



Primarschulgemeinde Trüllikon

Jahresrechnung 2017

	Stellen (VZE)	Schülerzahl
Kindergarten	1.07	17
Primarschule	4.63	65
Oberstufe	-	-
Schulleitung	0.43	-
Total	6.13	82

	Datum:
Ablieferung an Vorsteherschaft	9. März 2018
Abnahmebeschluss Vorsteherschaft	26. März 2018
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	31. März 2018
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	25. Mai 2018
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11. Juni 2018

Primarschulgemeinde Trüllikon

Jahresrechnung 2017

Inhaltsverzeichnis	Seite
1. Übersicht / Ergebnisse	1
2. Laufende Rechnung - Zusammenzug nach Sachgruppen	2
3. Laufende Rechnung - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	3
4. Laufende Rechnung - Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert	4
5. Investitionsrechnung - Zusammenzug nach Sachgruppen	7
6. Investitionsrechnung - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	8
7. Investitionsrechnung - Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert	9
8. Bestandesrechnung - Bilanzzusammenzug	10
8. Bestandesrechnung - Bilanzzusammenzug 2017	11
8. Bestandesrechnung - Einzelkonten	12
9. Bestandesrechnung - Einzelheiten zu Vermögenswerten und Schulden	14
10. Abschreibungstabelle	16
11. Einzelheiten zur internen Verzinsung	17
12. Beteiligungsspiegel	18
13. Gewährleistungsspiegel	19
14. Verpflichtungskreditkontrolle	20
15. Inventarveränderungen	21
16. Kommentar Jahresrechnung 2017	22
17. Rechnungsabschiede	27 ff
18. Prüfbericht(e)	Anhänge

Finanzvorstand und Rechnungsführer:

Sarah Henggeler (Finanzen) / Markus Keller (Präsidium)

Ergebnisse

	Rechnung 2017		Rechnung 2016		Rechnung 2015	
	Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
1. Laufende Rechnung						
Total Aufwand	1'782'399.92		1'717'115.04		1'628'934.42	
Total Ertrag		1'893'012.60		1'872'051.40		1'830'602.30
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	110'612.68		154'936.36		201'667.88	
	1'893'012.60	1'893'012.60	1'872'051.40	1'872'051.40	1'830'602.30	1'830'602.30
2. Investitionen im Verwaltungsvermögen						
a) Nettoinvestitionen						
Total Ausgaben	93'020.95		123'999.90			
Total Einnahmen						
Nettoinvestitionen		93'020.95		123'999.90		
Einnahmenüberschuss						
	93'020.95	93'020.95	123'999.90	123'999.90		
b) Finanzierung I						
Nettoinvestitionen	93'020.95		123'999.90			
Einnahmenüberschuss						
Abschreibungen VV (331+332)		24'820.95		18'499.90		
Abschreibungen Bilanzfehlbetrag (333)						
Aufwandüberschuss der Laufenden Rechnung						
Ertragsüberschuss der Laufenden Rechnung		110'612.68		154'936.36		201'667.88
Finanzierungsfehlbetrag I						
Finanzierungsüberschuss I	42'412.68		49'436.36		201'667.88	
	135'433.63	135'433.63	173'436.26	173'436.26	201'667.88	201'667.88
3. Investitionen im Finanzvermögen						
a) Nettoveränderungen						
Total Ausgaben						
Total Einnahmen						
Nettoveränderung						
b) Finanzierung II						
Nettoveränderung						
Finanzierungsfehlbetrag I						
Finanzierungsüberschuss I		42'412.68		49'436.36		201'667.88
Finanzierungsfehlbetrag II						
Finanzierungsüberschuss II	42'412.68		49'436.36		201'667.88	
	42'412.68	42'412.68	49'436.36	49'436.36	201'667.88	201'667.88
4. Bilanzübersicht						
Finanzvermögen	2'334'619.55		2'235'751.69		2'218'050.13	
Verwaltungsvermögen	173'700.00		105'500.00			
Bilanzfehlbetrag						
Fremdkapital		182'750.03		126'294.85		197'029.65
Verrechnungen						
Spezialfinanzierungen						
Eigenkapital		2'325'569.52		2'214'956.84		2'021'020.48
	2'508'319.55	2'508'319.55	2'341'251.69	2'341'251.69	2'218'050.13	2'218'050.13

Laufende Rechnung

Zusammenzug nach Sachgruppen

Konto	Laufende Rechnung Sch Artengliederung LR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	AUFWAND	1'782'399.92		1'884'650		1'717'115.04	
30	Personalaufwand	377'088.95		399'800		356'588.70	
31	Sachaufwand	369'912.32		388'050		301'485.99	
32	Passivzinsen	1'554.40		1'500		4'044.95	
33	Abschreibungen	30'839.50		36'000		23'453.60	
35	Entschädigungen an andere Gemeinwesen	977'010.10		979'800		950'181.00	
36	Betriebs- und Defizitbeiträge	25'994.65		79'500		37'078.80	
37	Durchlaufende Beiträge					39'000.00	
39	Interne Verrechnungen					5'282.00	
4	ERTRAG		1'893'012.60		1'711'400		1'872'051.40
40	Steuern		1'101'595.05		969'800		1'068'194.85
42	Vermögenserträge		49'096.75		57'400		74'269.35
43	Entgelte		74'862.10		35'000		41'751.75
44	Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung		275.70				250.45
45	Rückerstattungen von anderen Gemeinwesen		648'287.00		648'000		642'007.00
46	Beiträge für eigene Rechnung		18'896.00		1'200		1'296.00
47	Bewertungsgewinn						39'000.00
49	Interne Verrechnungen						5'282.00
9	ABSCHLUSS	110'612.68			173'250	154'936.36	
91	Kapitalveränderungen	110'612.68			173'250	154'936.36	
	Total	1'893'012.60	1'893'012.60	1'884'650	1'884'650	1'872'051.40	1'872'051.40
	Gesamttotal	1'893'012.60	1'893'012.60	1'884'650	1'884'650	1'872'051.40	1'872'051.40

Laufende Rechnung

Laufende Rechnung - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen

Konto	Laufende Rechnung Sch Funktionale Gliederung LR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	BEHÖRDEN UND VERWALTUNG	2'914.70		4'000		2'190.25	
2	BILDUNG	1'680'783.17	108'638.10	1'786'100	62'100	1'576'663.84	64'339.25
3	KULTUR UND FREIZEIT	17'961.70	5'670.00	15'000	6'000	17'972.35	7'560.00
4	GESUNDHEIT	3'122.75		4'500		5'213.40	548.50
9	FINANZEN UND STEUERN	188'230.28	1'778'704.50	75'050	1'816'550	270'011.56	1'799'603.65
	Total	1'893'012.60	1'893'012.60	1'884'650	1'884'650	1'872'051.40	1'872'051.40
	Gesamttotal	1'893'012.60	1'893'012.60	1'884'650	1'884'650	1'872'051.40	1'872'051.40

