	Checklisten Schlussrevision Geldflussrechnung	Bezirk/Gemeinde:						
		Rechnungsjahr:						
	· ·	Prüfungsdatum:						
		Visum:						
1	Prüfungsziel	Prüfungsziel						
	Die Geldflussrechnung (GFR) ist gemäss den gesetzlichen Grundlagen (§ 32 FHG-BG) erstellt. Sie informiert transparent über die Herkunft und Verwendung der finanziellen Mittel. Die Zahlen stimmen mit der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung überein. Die Veränderung des Fonds "Flüssige Mittel" ist korrekt.							
2	Prüfungsgrundlagen							
	- Geldflussrechnung - Jahresrechnung (insbesondere Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung)	-						
3	Prüfungshandlungen	üfungshandlungen						
	Verkehrsprüfungen							
3.1	Wird die GFR nach der indirekten Methode ermittelt? Indirekte Methode: Jahresergebnis + liquiditätsunwirksamer Aufwand ./. liquiditätsunwirksamer Ertrag		☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:					
3.2	Falls die GFR automatisch durch das System erstellt wurde: Hat die Gemeinde/Bezirk die Zahlen auf Vollständigkeit und Richtigkeit hin geprüft?		☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:					

4	Feststellungen	
3.6	Weist die Kontrollrechnung der Geldflussrechnung eine Differenz von Null aus?	□ ja □ nein □ n/a Beilagen:
3.5	Wurden die Zahlen aus der Bilanz, Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung korrekt in die Geldflussrechnung übertragen?	□ ja □ nein □ n/a Beilagen:
3.4	Entspricht der Fonds "Flüssige Mittel" dem Saldo der Sachgruppe 100?	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:
3.3	Zeigt die GFR den Geldfluss (Cashflow) aus der betrieblichen Tätigkeit, aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit? (§ 32 FHG-BG, SRSZ-Nr. 153.100)	☐ ja ☐ nein ☐ n/a Beilagen:

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