1. **Übergang von HRM1 zu HRM2**

|  |
| --- |
| **Prüfungsziel** |
| Einmalige Prüfung im Jahr des Übergangs vom bisherigen harmonisierten Rechnungsmodell (HRM1) zum harmonisierten Rechnungsmodell 2 (HRM2) des Nachvollzugs der Schlussbilanz per 31. Dezember unter HRM1 und der Eingangsbilanz per 1. Januar unter HRM2. Plausibilisierung der Umschlüsselung des Kontenplans. |
| **Prüfungsgrundlagen** |
| Vorjahresrechnung (Schlussbilanz HRM1), Beschlüsse über vorzunehmende Bewertungskorrekturen, Berechnungen, Belege, Eingangsbilanz HRM2 |

| **Obligatorische Prüfungshandlungen** | | | **Bemerkungen** | **Beur-teilung\*** | | **Referenz** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | | | | |
| **29.1** | | **Fragen zum Übergang** | | | | | | |
| 29.1.1 | | Kann die Umschlüsselung von HRM1 auf HRM2 nachvollzogen werden? | |  | | --- | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |
| 29.1.2 | | Wurde das bestehende VV bei der Einführung von HRM2 zu Buchwerten übernommen?  (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 1 GV)  Hinweis: Keine Neubewertung! | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |
| 29.1.3 | | Stimmt die Eröffnungsbilanz per 1. Januar unter Berücksichtigung vorgenommener und dokumentierter Neubewertungen, allfälliger Umgliederungen, Zusammenzug oder Splittung von bisherigen Konten mit der Schlussbilanz HRM1 per 31. Dezember überein? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.4 | | Wurde die Neubewertung des FV nach den Bestimmungen von Art. T2-3 GV vorgenommen und der Gewinn per Einführungszeitpunkt von HRM2 in die Neubewertungsreserve eingelegt?  Hinweis: Steuerpflichtige Körperschaften haben die Steuergesetzgebung zu beachten! | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.5 | | Wurde die Berechnung der Einlage in die Neubewertungsreserve dokumentiert? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.6 | | Wurden die angewendeten Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung im Anhang zur Jahresrechnung offengelegt? (Art. 32d FHDV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.7 | | Passt die Zuteilung der Bilanzwerte in Finanzvermögen / Verwaltungs-vermögen entsprechend den Gemeindeaufgaben? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.8 | | Liegen für Umgliederungen von VV ins FV oder umgekehrt die nötigen Beschlüsse des finanzkompetenten Organs vor? (Art. 104 GV) | |  | | --- | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |
| 29.1.9 | | Wurden die HRM1 Begriffe in der Jahresrechnung durch die HRM2 Begriffe ersetzt?  Hinweis: Bestandesrechnung wird zur Bilanz, Laufende Rechnung zur Erfolgsrechnung, Voranschlag zum Budget, Vorbericht zur Berichterstattung. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.10 | | Werden die Bestände des bestehenden VV zwingend in den Bilanzkonten 14099.0 (Allgemeiner Haushalt), 14099.1 (Wasser) und 14099.2 (Abwasser) geführt?  Hinweis: Eine weitergehende Unterteilung ist fakultativ. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 29.1.11 | | Werden die kumulierten Abschreibungen des bestehenden Verwaltungsvermögens zwingend in den Bilanzkonten (Wertberichtigungen) 14099.99 (Allgemeiner Haushalt), 14099.91 (Wasser) und 14099.92 (Abwasser) geführt?  Hinweis: Eine weitergehende Unterteilung ist fakultativ. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |
| 29.1.12 | | Ist die Kontierung der Spezialfinanzierungen und der Spezialfinanzierungen mit Vorfinanzierungscharakter (inkl. Werterhalt) korrekt erfolgt (SG 290/293)? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.13 | | Stimmt die Anlagenbuchhaltung mit früheren Inventaren und Verzeichnissen überein?  Hinweis: Finanzanlagen des FV und das bestehende VV müssen nicht in die Anlagenbuchhaltung aufgenommen werden. Sofern aufgenommen, ist eine einmalige Prüfung nötig. Es wird empfohlen bestehende Darlehen und Beteiligungen VV in die Anlagenbuchhaltung aufzunehmen. | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.14 | | Sind die Einträge in der Anlagen-buchhaltung nachvollziehbar? | |  | | --- | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | | | |
| 29.1.15 | | Liegt das Protokoll der Gemeindeversammlung (evtl. Parlament) zum Beschluss bezüglich Abschreibungsdauer des bestehenden VV vor? (Art. T2-4 Abs. 1 Ziff. 4 GV) | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.16 | | Liegt ein Beschluss der Exekutive (Gemeinderat) über die Festlegung der Aktivierungsgrenzen vor (falls abweichend von Art. 79a GV)? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.17 | | Sind die Übergangsbestimmungen gemäss Art. T2-4 Abs. 2 Ziff. 1a GV eingehalten, wonach beim Eintreten eines negativen Bestandes der Spezialfinanzierung (aufgrund gleichzeitig vorzunehmenden Abschreibungen auf bestehendem VV und Neuinvestitionen) der Abschreibungsbetrag auf dem bestehenden VV vermindert wird? | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | | |
| 29.1.18 | | Gibt es eine plausible Rechtfertigung für die bestehenden Rückstellungen? | |  | | --- | |  | |  | |  | | - | | |  | | --- | |  | |  | |  | | | |