Laufende Rechnung

Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert

Konto	Laufende Rechnung Sch Funktionale Gliederung LR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	BEHÖRDEN UND VERWALTUNG	2'914.70		4'000		2'190.25	
011	Legislative	2'914.70		4'000		2'190.25	
011.3180	Dienstleistungen Dritter	2'914.70		4'000		2'190.25	
2	BILDUNG	1'680'783.17	108'638.10	1'786'100	62'100	1'576'663.84	64'339.25
200	Kindergarten	148'780.95		157'600		149'589.25	
200.3020	Besoldungen	19'539.55		15'000			
200.3020.02	Zusatzstunden (Rhythmik usw.)	2'316.60		7'100		20'886.00	
200.3030	Sozialleistungen	2'060.50		3'500		2'235.50	
200.3080	Vikariate			1'000			
200.3090	Allgemeiner Personalaufwand			1'000		300.00	
200.3100	Schulmaterial	2'382.15		1'600		2'259.35	
200.3110	Anschaffung Mobiliar und Einrichtungsgegenstände			1'000		448.60	
200.3130	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	943.05		1'000		1'171.20	
200.3150	Unterhalt Mobiliar und Einrichtungsgegenstände	558.85		1'000			
200.3170	Ausflüge und Veranstaltungen	489.60		1'400		275.55	
200.3510	Entschädigungen an den Kanton	124'759.50		121'500		125'149.40	
200.3610	Beiträge an den Kanton	-4'268.85		2'500		-3'136.35	
210	Primarschule	638'259.42	23'521.00	678'800	2'700	658'579.50	5'486.10
210.3020.01	Hausämter	2'500.00		2'600		2'500.00	
210.3020.02	Zusatzstunden	12'043.55		5'000		20'787.65	
210.3020.50	Besoldung Flötenunterricht	4'937.60		3'500		3'381.60	
210.3030	Sozialleistungen	1'933.35		1'800		1'904.00	
210.3080	Vikariate	1'821.00		6'400		1'827.10	
210.3090	Allgemeiner Personalaufwand	5'826.00		6'500		6'794.00	
210.3100	Lehrmittel und Schulmaterial	28'495.42		31'000		27'291.15	
210.3110	Anschaffung Mobiliar, Einrichtungen	11'574.45		10'000		492.80	
210.3110.10	Anschaffung Geräte, EDV	10'900.85		10'000		14'225.35	
210.3150	Unterhalt Mobiliar, Einrichtungen	4'148.60		4'000		2'473.70	
210.3150.10	Unterhalt Geräte, EDV	2'634.65		3'000		872.20	
210.3170	Schulreisen, Lager, Exkursionen	9'866.00		17'000		9'691.60	
210.3510	Entschädigung an den Kanton	560'288.80		566'000		580'250.15	
210.3610	Beiträge an den Kanton	-18'710.85		12'000		-13'911.80	
210.4360	Rückerstattungen Dritter (Elternbeiträge, etc.)		4'625.00		1'500		4'190.10
210.4610	Staatsbeiträge		18'896.00		1'200		1'296.00
213	Tagesstrukturen	2'192.60		3'300	800		
213.3010.01	Besoldungen			3'000			
213.3030	Sozialleistungen			300			
213.3190	Allgemeiner Sachaufwand	2'192.60					
213.4320	Kostgelder, Taxen				800		
214	Jugendmusikschule	48'661.50		60'000		51'741.80	
214.3620	Beitrag an Jugendmusikschule Marthalen-Uhwiesen	48'661.50		60'000		51'741.80	
217	Schulliegenschaften	384'059.25	33'757.80	367'800	34'900	325'993.55	34'881.40
217.3010	Besoldungen	121'075.20		122'000		124'939.90	
217.3010.30	Besoldungen Reinigungspersonal	10'172.20		10'000		9'692.55	
217.3010.40	Besoldungen Hilfskräfte	12'289.65		12'000		11'469.55	
217.3010.50	Besoldungen Zusatzstunden	3'674.30		3'000		4'686.65	
217.3030	Sozialleistungen	20'295.55		23'500		18'192.30	
217.3110	Anschaffung Mobiliar, Maschinen, Fahrzeuge	25'661.50		8'000		2'596.70	
217.3120	Wasser, Energie, Heizmaterial	49'736.40		50'000		40'342.00	
217.3130	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10'414.80		10'000		7'173.75	
217.3140	Unterhalt Gebäude und Anlagen	118'057.10		111'700		92'797.30	

Laufende Rechnung

Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert

Konto	Laufende Rechnung Sch Funktionale Gliederung LR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217.3150	Unterhalt Mobiliar, Maschinen, Fahrzeuge	69.65		3'000		3'205.70	
217.3170	Spesenentschädigungen			600		79.30	
217.3180	Dienstleistungen Dritter	12'612.90		14'000		10'817.85	
217.4270	Mietzinsenträge		20'550.00		31'900		29'400.00
217.4340	Verwaltungsvermögen						
217.4360	Benützungsgebühren		777.80		3'000		2'475.20
	Rückerstattungen Dritter		12'430.00				3'006.20
218	Volksschule allgemeines	102'951.20	46'346.35	84'400	21'000	78'911.65	22'541.75
218.3010	Besoldungen	53'876.10		35'000		39'784.50	
218.3030	Sozialleistungen	7'083.70		5'600		5'354.45	
218.3090	Allgemeiner Personalaufwand	50.00		600		210.00	
218.3100	Schüler- und Lehrerbibliothek	2'198.30		3'500		2'881.60	
218.3150	Unterhalt Schulbus	6'548.75		5'700		9'095.10	
218.3180	Dienstleistungen Dritter	12'052.30		5'000		3'789.05	
218.3180.10	Sachaufwand IT	6'034.15		6'500		6'051.05	
218.3180.20	Versicherung, Gebühren	4'146.55		4'000		1'196.05	
218.3180.30	Elternmitwirkung	1'215.40		2'500		821.60	
218.3180.40	Schulanlässe	4'683.45		3'000		4'927.75	
218.3180.50	Entschädigung Schulsozialarbeit	5'062.50		10'000		2'187.50	
218.3510	Entschädigungen an den Kanton (Verkehrskundeunterricht)			3'000		2'613.00	
218.4360	Rückerstattungen Dritter		46'346.35		21'000		22'541.75
219	Schulverwaltung	148'214.45	4'212.95	169'200	700	159'883.29	
219.3000	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	41'188.80		45'800		46'961.55	
219.3010	Besoldungen	15'953.40		16'000		11'470.80	
219.3030	Sozialleistungen	7'973.15		6'700		7'206.40	
219.3090	Allgemeiner Personalaufwand	4'613.55		2'200		3'292.80	
219.3100	Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur	1'842.55		2'000		1'562.90	
219.3110	Anschaffung Mobiliar, Büromaschinen			1'000		1'868.74	
219.3180	Telefon, Porti, Gebühren, Div.	8'990.15		22'000		20'909.75	
219.3510	Entschädigungen an den Kanton	58'384.25		62'000		67'860.40	
219.3520	Entschädigungen an andere Gemeinden	11'140.00		10'000			
219.3610	Beiträge an den Kanton	-1'871.40		1'500		-1'250.05	
219.4360	Rückerstattungen Dritter		4'212.95		700		
220	Sonderschulung	207'663.80	800.00	263'500	2'000	151'964.80	1'430.00
220.3020	Besoldungen Lehrkräfte	22'570.45		42'300		9'349.25	
220.3020.10	Besoldungen DaZ	846.65		10'000		2'220.85	
220.3030	Sozialleistungen	2'205.30		8'400		1'141.30	
220.3100	Lehrmittel und Schulmaterial			1'000			
220.3180	Dienstleistungen Dritter	4'409.60		5'000			
220.3180.10	Logopädie / Psychomotorik			15'000		7'243.00	
220.3520	Entschädigung an andere Gemeinden	72'592.80		70'800		30'233.40	
220.3520.10	Entschädigungen an Zweckverband Schulgemeinden	105'039.00		111'000		101'777.00	
220.4360	Rückerstattungen Dritter		800.00		2'000		1'430.00
290	Bildungswesen übriges			1'500			
290.3180	Referentenhonorare			1'500			
3	KULTUR UND FREIZEIT	17'961.70	5'670.00	15'000	6'000	17'972.35	7'560.00
350	Uebrige Freizeitgestaltung	17'961.70	5'670.00	15'000	6'000	17'972.35	7'560.00
350.3170	Skilager	17'961.70		15'000		17'972.35	
350.4360	Elternbeiträge Skilager		5'670.00		6'000		7'560.00
4	GESUNDHEIT	3'122.75		4'500		5'213.40	548.50
460	Schulgesundheitsdienst	3'122.75		4'500		5'213.40	548.50

