

# Einwohnergemeinde Kaufdorf

## Plausibilitätskontrollen beim Rechnungsabschluss

### Hinweis:

Mit den Plausibilitätskontrollen wird festgestellt, ob der Rechnungsabschluss formell korrekt vorgenommen worden ist, bzw. ob die entsprechenden Buchungsvorschriften eingehalten worden sind.

Den Plausibilitätskontrollen liegen folgende Fragestellungen zugrunde:

1. Sind die **Aktiven und Passiven ausgeglichen** (gleich hoch)?

Aktiven	5'170'224.02
Passiven	5'170'224.02
Differenz	<u>0.00</u>

2. Stimmt die **Eingangsbilanz per 1.1.** des Rechnungsjahres mit der **Schlussbilanz per 31.12.** des Vorjahres überein?

Schlussbilanz 31.12.	4'596'083.37
Eingangsbilanz 01.01.	4'596'083.37
Differenz	<u>0.00</u>

3. Stimmt die **Veränderung des Verwaltungsvermögens** mit dem Saldo der Investitionsrechnung unter Berücksichtigung der verbuchten Abschreibungen überein?

Investitionsausgaben (Konto 999.690.01)	452'123.50
Investitionseinnahmen (Konto 999.590.01)	-27'468.25
Nettoinvestitionen (=Saldo der Investitionsrechnung)	<u>424'655.25</u>
Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (Kontenarten 331 u. 332)	-280'020.50
Veränderung des Verwaltungsvermögens (rechnerisch)	<u>144'634.75</u>
Verwaltungsvermögen 01.01. gemäss Bestandesrechnung	1'358'022.75
Verwaltungsvermögen 31.12. gemäss Bestandesrechnung	1'502'657.50
Veränderung des Verwaltungsvermögens (effektiv)	<u>144'634.75</u>
Differenz	<u>0.00</u>

4. Wurden die **Einlagen in Spezialfinanzierungen** und die **Entnahmen aus Spezialfinanzierungen** ausschliesslich über die Laufende Rechnung gebucht?

Einlagen in Spezialfinanzierungen (Kontoart 380)	355'989.00
Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Kontoart 480)	-7'759.20
Veränderung der Spezialfinanzierungen gemäss Laufender Rechnung	<u>348'229.80</u>
Spezialfinanzierung 01.01. gemäss Bestandesrechnung (Bilanzabteilung 12)	20'223.75
Spezialfinanzierung 31.12. gemäss Bestandesrechnung (Bilanzabteilung 12)	0.00
Spezialfinanzierung 01.01. gemäss Bestandesrechnung (Bilanzabteilung 22)	-2'001'175.25
Spezialfinanzierung 31.12. gemäss Bestandesrechnung (Bilanzabteilung 22)	2'329'181.30
Veränderung der Spezialfinanzierungen gemäss Bestandesrechnung	<u>348'229.80</u>
Differenz	<u>0.00</u>

5. Sind die Kontoarten der **durchlaufenden Beiträge** (37 und 47 bzw. 57 und 67) ausgeglichen (gleich hoch)?

Kontoarten 37	0.00
Kontoarten 47	0.00
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>
Kontoarten 57	0.00
Kontoarten 67	0.00
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>

6. Sind die Kontoarten der **internen Verrechnungen** (39 und 49) ausgeglichen (gleich hoch)?

Kontoarten 39	99'600.80
Kontoarten 49	99'600.80
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>

7. Stimmt die **Veränderung von Eigenkapital und Bilanzfehlbetrag** mit dem Ergebnis der Laufenden Rechnung überein?

Veränderung des Bilanzfehlbetrages (Konto 1390.01)	0.00
Veränderung des Eigenkapital (Konto 2390.01)	248'570.49
Veränderung von Eigenkapital und Bilanzfehlbetrag	<u>248'570.49</u>
Ergebnis der Laufenden Rechnung (Saldo)	248'570.49
Abschreibung Bilanzfehlbetrag (Kontoart 333) Konto 990.333.01	0.00
Kontrollsumme (muss mit Veränderung von Eigenkapital und Bilanzfehlbetrag übereinstimmen)	<u>248'570.49</u>
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>

8. Schliessen die **gebührenfinanzierten Aufgabenbereiche** (zum Beispiel Antennen- und Kabelanlagen, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Abfallbeseitigung, Wehrdienste usw.) in der Laufenden Rechnung ausgeglichen ab?

Aufwand Feuerwehr (140.3xx)	40'803.50
Ertrag Feuerwehr (140.4xx)	41'103.50
<i>Differenz</i>	<u>-300.00</u>
Aufwand Wasserversorgung (700.3xx)	209'085.90
Ertrag Wasserversorgung (700.4xx)	209'085.90
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>
Aufwand Abwasserentsorgung (710.3xx)	276'009.50
Ertrag Abwasserentsorgung (710.4xx)	276'009.50
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>
Aufwand Abfallbeseitigung (720.3xx)	94'669.45
Ertrag Abfallbeseitigung (720.4xx)	94'669.45
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>
Aufwand Tierkörperbeseitigung (781.3xx)	359.80
Ertrag Tierkörperbeseitigung (781.4xx)	359.80
<i>Differenz</i>	<u>0.00</u>

9. Betragen die **harmonisierten Abschreibungen 10 % des Verwaltungsvermögens** ohne Wasser/ Abwasser und ohne Darlehen/Beteiligungen?

Verwaltungsvermögen vor Abschreibungen ohne Wasser/Abwasser (Bilanzgruppe 11)	1'782'676.00
Darlehen und Beteiligungen (Kontengruppe 115)	<u>-4'501.00</u>
Verwaltungsvermögen ohne Wasser/Abwasser und ohne Darlehen und Beteiligungen	<u>1'778'175.00</u>
Harmonisierte Abschreibungen (Konto 990.331)	<u>177'817.50</u>
<i>Harmonisierte Abschreibungen in % des Verwaltungsvermögens ohne Wasser/Abwasser und ohne Darlehen und Beteiligungen</i>	<u>10.0000%</u>

10. Weitere Kontrollen:

- Wurden übrige Abschreibungen nur vorgenommen, wenn sie im Voranschlag oder mittels Nachkredit bewilligt wurden?
- Wurden ausstehende Beiträge im Finanzvermögen aktiviert?
- Wurden per 31.12. die mutmasslichen Beiträge für angefangene Investitionsprojekte im Verhältnis zu den Ausgaben im Finanzvermögen aktiviert?
- Wurden alle Investitionen, die die Finanzkompetenz des Gemeinderates übersteigen, der Investitionsrechnung belastet?
- Wurden die verwalteten Stiftungen, Depotgelder usw. verzinst?