



## Änderungen und Anpassungen im Handbuch Rechnungskommissionen und Controlling-Kommissionen

Kapitel	Thema	Änderungsgrund	Ergänzende Angaben	Datum
generell	Die Finanzaufsicht über die Gemeinden obliegt seit dem 1. Juli 2014 dem Finanzdepartement	Per 30. Juni 2014 wurde die Organisation der Regierungsstatthalter aufgehoben und die Aufsicht über die Gemeinden auf die einzelnen Fachdepartemente aufgeteilt		01.01.2015
2.2	Funktionendiagramm Steuern	Mit der Umstellung auf LUTAX entfallen für die Rechnungskommission diverse Prüfungshandlungen bei den Staats- und Gemeindesteuern, den direkten Bundessteuern wie bei den Handänderungs- und den Grundstückgewinnsteuern	Von LUTAX nicht betroffen ist der Bereich der Erbschafts- und Nachkommenserbschaftssteuern	01.01.2015
4.8.4	Wesentlichkeit	Hinweis auf neues Hilfsmittel zur Ermittlung der Wesentlichkeit, Download auf der Homepage der Regierungsstatthalter	Excel-Datei	10.09.2013
2.2	Funktionendiagramm Steuern	allgemein: Revision der Steuerämter durch Dienststelle Steuern  Sondersteuern, summarische Prüfung auf inhaltliche und materielle Richtigkeit durch die Regierungsstatthalter/in	Abbau von Doppelspurigkeiten bei der Prüfung von Steuerämter  die materielle Prüfung durch das Rechnungsprüfungsorgan ist in der Praxis nicht umsetzbar	10.09.2013
5.2 / 7.2	Checklisten	Ergänzung beim Feld „Feststellungen“	„Feststellungen“ mit „Kommentar“ ergänzt	10.09.2013

5.2 / 7.2	Checklisten	Fazit sämtlicher Checklisten angepasst	Neu: „Feststellungen für die interne Berichterstattung“ „Feststellungen für die externe Berichterstattung“	10.09.2013
3	Abkürzungsregister	VoFAG durch FAV ersetzt		10.09.2013
2.2	Funktionendiagramm Steuern	Ergänzung um Fachaufsicht Dienststelle Steuern	Präzisierung	30.06.2011
2.1.	Funktionendiagramm allgemein	Finanz- und Aufgabenplan, Finanzkennzahlen, Präzisierung	Beratung des FAP, keine Prüfung durch RK-CK	30.06.2010
2.2.2	Steueramtsuntersuch	Hinweis auf neue Revision durch Dienststelle Steuern	Projekt „together“	30.06.2010
5.2	Checkliste Steuern	Ziffern 3.6 und 3.7: Angepasst an neue Revision (siehe auch Kapitel 2.2.2)	Anpassung	30.06.2010
5.2	Checkliste Steuern	Ziffern 3.4 und 3.5: Ersatz Kantonal Steuerverwaltung durch Dienststelle Steuern	Redaktionelle Anpassung	30.06.2010
5.2	Checkliste Flüssige Mittel	Ziffer 3.4: Ergänzung um Geldkonto Steuerbuchhaltung	Präzisierung	30.06.2010
5.2	Checkliste Steuern	Ziffer 3.2: Ergänzung um Geldkonto Steuerbuchhaltung	Präzisierung	30.06.2010
5.2	Checkliste Sachgüter, Investitionen	Ziffern 3.7 – 3.9: eingefügt	Aktivierung der Ausgaben und Einnahmen prüfen / Erfassung in der Anlagebuchhaltung / Führung Sonderkreditkontrolle	30.06.2010
5.2	Prüfungsdurchführung, allgemeine Prüfungshandlungen	Ziffer 3.16 Ergänzung um vollständig, brutto	Gleiche Formulierung wie Checkliste Sachgüter, Ziffer 3.7	30.06.2010