Laufende Rechnung

Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert

Konto	Laufende Rechnung Sch Funktionale Gliederung LR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460.3010	Besoldungen	242.80					
460.3180	Dienstleistungen Dritter	695.70		1'000		1'578.20	
460.3660	Zahnbehandlungskosten	2'184.25		3'500		3'635.20	
460.4360	Zahnbehandlungskosten						548.50
9	FINANZEN UND STEUERN	188'230.28	1'778'704.50	75'050	1'816'550	270'011.56	1'799'603.65
900	Gemeindesteuern	52'378.70	1'107'096.50	40'000	972'300	51'296.30	1'074'831.00
900.3290	Skonti und Zinsausgaben	1'554.40		1'500		4'044.95	
900.3300	Abschreibungen Finanzvermögen	6'018.55		3'000		4'953.70	
900.3510	Entschädigungen an den Kanton	1'710.90		500		1'681.00	
900.3520	Entschädigungen an andere Gemeinden	43'094.85		35'000		40'616.65	
900.4000	Ordentl. Steuern Rechnungsjahr		966'681.70		888'000		969'722.20
900.4002	Ordentl. Steuern Vorjahre		187'668.15		76'800		154'723.05
900.4004	Quellensteuern		17'876.50		12'000		26'164.15
900.4006	Aktive Steuerauscheidungen		6'536.50		1'200		
900.4007	Passive Steuerauscheidungen		-78'868.60		-8'000		-82'268.40
900.4008	Pauschale Steueranrechnung		-191.10		-200		-146.15
900.4009	Nach- und Strafsteuern		1'891.90				
900.4210	Guthabenzinsen		5'501.45		2'500		6'636.15
920	Finanzausgleich		648'287.00		648'000		642'007.00
920.4520	Finanzausgleichsanteile		648'287.00		648'000		642'007.00
930	Einnahmenanteile		275.70				250.45
930.4490	Anteil CO2-Abgabe		275.70				250.45
940	Kapitaldienst			50			20'469.90
940.3180	Kapitalverwaltungs- und Beschaffungskosten			50			
940.4213	Allgemeine Kontokorrentzinsen						15'187.90
940.4920	Aufteilung Kapitalzinsen						5'282.00
942	Grundeigentum	417.95	23'045.30	2'000	23'000	6'279.00	23'045.30
	Finanzvermögen						
942.3140	Baulicher Unterhalt	417.95		2'000		997.00	
942.3920	Anteil Kapitalzinsen					5'282.00	
942.4230	Liegenschaftenerträge FV		21'600.00		21'600		21'600.00
942.4230.90	Pachtzinsen		1'445.30		1'400		1'445.30
990	Abschreibungen	24'820.95		33'000		18'499.90	
990.3310	Ordentl. Abschr. Verw.vermögen	24'820.95		33'000		18'499.90	
996	Neubewertung					39'000.00	39'000.00
996.3709	Gewinn aus Neubewertung					39'000.00	
996.4700	Bewertungsgewinn						39'000.00
999	Abschluss	110'612.68			173'250	154'936.36	
999.9120	Ertragsüberschuss	110'612.68				154'936.36	
999.9121	Aufwandüberschuss				173'250		
	Total	1'893'012.60	1'893'012.60	1'884'650	1'884'650	1'872'051.40	1'872'051.40
	Gesamttotal	1'893'012.60	1'893'012.60	1'884'650	1'884'650	1'872'051.40	1'872'051.40

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung - Zusammenzug nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Sch Artengliederung IR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	INVESTITIONSAUSGABEN	93'020.95		127'500		123'999.90	
50	Sachgüter	84'860.95		110'000		123'999.90	
56	Investitionsbeiträge	8'160.00		17'500			
6	INVESTITIONSEINNAHMEN		93'020.95		127'500		123'999.90
69	Aktivierungen		93'020.95		127'500		123'999.90
	Total	93'020.95	93'020.95	127'500	127'500	123'999.90	123'999.90
	Gesamttotal	93'020.95	93'020.95	127'500	127'500	123'999.90	123'999.90

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung - Zusammenzug nach Aufgabenbereichen

Konto	Investitionsrechnung Sch Funktionale Gliederung IR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	93'020.95		127'500		123'999.90	
9	FINANZEN UND STEUERN		93'020.95		127'500		123'999.90
	Total	93'020.95	93'020.95	127'500	127'500	123'999.90	123'999.90
	Gesamttotal	93'020.95	93'020.95	127'500	127'500	123'999.90	123'999.90

Investitionsrechnung

Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert

Konto	Investitionsrechnung Sch Funktionale Gliederung IR Sch	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	93'020.95		127'500		123'999.90	
217	Schulliegenschaften	84'860.95		110'000		64'700.30	
217.5012	Meteowasserleitung					64'700.30	
217.5030.01	Sanierung Beleuchtung/Schallschutz MZH und Schulzimmer	84'860.95		110'000			
218	Volksschule allgemeines					59'299.60	
218.5060	Anschaffung Schulbus					59'299.60	
220	Sonderschulung	8'160.00		17'500			
220.5620	HPS Humlikon Investitionsbeiträge	8'160.00		17'500			
9	FINANZEN UND STEUERN		93'020.95		127'500		123'999.90
999	Abschluss des Rechnungsjahres		93'020.95		127'500		123'999.90
999.6900	Aktivierte Ausgaben		93'020.95		127'500		123'999.90
	Total	93'020.95	93'020.95	127'500	127'500	123'999.90	123'999.90
	Gesamttotal	93'020.95	93'020.95	127'500	127'500	123'999.90	123'999.90

Bestandesrechnung

Bilanzzusammenzug

Konto	Bestandesrechnung Sch Bestandesgliederung Sch	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1	AKTIVEN	2'341'251.69	2'401'243.40	2'234'175.54	2'508'319.55
10	Finanzvermögen	2'235'751.69	2'308'222.45	2'209'354.59	2'334'619.55
101	Guthaben	1'666'927.24	2'303'134.80	2'207'729.14	1'762'332.90
102	Anlagen	567'199.00			567'199.00
103	Transitorische Aktiven	1'625.45	5'087.65	1'625.45	5'087.65
11	Verwaltungsvermögen	105'500.00	93'020.95	24'820.95	173'700.00
114	Sachgüter	105'500.00	84'860.95	23'960.95	166'400.00
116	Investitionsbeiträge		8'160.00	860.00	7'300.00
2	PASSIVEN	2'341'251.69	1'213'250.76	1'046'182.90	2'508'319.55
20	Fremdkapital	126'294.85	1'102'638.08	1'046'182.90	182'750.03
200	Laufende Verpflichtungen	-10'269.00	901'655.65	880'232.10	11'154.55
204	Rückstellungen	30'966.00		30'966.00	
205	Transitorische Passiven	105'597.85	200'982.43	134'984.80	171'595.48
23	Eigenkapital	2'214'956.84	110'612.68		2'325'569.52
239	Eigenkapital	2'214'956.84	110'612.68		2'325'569.52
	Total Aktiven	2'341'251.69	2'401'243.40	2'234'175.54	2'508'319.55
	Total Passiven	2'341'251.69	1'213'250.76	1'046'182.90	2'508'319.55
	Aktivenüberschuss				0.00

