüfungshandlungen**		**Bezirk/Gemeinde:**	
		Rechnungsjahr:	
		Prüfungsdatum:	
		Visum:	

1	**Prüfungsziel**	
	Die Rechnungslegungsvorschriften sind eingehalten. Die Rechnung stimmt mit der Buchhaltung überein. Die Jahresrechnung enthält alle gesetzlichen Elemente. Die Ausgabekompetenzen wurden eingehalten.	
2	**Prüfungsgrundlagen**	
	- Saldolisten (Bilanz-, Erfolgs-, Investitionsrechnung) - Nachweise zu wesentlichen Positionen der Jahresrechnung (Abschlussordner) - Hauptbuch - Journale - Protokolle - Berichte von Prüfgesellschaften (Prüfung von ausgelagerten Gesellschaften oder von Teilgebieten im Auftragsverhältnis)	- Gesetz über Organisation Bezirke und Gemeinden (FHG-BG, SRSZ-Nr. 152.100) - Finanzhaushaltsgesetz für die Bezirke und Gemeinden (FHG-BG, SRSZ-Nr. 153.100) - Finanzhaushaltsverordnung für die Bezirke und Gemeinden (FHV-BG, SRSZ-Nr. 153.111) - Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (Handbuch HRM2 für die Kantone und Gemeinden) - Hinweise und Hilfsmittel des Amtes für Finanzen auf Gemeindefinanzen (sz.ch)

3	**Prüfungshandlungen**	**Prüfungsergebnis**
	Vorjahresrechnung / Vorjahresrevision	
3.1	Ist die Vorjahresrechnung durch das zuständige Organ gemäss Antrag genehmigt worden? (Protokoll einverlangen)	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.2	Wurde der Aufwand- bzw. der Ertragsüberschuss des Vorjahres gemäss Beschluss des zuständigen Organs korrekt verbucht?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.3	Wurden die anlässlich der letzten Rechnungsprüfung durch das Rechnungsprüfungsorgan festgestellten Mängel und Pendenzen in der Zwischenzeit behoben bzw. erledigt? (Letztjährige Unterlagen, Auszug aus dem Protokoll des Gemeinderates/Bezirksrates zur letztjährigen Revision verlangen).	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Jahresrechnung	
3.4	Haben sich bei der Erstellung der Jahresrechnung spezielle respektive komplexe Sachverhalte ergeben? (Anlässlich Vorbesprechung klären und bei Prüfungshandlungen berücksichtigen).	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.5	Umfasst die Jahresrechnung alle nach § 27 FHG-BG (SRSZ-Nr. 153.100) vorgegebe-nen Inhalte? (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geld-flussrechnung, Anhang)	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.6	Wurden alle Rechnungen von unselbständigen öffentlich-rechtlichen Anstalten und Betrieben ohne eigene Rechtspersönlichkeit in der Gemeinderechnung/Bezirksrechnung geführt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.7	Ist die Jahresrechnung abgeschlossen, vom Gemeinderat/Bezirksrat genehmigt und zuhanden des Genehmigungsorgans verabschiedet worden? (Beschluss einverlangen).	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.8	Wurden alle bis zum Prüfungszeitpunkt bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Bilanz	
3.9	Enthält die Bilanz die Mindestgliederung gemäss § 28 FHG-BG (SRSZ-Nr. 153.100)?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.10	Wird der Kontenplan gemäss dem Kontorahmen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells eingehalten?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.11	Sind die Saldi der Bilanzkonten mittels geeigneter Unterlagen nachgewiesen? (Abschlussordner)?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.12	Stimmen die Zahlen der Bilanz per 1. Januar mit denjenigen der revidierten Bilanz des Vorjahres überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.13	Sind die in der Bilanz ausgewiesenen Aktiven und Passiven gleich hoch?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.14	Werden die Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze gemäss § 25 und § 26 FHG-BG (SRSZ-Nr. 153.100)eingehalten?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.15	Wurden die Vorschriften gemäss § 28 FHV-BG (SRSZ-Nr. 153.111) zu Übertragungen von Anlagen in das Verwaltungsvermögen und Übertragungen von Anlagen in das Finanzvermögen eingehalten?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.16	Sind die internen Kontokorrente (Abrechnungs-, Kontroll- und Durchlaufkonten) in der Bilanz (Kto. 1015 [Aktiven], Kto. 2005 [Passiven]) saldiert?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Erfolgsrechnung	
3.17	Weist die Erfolgsrechnung mindestens folgende Ergebnisse aus (§ 29 FHG-BG, SRSZ-Nr. 153.100): a) Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit b) Finanzergebnis c) Ausserordentliches Ergebnis	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.18	Wird der Kontenplan gemäss dem Kontorahmen des harmonisierten Rechnungslegungsmodells eingehalten?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.19	Stimmt das Total der Aufwendungen und Erträge nach Sachgruppen (gestufter Erfolgsausweis) mit dem Total der Aufwendungen und Erträge nach funktionaler Gliederung überein?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

3.20	Ist der Saldo der Sachgruppen 37 (Aufwand) und 47 (Ertrag) gleich hoch?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.21	Ist der Saldo der Sachgruppen 39 (Aufwand) und 49 (Ertrag) gleich hoch?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.22	Wurde der Aufwand- bzw. Ertragsüberschuss korrekt verbucht?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
	Finanzkennzahlen	
3.23	Sind die Finanzkennzahlen vollständig ausgewiesen? (§ 14 Ziff. a FHG-BG, SRSZ-Nr. 153.100)	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.24	Stimmt die Berechnung der Finanzkennzahlen? (vgl. Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell)	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
4	**Feststellungen**	

5	**Fazit**		
5.1	Abschliessende Beurteilung		
5.2	Feststellungen für die Berichterstattung	☐ ja ☐ nein	

Feedback / Fragen an das Amt für Finanzen zur Checkliste: www.sz.ch/rpk