5.3	IKS-Checkliste Bildung	Ziffer 3.4: Ergänzung Beispiele für Abrechnungen Dritter	Präzisierung	30.06.2010
5.3	IKS-Checkliste Bildung	Ziffer 3.10: Ergänzung Beispiele für Beiträge Dritter	Präzisierung	30.06.2010
5.3	IKS-Checkliste Bildung	Ziffer 3.11: Ergänzung Beispiele für Beiträge Dritter	Präzisierung	30.06.2010
5.3	IKS-Checkliste Bildung	Ziffer 3.23: Ergänzung Beispiele für Abrechnungen Dritter	Präzisierung	30.06.2010
5.3	IKS-Checkliste Bildung (Musikschule)	Ziffer 3.51: Präzisierung für Gewährung von Ermässigungen / Kompetenzen	Präzisierung	30.06.2010
5.3	IKS-Checkliste Kultur + Freizeit	Ziffer 3.4: Ergänzung Beispiele für Abrechnungen Dritter	Präzisierung	30.06.2010
5.3	IKS-Checkliste Kultur + Freizeit	Ziffer 3.10: Ergänzung Beispiele für Abrechnungen Dritter	Präzisierung	30.06.2010
5.4	Checkliste Sonderkreditabrechnung	Ziffer 3.10: Ergänzung um Abrechnung MWSt für Anschlussgebühren bei gemeindeeigenen Bauten, Vorsteuer-rückforderung, Vorsteuerkürzung	Präzisierung	30.06.2010
5.6	Musterbericht Jahresrechnung	Ergänzung um „Angaben aus der Kostenrechnung“	Präzisierung	30.06.2010
7.2	Checkliste Jahresprogramm, Voranschlag	Ziffer 3.22 / 3.23: eingefügt Ab Ziffer 3.24 Nummerierung angepasst	Ergänzung dahingehend, ob Ausgaben als Sonderkredit behandelt werden müssen und ob eine entsprechende Kontrolle geführt wird.	30.06.2010
1.2.2	Anwendung der Checklisten	Fehlermeldung	Verweisquelle löschen	30.06.2009

4.4	Akteneinsichtsrecht und Auskunftspflicht	Ergänzende Ausführungen zum Akteneinsichtsrecht und zur Auskunftspflicht gegenüber der Rechnungscommission	Neue Ziffer	30.06.2009
4.7	Externe Revisionsstelle	Soll die externe Revisionsstelle bei der Rechnungsablage an der Gemeindeversammlung teilnehmen?	Empfehlung, dass die externe Revisionsstelle an der Gemeindeversammlung bei der Rechnungsablage vertreten ist.	30.06.2009
4.10.3	Prüfung des IKS	Fehlermeldung	Verweisquelle löschen	30.06.2009
5.2	Checkliste Prüfungsdurchführung, allg. Prüfungshandlungen	Formelle Anpassung / Präzisierung	Frage 3.1 neu: Hat der Gemeinderat die zu prüfende Jahresrechnung (Bestandesrechnung, Laufende Rechnung, Investitionsrechnung und Anhang) verabschiedet?	30.06.2009
5.2	Checkliste Prüfungsdurchführung, allg. Prüfungshandlungen	Formelle Anpassung / Präzisierung	Frage 3.6 neu: Werden die ausgewiesenen Bestände der Bestandesrechnung und die wesentlichen Saldi der Laufenden Rechnung dokumentiert (Ausdruck)?	30.06.2009
5.3	Checkliste Finanzen und Steuern	Ergänzung	Frage 3.17: Bei der Kontrolle ob alle Steuerpflichtigen erfasst werden, ist auch die Konfessionszugehörigkeit zu prüfen	30.06.2009
6.4	Informationsrechte	Ergänzende Ausführungen zu den Informationsrechten der Controlling-Kommission	Neue Ziffer	30.06.2009
6.6	Rechte und Pflichten der Controlling-Kommission, Archivierung	Berichtigung	Rechnungskommission durch Controlling-Kommission ersetzt	30.06.2009
7.2	Checkliste Erstellung von Leistungsaufträgen	Formelle Anpassung / Präzisierung	Bei den Prüfungsgrundlagen neu: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Leistungsaufträge</li> <li>- Voranschläge</li> <li>- Gemeindegesetz §§ 7, 26, 74, 76, 83</li> <li>- Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden §§ 23, 24</li> <li>- Gemeindeordnung, Organisationsverordnung</li> <li>- Handbuch Rechnungswesen</li> </ul>	30.06.2009
7.3.1	Musterbericht zum FAP, Voranschlag und Jahresprogramm	Neu formulierter Standarttext		30.06.2009