Bestand Ende Vorjahr			Kapitalkonto		Bestand Ende Rechnunsjahr	
Aktiven	Passiven		Bilanzfehlbetr.	Eigenkapital	Aktiven	Passiven
2'341'251.69		Gesamtaktiven			2'508'319.55	
	126'294.85	Gesamtpassiven				182'750.03
		Kapitalkonto				
	2'214'956.84	Eigenkapital anfangs Rechnungsjahr		2'214'956.84		
		Neubewertung Grundeigentum (Aufwertung) gem. Verfügung Gemeindeamt Kto. 1023.xx				
		Abschreibung auf dem Bilanzfehlbetrag im Rechnungsjahr Kto 990.3330				
		Gesetzlich vorgeschriebene Verwendung des Rechnungsergebnisses:				
		Ertragsüberschuss		110'612.68		
		Laufende Rechnung Fr.				
		Aufwandüberschuss				
		Laufende Rechnung Fr.				
		Eigenkapital Ende Rechnungsjahr		2'325'569.52		2'325'569.52
		Bilanzfehlbetrag Ende Rechnungsjahr				
2'341'251.69	2'341'251.69				2'508'319.55	2'508'319.55

Bestandesrechnung

Bestandesrechnung - Einzelkonti

Konto	Bestandesrechnung Sch Bestandesgliederung Sch	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
1	AKTIVEN	2'341'251.69	2'401'243.40	2'234'175.54	2'508'319.55
10	Finanzvermögen	2'235'751.69	2'308'222.45	2'209'354.59	2'334'619.55
101	Guthaben	1'666'927.24	2'303'134.80	2'207'729.14	1'762'332.90
1011	Kontokorrent pol. Gemeinde	1'461'476.74	2'175'805.85	2'002'278.64	1'635'003.95
1011	Kontokorrent pol. Gemeinde	1'448'112.74	2'059'060.65	1'887'020.44	1'620'152.95
1011.01	Zweckverband der Schulgemeinden Bezirk Andelfingen	13'364.00	116'745.20	115'258.20	14'851.00
1012	Steuerrestanzen	205'450.50	127'328.95	205'450.50	127'328.95
1012	Steuerrestanzen	205'450.50	127'328.95	205'450.50	127'328.95
102	Anlagen	567'199.00			567'199.00
1023	Grundeigentum	567'199.00			567'199.00
1023.01	Nichtüberbaute Liegenschaften	143'199.00			143'199.00
1023.02	Ueberbaute Liegenschaften	424'000.00			424'000.00
103	Transitorische Aktiven	1'625.45	5'087.65	1'625.45	5'087.65
1030	Transitorische Aktiven	1'625.45	5'087.65	1'625.45	5'087.65
1030	Transitorische Aktiven	1'625.45	5'087.65	1'625.45	5'087.65
11	Verwaltungsvermögen	105'500.00	93'020.95	24'820.95	173'700.00
114	Sachgüter	105'500.00	84'860.95	23'960.95	166'400.00
1141	Tiefbauten	58'200.00		5'800.00	52'400.00
1141.01	Tiefbauten	58'200.00		5'800.00	52'400.00
1143	Hochbauten		84'860.95	8'660.95	76'200.00
1143	Hochbauten	0.00	84'860.95	8'660.95	76'200.00
1146	Mobilien	47'300.00		9'500.00	37'800.00
1146	Mobilien	47'300.00		9'500.00	37'800.00
116	Investitionsbeiträge		8'160.00	860.00	7'300.00
1162		0.00	8'160.00	860.00	7'300.00
2	PASSIVEN	2'341'251.69	1'213'250.76	1'046'182.90	2'508'319.55
20	Fremdkapital	126'294.85	1'102'638.08	1'046'182.90	182'750.03
200	Laufende Verpflichtungen	-10'269.00	901'655.65	880'232.10	11'154.55
2000	Div. Kreditoren	-10'269.00	901'655.65	880'232.10	11'154.55
2000	Div. Kreditoren	0.00	16'632.10		16'632.10
2000.10	Kreditoren: AHV/ALV	-7'041.35	43'104.75	39'717.25	-3'653.85
2000.20	Kreditoren: BVG	-2'635.95	23'272.50	23'078.85	-2'442.30
2000.30	Kreditoren: UVG	-591.70	8'398.00	7'187.70	618.60
2000.40	Kreditoren: VSA Personal	0.00	810'248.30	810'248.30	0.00
204	Rückstellungen	30'966.00		30'966.00	
2040	Rückstellungen der laufenden Rechnung	30'966.00		30'966.00	
2040	Rückstellungen lauf. Rechnung	30'966.00		30'966.00	0.00
205	Transitorische Passiven	105'597.85	200'982.43	134'984.80	171'595.48
2050	Transitorische Passiven	105'597.85	200'982.43	134'984.80	171'595.48
2050	Transitorische Passiven	105'597.85	200'982.43	134'984.80	171'595.48
23	Eigenkapital	2'214'956.84	110'612.68		2'325'569.52
239	Eigenkapital	2'214'956.84	110'612.68		2'325'569.52
2390	Eigenkapital	2'214'956.84	110'612.68		2'325'569.52
2390	Eigenkapital	2'214'956.84	110'612.68		2'325'569.52

Bestandesrechnung

Bestandesrechnung - Einzelkonti

Konto	Bestandesrechnung Sch Bestandesgliederung Sch	Bestand per 01.01.2017	Veränderungen		Bestand per 31.12.2017
			Zuwachs	Abgang	
	Total Aktiven	2'341'251.69	2'401'243.40	2'234'175.54	2'508'319.55
	Total Passiven	2'341'251.69	1'213'250.76	1'046'182.90	2'508'319.55
	Aktivenüberschuss				0.00

9. Bestandesrechnung 2017 - Einzelheiten zu den Vermögenswerten

2017				Einzelheiten zu den Vermögenswerten,		
Kontogruppe 102 Anlagen ohne Sachwertanlagen/Konten 1023 - 1039						
Bezeichnung	Verfall	Zinsfuss %	Zinstermin	Bestand Ende Vorjahr	Veränderungen im Rechnungsjahr	Bestand Ende Rechnungsjahr
1012 Restanzen Steuern						
1996				0.00	0.00	
1997				0.00	0.00	
1998				0.00	0.00	
1999				0.00	0.00	
2000				0.00	0.00	
2002				0.00	0.00	
2003				0.00	0.00	
2004				630.60	-198.80	431.80
2009				0.00	0.00	
2010				0.00	0.00	
2011				553.25	75.90	629.15
2012				-129.05	1'638.95	1'509.90
2013				-1'825.85	1'825.85	0.00
2014				13'325.85	1'145.00	14'470.85
2015				43'541.10	-38'697.35	4'843.75
2016				149'354.60	-108'286.00	41'068.60
2017				0.00	64'374.90	64'374.90
				205'450.50	-78'121.55	127'328.95
1013 Rückerstattungen anderer Gemeinden						
Keine				0.00	0.00	0.00
				0.00	0.00	0.00
1014 Restanzen Staats- und Gemeindebeiträge						
Keine				0.00	0.00	0.00
				0.00	0.00	0.00
1015 Verrechnungssteuerguthaben						
Keine				0.00	0.00	0.00
				0.00	0.00	0.00

