

Externe Revision

Bericht der
Geschäftsprüfungskommission





Aufgabe und Ziel der Revision:

- Qualität der Prüfung punktuell erhöhen
- Unabhängige Prüfung mit neutraler Betrachtung durch Fachstelle
- Richtigkeit und vollständigkeit der Finanzaufzeichnungen
- Drittmeinung, dadurch mehr Sicherheit
- Zusätzliche materielle, formelle und präventive Sicherheit
- Entlastung der Organe
- schriftlicher Bericht mit Feststellungen und Empfehlungen
- Impulse für zusätzliche Prüfungshandlungen





Wahl der externen Prüfstelle:

- Mattig-Suter und Partner

Sitz Uri

Lehnplatz 9

6460 Altdorf

Mattig-Suter und Partner Schwyz Treuhand- und Revisionsgesellschaft



Mattig-Suter und Partner Schwyz Treuhand- und Revisionsgesellschaft

Externe Revision

Bericht der GPK



Gliederung der Revision

26. 27. August 2013 Revisionsarbeiten Teil 1

15. 16. April 2014 Revisionsarbeiten Teil 2

Management Letter und Schlussbericht

LORETZ

Externe Revision

Bericht der GPK



Gliederung der Revision

Teil 1: Revision August 2013

Teil 2: Revision April 2014

Teil 3: Schlussbericht



LORETZ



Prüfpunkte des 1. Revisionsteils

(1/2)

- Prüfung der Zusammenhänge der Gemeinde mit dem Tourismusresort
 - Werden die Vereinbarungen vom Infrastrukturvertrag aus finanzieller Sicht eingehalten
 - Erfolgt Rechnungsstellung an ASA

- Prüfung der MWST der Wasserversorgung
 - Verbuchung und Abrechnung der MWST
 - Anwendung MWST Satz



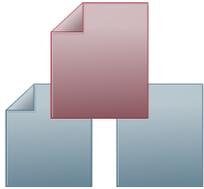


Prüfpunkte des 1. Revisionsteils

(2/2)

- Generelle Beurteilung des internen Kontrollsystems IKS
 - Einhalten der gängigen Vorschriften
 - Interne Abläufe aus Sicht IKS





Bericht zu den Prüfpunkten vom August 2013 (1/2)

- Der Fakturierungsprozess **entspricht** den getroffenen vertraglichen Vereinbarungen
- Die Fakturierung an die ASA erfolgt mit **2.4%** MWST
- Die Umsätze 2012 wurden **vollständig** und **richtig** deklariert und abgerechnet
- Beiträge Dritter **MWST-pflichtig** und im 2013 abgerechnet
- Abrechnung ab 2013 erfolgt nach **aktuellen** Vorgaben



Externe Revision

Bericht der GPK



Gliederung der Revision

Teil 1: August 2013

Teil 2: 15. 16 April 2014

Management Letter und Zusammenfassung



LORETZ



Prüfpunkte des 2. Revisionsteils:

Jahresrechnung 2013 (1/2)

- Abstimmung der Eröffnungsbilanz mit dem Vorjahr
- Prüfung der Eröffnungsbuchungen
- Prüfung der Bilanz
- Stichproben von Buchungen und Belegen
- Pauschalabstimmung der Steuerrechnung
- Prüfung der Spezialfinanzierungen
- Prüfung der Investitionsrechnung



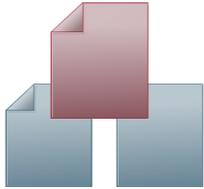


Prüfpunkte des 2. Revisionsteils

Jahresrechnung 2013 (2/2)

- Prüfung der Abschlussbuchungen
- Kritische Durchsicht der Jahresrechnung unter Berücksichtigung von HRM2
- Ergänzende Prüfungshandlungen aufgrund von Feststellungen während der Prüfung
- Erstellen eines schriftlichen Berichtes (Management Letter)

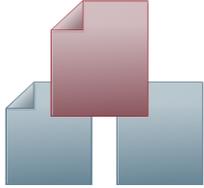




Bericht zu den Prüfpunkten vom April 2014 (Auszug 1/2)

- Abstimmung der Eröffnungsbilanz und Buchungen
keine ausserordentlichen Feststellungen i.O
- Stichproben von Buchungen und Belegen
keine ausserordentlichen Feststellungen i.O
- HRM 2 in der Rechnung 2013 umgesetzt
- Abschlussbuchungen sind durch detaillierte Buchungsbelege
nachgewiesen





Bericht zu den Prüfpunkten vom April 2014 (Auszug 2/2)

- Budgetabweichungen sind begründet
- Die Buchhaltung und Jahresrechnung stimmen überein
- Die Vermögensbestände und Beteiligungen sind ausgewiesen und vorhanden



Externe Revision

Bericht der GPK



Gliederung der Revision

Teil 1: August 2013

Teil 2: April 2014

Management Letter und Zusammenfassung



LORETZ



Empfehlung der externen Revisionsstelle

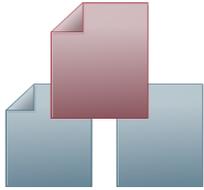
Mattig-Suter und Partner Schwyz Treuhand- und Revisionsgesellschaft

Beteiligungsspiegel 5.3

Aktien Abwasser Uri 1442.01	<ul style="list-style-type: none">➤ Fr. 773'200.- (Gründungskapital Fr. 820'000.-)■ Aufwerten (Abschreibung rückgängig machen)
Stiftung Talmuseum 1444.02	<ul style="list-style-type: none">➤ Kein Darlehen Fr. 12'100.- Stiftungskapital■ Alls Beteiligung ausweisen
Betagtenheim 1444.01	<ul style="list-style-type: none">➤ Kein Darlehen Fr. 39'700.- Stiftungskapital■ Alls Beteiligung ausweisen



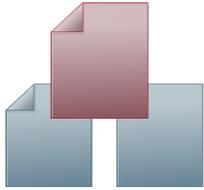
LORETZ



Zusammenfassung der Revision

- Formell richtige Rechnungsablage 2013 nach HRM2
- Rechnerisch und inhaltlich richtige Ergebnisse
- Die Leistungen der Gemeinde werden in Rechnung gestellt
- Das Inkasso der Debitoren funktioniert





Zusammenfassung der Revision

- Die Buchhaltung ist ordnungsgemäss und sauber geführt
- Finanzzahlen als Führungsinstrument sind aktuell
- Es findet eine sorgfältige Finanzplanung statt



Externe Revision

Bericht der GPK



Gliederung der Revision

26. 27. August 2013 Revisionsarbeiten Teil 1

15. 16. April 2014 Revisionsarbeiten Teil 2

Management Letter und Schlussbericht



LORETZ

Externe Revision

Bericht der GPK



LORETZ



gemeinsam säen – gemeinsam ernten