9. Bestandesrechnung 2017 - Einzelheiten zu den Schulden

2017 Kontogruppe 204 Rückstellungen - mit Hinweisen auf Verbuchung				Einzelheiten zu den Schulden, sofern sie nicht direkt aus der Bilanz ersichtlich sind.		
Bezeichnung	Verfall	Zinssuss %	Zinstermin	Bestand Ende Vorjahr	Veränderungen im Rechnungsjahr	Bestand Ende Rechnungsjahr
2021.00 Langfristige Schulden Keine				0.00	0.00	0.00
				0.00	0.00	0.00
2040.00 Rückstellungen laufende Rechnung Sanierung BVK gem. Weisung Gemeindeamt Rückstellungen sind aufgrund des erreichten BVK Deckungsgrad aufzulösen				30'966.00	30'966.00	0.00
				30'966.00	30'966.00	0.00
2041.00 Rückstellungen Investitionsrechnung Keine				0.00	0.00	0.00
				0.00	0.00	0.00

10. Abschreibungstabelle 2017

2017 Konten 1140 - 1179	Buchwert anfangs Rechnungsjahr	Nettoinvestitionen Rechnungsjahr	Buchwert vor Abschreibung	A b s c h r e i b u n g e n			Buchwert Ende Rechnungsjahr
				%	ordentliche	zusätzliche	
Grundstücke							
1140.00 Grundstücke	0.00	0.00	0.00	10	0.00	0.00	0.00
Tiefbauten							
1141.01 Meteorwasserleitung	58'200.00	0.00	58'200.00	10	5'800.00	0.00	52'400.00
Hochbauten							
1143 Hochbauten	0.00	0.00	0.00	10	0.00	0.00	0.00
1143 Beleuchtung MHZ (LED)	0.00	27'858.90	27'858.90	10	2'858.90	0.00	25'000.00
1143 Beleuchtung Schulzimmer (LED)	0.00	40'369.95	40'369.95	10	4'069.95	0.00	36'300.00
1143 Schallschutzdecken Schulzimmer	0.00	16'632.10	16'632.10	10	1'732.10	0.00	14'900.00
Mobiliar, Geräte, Maschinen, Fahrzeuge							
1146 Mobiliar, Geräte, Maschinen, Fahrz.	0.00	0.00	0.00	20	0.00	0.00	0.00
1146 Schulbus	47'300.00	0.00	47'300.00	20	9'500.00	0.00	37'800.00
Investitionsbeiträge							
1162 Investitionsbeiträge ZV	0.00	8'160.00	8'160.00	10	860.00	0.00	7'300.00
Total	105'500.00	93'020.95	198'520.95		24'820.95	0.00	173'700.00

Total Abschreibungen	24'820.95
-----------------------------	------------------

12. Beteiligungsspiegel 2017 - Einzelheiten zu den Beteiligungen

Name Sitz	Rechtsform	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Buchwert per 31.12.	Anschaffungs- wert	Rechnungs- legungsnorm	Spezifische Risiken
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR/ZGB)										
keine										
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)										
Zweckverband der Schulgemeinden im Bezirk Andelfingen					1 Stimme/ Delegierter		0.00	0.00		
Anschlussverträge										
Musikschule Weinland Nord							0.00	0.00		

13. Gewährleistungsspiegel 2017 - Einzelheiten zu den Gewährleistungen

Name Sitz	Eigentümer, wesentliche Miteigentümer	Zahlungsströme im Berichtsjahr	Angaben zu den gesicherten Leistungen (Art, Betrag, Verfall, Zinsangaben etc.)	Spezifische zusätzliche Angaben
Privatrechtliche Unternehmen (nach OR)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Unternehmen (nach Gemeindegesetz)				
keine				
Öffentlich-rechtliche Verträge				
keine				
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Leasing, Public Private Partnership)				
keine				

14. Kontrolle der Verpflichtungskredite 2017

Kreditbeschluss			Kreditkontrolle					
Datum und Organ	Bruttokredit Nettokredit	B N	Konto-Nr.	Kreditbezeichnung	Kumulierte Gesamtausgaben	Saldo / Restkredit + Kreditüberschr. -	Kumulierte Gesamteinnahmen	Abnahme Abrech- nung, Datum/Organ
keine								

15. Inventarveränderungen 2017

Kontonummer		Beschreibung des Inventarobjektes	Gesamtwerte und Hinweise	
Bestandesrechnung	Verwaltungsrechnung		Kauf oder Erstellung (+)	Veräusserung Uebertragung (-)
	210.3110	Kleinturngeräte (Rebounder, Bälle etc.)	3'997.10	
	210.3110	ADUKU Schülerpulte und Stühle (Ersatz)	7'537.45	
	210.3110.10	Netzwerkswitch 8 Stück (Neu)	817.60	
	210.3110.10	IPAD 4 Stück (Neu)	2'407.30	
	210.3110.10	Beamer Schulzimmer (Neu)	2'313.05	
	210.3150.10	Beamer & Leinwand Lehrerzimmer (Neu)	1'427.55	
	210.3150.10	Beamer Schulzimmer (Ersatz)	1'998.00	
	217.3110	Pausenplatz Röhrenrutschbahn (Neu)	25'661.50	
		Total	46'159.55	



Kommentar zur Jahresrechnung 2017 der Primarschulgemeinde Trüllikon

1. Vorwort zur Jahresrechnung 2017

Mit der vorliegenden Jahresrechnung wird das Rechnungsjahr 2017 abgeschlossen und das Schuljahr 17/18 neigt sich dem Ende zu.

Im zu Ende gehenden Schuljahr 17/18 gab es wieder diverse Ereignisse und Projekte auf die wir nun zurückblicken und ein Fazit ziehen können.

Nachdem die Behörde fast ein ½ Jahr zu viert operieren muss sind wir seit Ende 2017 nun wieder komplett. Dies ist eine Echte Erleichterung, da die Arbeit nicht weniger geworden ist. Gerade im Ressort Liegenschaften stehen aktuell viele und intensive Projekte an.

Das Versuch Projekt Zivi ist nun fast ein Jahr am Laufen und wir können ein sehr positives Fazit ziehen. Der Nutzen für die Schule war sehr gross. Der Zivildienstleistende der uns dieses Schuljahr begleitete war eine ideale Besetzung. Mit seinem Ziel Lehramt zu studieren und dem IT Know-How welches er mitbrachte kam es zu einer echten Win-Win Situation, hatte er doch einen guten Einblick in die Schule konnten wir von seinem Fachwissen Gebrauch machen und so einige Themen in der IT abräumen die schon länger anstanden.

Allgemein ist es eine gute Möglichkeit als Wehrdienstersatz in einer Schule zu arbeiten und hätte es dies zu meiner Zeit gegeben hätte ich das mit Sicherheit auch in Erwägung gezogen. Die Latte hängt nun ziemlich hoch für einen Neuen Zivi und aktuell haben wir noch keine Bewerbung aber wir hoffen doch noch jemanden zu finden.

Das Krisenkonzept konnte ebenfalls abgeschlossen werden und wurde von der Behörde abgenommen. Dieses soll nun noch von einer Externen Stelle auf Vollständigkeit und Plausibilität geprüft werden. Danach gilt es die darin enthaltenen Massnahmen umzusetzen und in der Schule einzuführen.

Beim gemeinsamen Projekt «Gemeindearbeiter – Schulhaus Abwart», zusammen mit der politischen Gemeinde, ist die Erste Phase abgeschlossen und der erste Teil der Umsetzung läuft bereits.

Bei den Themen LP21 ist die Behörde zwar nur am Rande involviert für Diskussionen sorgt aber auch dieses Thema.

In den letzten drei Jahren haben wir uns wieder intensiver dem Thema Liegenschaften gewidmet. Viele kleinere Unterhaltsarbeiten die schon länger auf der Liste standen wurde erledigt. Die Erneuerung der Beleuchtung ist zu einem Drittel abgeschlossen und wird im laufenden und kommenden Jahr abgeschlossen. Auch die Sanierung der Sanitären Anlagen im Schulhaustrakt ist im Vollen Gange.

Das grösste Projekt ist aber die Sanierung des KiGa. Dieses Projekt steht schon sehr lange auf der Liste und wir sind froh nach einem Jahr Vorplanung nun ein ausgearbeitetes Sanierungskonzept vorstellen zu können.

Auch in einer Zeit wo der Wandel und die Ausgangslage sich schnell ändern kann und dort und da Gemeinden zusammengelegt werden, sind wir der Überzeugung das es nach wie vor sinnvoll ist in einen KiGa zu investieren.

2. Zusammenfassung Jahresrechnung 2017

Die Rechnung 2017 schliesst mit tieferen Personal- und Sachaufwänden deutlich besser ab als dies im Voranschlag budgetiert wurde.

Die Erträge in der Rechnung 2017 fielen deutlich höher aus als im Voranschlag budgetiert. Der grösste Posten sind die höheren Steuereinnahmen. Der Finanzausgleich hingegen ist wie im Voranschlag budgetiert ausgefallen.

Insgesamt schliesst die Jahresrechnung 2017 mit einem deutlichen Ertragsüberschuss von TCHF +111 ab.



3. Laufende Rechnung nach Sachgruppen sowie Abweichungen ggü. Voranschlag 2017

Beträge in TCHF, Abweichungen (+) höhere Aufwände / höhere Erträge; (-) tiefere Aufwände / tiefere Erträge

Aufwände nach Sachgruppen	Rechnung 2017	Abweichungen ggü Voranschlag 2017
30 - Personalaufwand	377	-22
31 - Sachaufwand	370	-18
32 - Passivzinsen	2	0
33 - Abschreibungen	31	-6
35 - Entschädigungen an andere Gemeinwesen (z.B. Kanton)	977	-2
36 - Betriebsbeiträge	26	-53
39 - interne Verzinsungsaufwände	0	0
Aufwände	1783	-101
Erträge nach Sachgruppen	Rechnung 2017	Abweichungen ggü Voranschlag 2017
40 - Steuern	1102	132
42 - Vermögenserträge	49	-8
43 - Entgelte	75	40
45 - Rückerstattungen von anderen Gemeinwesen (Finanzausgleich)	648	0
46 - Staatsbeiträge	19	18
49 - interne Verzinsungsaufwände	0	0
Erträge	1893	182
Resultat	+110	283

Die Aufwände liegen mit insgesamt TCHF 101 unter dem Voranschlag 2017, dies ist hauptsächlich durch die tieferen Betriebsbeiträge (Sachgruppe 36) und tieferen Personalaufwand begründet. Auch der Sachaufwand konnte um TCHF 18 ggü. dem Voranschlag reduziert werden.

Der Gesamtaufwand von TCHF 1783 ist im Vergleich mit dem Rechnungsjahr 2016 um TCHF 66 höher, dies ist ein Plus von 3.8%.

Die Steuereinnahmen stiegen bei gleichbleibendem Steuersatz (von 48%) um TCHF 132 (+14%) auf TCHF 1102. Die Erträge aus dem Finanzausgleich hingegen fallen wie im Voranschlag 2017 budgetiert aus. Daraus ergibt sich ein um TCHF 182 höherer Ertrag gegenüber dem Voranschlag 2017.

Die gesamten Erträge von TCHF 1893 fallen dabei mit TCHF 21 höher aus als im Vorjahres Zeitraum (TCHF 1872), dies ist ein Plus von 1.1%.

Insgesamt resultiert ein **Ertragsüberschuss** von **TCHF 110**, welcher dem Eigenkapital zugeführt wird. Somit verbessert sich der Abschluss um insgesamt TCHF 283 im Vergleich zum Voranschlag 2017.



4. Laufende Rechnung nach Aufgaben sowie Abweichungen ggü Voranschlag 2017

Beträge in TCHF, Abweichungen (+) höhere Aufwände / höhere Erträge; (-) tiefere Aufwände / tiefere Erträge

200 Kindergarten

- Der Aufwand von Total TCHF 149 ist mit TCHF -9 leicht unter dem Voranschlag. Der Aufwand für Vikariate und Unterhalt Mobiliar ist schwer abzuschätzen.
- Im Vergleich mit der Rechnung 2016 liegen die Aufwände mit TCHF -0.8 im selben Rahmen.

210 Primarschule

- Der Nettoaufwand der Primarschule ist mit TCHF 615 um TCHF 61 deutlich unter dem Voranschlag von TCHF 676.
- Der Aufwand für die Vikariate liegt um TCHF 5 tiefer als budgetiert. Dies ist immer schwierig vorauszusagen.
- Die Beiträge an den Kanton hingegen sind um TCHF 31 höher als budgetiert ausgefallen, da die gebildete Rückstellung für die Sanierung der BVK (Berufliche Vorsorge) gegengebucht wurden.
- Die Staatsbeiträge fallen um TCHF 18 höher aus als Budgetiert.

213 Tagesstrukturen

- Die Tagesstrukturen werden jeweils nach Bedarf angeboten. Da im Rechnungsjahr nur geringer Bedarf bestand, wurden Beiträge an Kindertagesstätten (gem. KIBE-Verordnung) geleistet. Diese fallen mit Total TCHF 2 um TCHF 1 tiefer aus als budgetiert.

214 Jugendmusikschule

- Der Aufwand für die Musikschule liegt mit TCHF 49 (Voranschlag 60) um TCHF 11 (-18%) etwas tiefer wie veranschlagt. Der Aufwand steht im direkten Verhältnis zur Nutzung des Angebotes und ist jeweils nicht genauer budgetierbar.

217 Schulliegenschaften

- Der Nettoaufwand ist mit TCHF 350 um TCHF 17 höher als im Voranschlag TCHF 333.
- Der Sachaufwand fiel um TCHF 17 höher aus als budgetiert, dies aufgrund der Sturmschäden und etwas höheren Unterhalt an den Gebäuden.
- Die Aufwände bei den Personalkosten sind ausgefallen wie budgetiert.
- Die Erträge schliessen mit TCHF 34 um TCHF 1 tiefer als budgetiert.

218 Volksschule allgemeines

- Der Aufwand liegt bei TCHF 103 (Vorjahr 79) und um TCHF 19 über dem Voranschlag.
- Der Ertrag ist mit TCHF 46 (Vorjahr 22) und um TCHF 25 höher als budgetiert ausgefallen.
- Der Nettoaufwand beträgt somit TCHF 57 (Vorjahr 56) und liegt mit TCHF 6 (-10%) unter dem Voranschlag.



219 Schulverwaltung

- Der Aufwand liegt mit insgesamt TCHF 144 (Vorjahr 160) und ggü. Voranschlag 2017 um TCHF 24 (-14.2%) tiefer als im Voranschlag.

220 Sonderschulung

- Der Nettoaufwand für die Sonderschulung ist mit TCHF 207 um TCHF 54 deutlich tiefer ausgefallen als im Voranschlag.
- Dies ist hauptsächlich auf die tiefere Besoldung der Lehrkräfte zurückzuführen. Der Ansatz wird nach geleisteten Stunden berechnet und ist je nach Bedürfnis der Schülerinnen und Schüler stark schwankend.
- Im Vergleich mit dem Vorjahr (TCHF 150) ist der Aufwand um TCHF 56 gestiegen.

350 Übrige Freizeitgestaltung

- Der Nettoaufwand ist mit TCHF 12 gering höher wie im Voranschlag (TCHF 9) budgetiert.

460 Schulgesundheitsdienst

- Der Schulgesundheitsdienst liegt mit TCHF 3 leicht unter dem Voranschlag (TCHF 4.5).



900 Gemeindesteuern

- Der Ertrag fällt bei TCHF 1055 mit TCHF 123 (+13%) deutlich höher aus als veranschlagt. Dies ist auf deutlich höhere Steuereinnahmen zurück zu führen.

920 Finanzausgleich

- Der Finanzausgleich fällt mit TCHF 648 (Vorjahr 642) wie im Voranschlag budgetiert aus.

940 Kapitaldienst

- Die interne Verzinsung wurde mit einem Zinssatz von 0% gerechnet.

942 Grundeigentum Finanzvermögen

- Der Aufwand ist mit TCHF 0.4 tiefer ausgefallen wie im Voranschlag budgetiert (TCHF 2).
- Der erzielte Ertrag TCHF 23 hingegen ist erwartungsgemäss ausgefallen.

990 Abschreibungen

- Es wurden Abschreibungen von TCHF 25 vorgenommen. Diese sind um TCHF 8 geringer als budgetiert, da die Anschaffungen der Schallschutzdecken und die Beleuchtung in der Mehrzweckhalle geringer ausgefallen sind.

5. Investitionsrechnung

11 Verwaltungsvermögen

- Die Erneuerung der Beleuchtung MZH wurde mit TCHF 28 in die Investitionsrechnung aufgenommen.
- Die Erneuerung der Beleuchtung Schulzimmer wurde mit TCHF 45 in die Investitionsrechnung aufgenommen.
- Die Anschaffung Schallschutzdecken wurde mit TCHF 12 in die Investitionsrechnung aufgenommen.
- Investitionsbeiträge wurden mit TCHF 8 in die Investitionsrechnung aufgenommen.

Im Jahr 2017 wurden Total Investitionen von TCHF 93 getätigt.

Der Buchwert belief sich am 31. Dezember 2017 auf TCHF 174.

6. Eigenkapital

Das Eigenkapital erhöht sich per 31.12.2017 um TCHF 111 von TCHF 2'215 auf TCHF 2'326.

Verfasst:

Trüllikon, 10. März 2018 / Finanzverwalterin: Sarah Henggeler

17. Rechnungsabschiede 2017

Abschied der Finanzvorstand

Die Richtigkeit und Vollständigkeit der vorstehenden Jahresrechnung 2017 bestätigt:

Trüllikon,

13. März 2018

Die Gutsverwalterin:

Der Präsident:


Sarah Henggeler




Markus Keller

17. Rechnungsabschiede 2017

Abschied der Primarschulpflege

Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2017 der Primarschulgemeinde Trüllikon an ihrer Sitzung vom 26. März 2018 geprüft.

Die laufende Rechnung schliesst bei einem Aufwand von CHF 1'782'399.92 und einem Ertrag von CHF 1'893'012.60 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 110'612.68 ab.

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 93'020.95 aus.

Die Bilanz weist Aktiven und Passiven von je Fr. 2'508'319.55 aus.

Durch den Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung von CHF 110'612.68 erhöht sich das Eigenkapital von CHF 2'214'956.84 auf CHF 2'325'569.52.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2017 zu genehmigen.

Trüllikon,

26. März 2018

Die Gutsverwalterin:

Der Präsident:

Sarah Henggeler

Markus Keller





Primarschulgemeinde Trüllikon

Abschiede

Abschied der Finanzverwaltung

Die Richtigkeit und Vollständigkeit der vorstehenden Jahresrechnung 2017 bestätigt:

Trüllikon, 23. Februar 2018

FINANZVERWALTUNG TRÜLLIKON

Der Finanzverwalter

Roland Hauser

Kurzbericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2017 der Primarschulgemeinde Trüllikon

an die Rechnungsprüfungskommission

Auftrag

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Trüllikon, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Primarschulpflege

Die Primarschulpflege ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherchaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Eckwerte der Jahresrechnung

Laufende Rechnung: Ertragsüberschuss	Fr.	110'612.68
Investitionsrechnung: Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	93'020.95
Investitionsrechnung: Nettoveränderung Finanzvermögen	Fr.	0.00
Eigenkapital	Fr.	2'325'569.52
Aktiven und Passiven je	Fr.	2'508'319.55

Bemerkungen, Hinweise, Einschränkungen

Keine.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit erfüllen und dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Schwerzenbach / Neftenbach, 26. April 2018

VONTOBEL GEMEINDETRUHAND GmbH
Revisionen & Gemeindefinanzdienstleistungen

Die Revisoren:



Deborah Grimmer
Leitende Revisorin



Martin Vontobel
Revisor

Primarschulgemeinde Trüllikon

Umfassender Bericht der Revision

vom 25. und 26. April 2018

über die

Finanztechnische Prüfung der

Jahresrechnung 2017

INHALTSVERZEICHNIS		Seite
1.	Ausgangslage	3
1.1	Auftrag	3
1.2	Prüfungsumfang	3
1.3	Hinweise	3
2.	Prüfungsergebnisse	3
2.1	Bestandesprüfung	3
2.2	Prüfung der Jahresrechnung 2017	3
3.	Finanzpolitische Prüfung vs. finanztechnische Prüfung	3
3.1	Finanzpolitische Prüfung	3
3.2	Finanztechnische Prüfung	4
4.	Finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2017	4
4.1	Einleitung	4
4.2	Bestandesprüfung	4
4.2.1	Prüfungsziele	4
4.2.2	Für die Prüfung verwendete Unterlagen	4
4.2.3	Vorgenommene Prüfungen	4
4.2.4	Hinweise und Bemerkungen	5
4.3	Prüfung der Jahresrechnung 2017	5
4.3.1	Prüfungsziele	5
4.3.2	Vorgenommene Prüfungen	5
4.3.3	Hinweise und Bemerkungen	5
4.4	Zusammenfassung bzw. Kurzbericht	6
5.	Schlussbemerkungen	7

ANHANG (integrierender Teil dieses Revisionsberichts)

1. Ausgangslage

1.1 Auftrag

Gestützt auf unsere Offerte vom 9. Juni 2011 erteilten uns die Primarschulpflege und die RPK Trüllikon am 20. Dezember 2011 den Revisionsauftrag.

Am 25. und 26. April 2018 haben wir den Auftrag der Primarschulpflege und der RPK - gestützt auf § 140, Abs. 1, GG - ausgeführt.

1.2 Prüfungsumfang

Die Revision umfasst die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2017 (inkl. Bestandesprüfung).

1.3 Hinweise

Die Primarschulpflege stellt dem Bezirksrat und der RPK den umfassenden Prüfbericht zu und informiert ihn über die getroffenen Massnahmen.

Wir als Prüfstelle orientieren die RPK mittels Kurzbericht über die finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2017.

Letzter Teil jedes Prüfprozesses ist die Kontrolle der eingeleiteten Massnahmen (Follow-up). Deshalb ersuchen wir die Primarschulpflege, auch uns entsprechend zu orientieren.

2. Prüfungsergebnisse

2.1 Bestandesprüfung

Anhand unserer Kontrollarbeiten konnten wir uns davon überzeugen, dass die Bestandeskonten sorgfältig und mit der nötigen Sachkenntnis bearbeitet und die Bestände überwacht und bewirtschaftet werden.

2.2 Prüfung der Jahresrechnung 2017

Auf Grund unserer teils stichprobenweisen, teils lückenlos durchgeführten Kontrollarbeiten konnten wir uns davon überzeugen, dass die Jahresrechnung 2017 den gesetzlichen Vorschriften entspricht, inhaltlich vollständig und mit der nötigen Sachkenntnis erstellt worden ist (vgl. auch Abschnitt 4.4).

3. Finanzpolitische Prüfung vs. finanztechnische Prüfung

3.1 Finanzpolitische Prüfung

Die Prüfung erfolgt nach finanzpolitischen und finanztechnischen Gesichtspunkten. Die finanzpolitische Prüfung obliegt der RPK. Diese Prüfungen beinhalten im Wesentlichen das Begutachten der finanz- und kreditrechtlichen Budgetüberschreitungen bzw. -abweichungen (Einhaltung der Rechtsgrundlagen) und das Begutachten der finanziellen Angemessenheit, der Gesetzmässigkeit, der Sparsamkeit, der Wirtschaftlichkeit sowie der Zweckmässigkeit der Finanzvorfälle (Haushaltsgleichgewicht).

3.2 Finanztechnische Prüfung

Die Prüfung nach finanztechnischen Gesichtspunkten wurde unserer Firma übertragen. Diese Prüfungen müssen vor allem sicherstellen, dass die Jahresrechnung ordnungsgemäss und fehlerfrei erstellt worden ist und dass Rechnungsführung und Rechnungslegung den gesetzlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Gemeinde entsprechen. Die finanztechnische Prüfung muss ergeben, dass die Jahresrechnung im Wesentlichen im Einklang mit dem Haushaltsrecht steht. Im Weiteren stellt sie sicher, dass die ausgewiesenen Werte die tatsächlichen Ergebnisse wiedergeben.

4. Finanztechnische Prüfung der Jahresrechnung 2017

4.1 Einleitung

Mit der Prüfung der Jahresrechnung verbunden sind eine so genannte Bestandesprüfung und eine Wertschriftenprüfung, sofern Wertschriften vorhanden sind, was hier nicht der Fall ist. Nur so können allfällige wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung erkannt werden.

4.2 Bestandesprüfung

4.2.1 Prüfungsziele

- ⇒ Verifizieren und Nachweisen der Bestände per Rechnungsabschluss
- ⇒ Einhalten und korrekte Anwendung der Bestimmungen über das Kassen- und Rechnungswesen gestützt auf das Gemeindegesetz (GG), die Verordnung über den Gemeindehaushalt (VGH), das Kreisschreiben über den Gemeindehaushalt (KSGH) und das Handbuch über das Rechnungswesen der zürcherischen Gemeinden (Hb).
- ⇒ Durchführung der Prüfung nach den anerkannten Grundsätzen des Berufsverbandes auf der Basis von Stichproben.

4.2.2 Für die Prüfung verwendete Unterlagen

- Jahresrechnung 2016 und 2017
- Buchhaltung (Konten) 2017
- Belege
- Diverse zur Verfügung gestellte Listen, Abrechnungen, Dossiers etc.
- Unterlagen früherer Bestandesprüfungen

4.2.3 Vorgenommene Prüfungen

Ausgehend von der Schlussbilanz 2016 in der Jahresrechnung 2016 prüften bzw. ermittelten wir anhand von Belegen, Steuerabrechnungen, Bankauszügen, Bank-Depotverzeichnissen, Abrechnungen, Inventaren, Dossiers und dergleichen die aktuellen Salden aller Bestandeskonten per Jahresabschluss 2017. Weiter prüften wir die Eröffnungsbilanz 2017 anhand der Schlussbilanz 2016 sowie zahlreiche Buchungen anhand der Belege.

4.2.4 Hinweise und Bemerkungen

Wie haben keine Hinweise oder Bemerkungen anzubringen.

4.3 Prüfung der Jahresrechnung 2017

4.3.1 Prüfungsziele

- ⇒ Prüfen, ob die Abschlüsse der Laufenden Rechnung, der Investitionsrechnung (Verwaltungs- und Finanzvermögen) und der Bilanz ordnungsgemäss erstellt wurden
- ⇒ Durchführen rechnerischer Kontrollen
- ⇒ Einhalten und korrekte Anwendung der Bestimmungen über das Kassen- und Rechnungswesen gestützt auf das Gemeindegesetz (GG), die Verordnung über den Gemeindehaushalt (VGH), das Kreisschreiben über den Gemeindehaushalt (KSGH) und das Handbuch über das Rechnungswesen der zürcherischen Gemeinden (Hb).
- ⇒ Durchführung der Prüfung nach den anerkannten Grundsätzen des Berufsverbandes auf der Basis von Stichproben.

4.3.2 Vorgenommene Prüfungen

Wir prüften teils stichprobenweise, teils vollständig (siehe auch Anhang):

Nrn.	Prüfungshandlungen gem. WRPK und KSHK (Anhang zum Revisionsbericht)	Hinweise
1.	Allgemeines	
1.1	Aufbau, Darstellung und inhaltliche Vollständigkeit etc.	
2.	Abschlüsse, Übersichten und Abschiede	
2.1	Abschluss-Plausibilitäten Laufende Rechnung und Investitionsrechnungen VV/FV	
2.2	Übersichten: Laufende Rechnung, Investitionsrechnung, Finanzierungsergebnisse, Bilanz etc.	
2.3	Abschiede	
3.	Laufende Rechnung	
3.1	Laufende Rechnung	
4.	Investitionsrechnung	
4.1	Verwaltungs- und Finanzvermögen	
5.	Bilanz	
5.1	Bestandesprüfung gemäss Abschnitt 4.2 dieses Revisionsberichts	
5.2	Weitere Prüfungen	
6.	Anhang	
6.1	Einzelheiten zu Vermögenswerten und Schulden	
6.2	Abschreibungstabelle	
6.3	Beteiligungsspiegel	
6.4	Gewährleistungsspiegel	
6.5	Einzelheiten zur internen Verzinsung (Grundlagen)	
6.6	Verpflichtungskreditkontrolle (Keine pendenten Kreditabrechnungen)	
6.7	Inventar bzw. Inventarveränderungen	
6.8	Sonderrechnungen (Keine)	

4.3.3 Hinweise und Bemerkungen

Wir haben keine Hinweise oder Bemerkungen anzubringen.

4.4 Zusammenfassung bzw. Kurzbericht

Verantwortung der Primarschulpflege

Die Primarschulpflege ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit erfüllen und dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, in Übereinstimmung mit den entsprechenden kantonalen und kommunalen Vorschriften. Bei unserer Revision sind wir nicht auf Sachverhalte gestossen, aus denen wir schliessen müssen, dass die Jahresrechnung nicht den gesetzlichen Bestimmungen entspricht.

Eckwerte der Jahresrechnung

Laufende Rechnung: Ertragsüberschuss	Fr. 110'612.68
Investitionsrechnung: Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr. 93'020.95
Investitionsrechnung: Nettoveränderung Finanzvermögen	Fr. 0.00
Eigenkapital	Fr. 2'325'569.52
Aktiven und Passiven je	Fr. 2'508'319.55

Empfehlung zur Abnahme der Jahresrechnung

Die unterzeichnenden Revisoren empfehlen der Rechnungsprüfungskommission und der Schulgemeindeversammlung, die vorliegende Jahresrechnung 2017 zu genehmigen.

5. Schlussbemerkungen

Wir danken der Verwaltung für den freundlichen Empfang und die Unterstützung. Diese Berichterstattung erfolgt an die Primarschulpflege. Die weitere Verteilung ist Sache unseres Auftraggebers.

Der Kurzbericht bildet einen Bestandteil der Jahresrechnung.

Die Detailangaben zu den vorgenommenen Prüfungen sind in den internen Arbeitspapieren der Revisoren festgehalten. Diese Unterlagen können bei Bedarf eingesehen werden.

Die Revisionsergebnisse wurden in einer kurzen Schlussbesprechung mit den Herr Hauser erörtert (siehe auch Abschnitt 2).

Wir empfehlen der Primarschulpflege den vorliegenden Revisionsbericht zu genehmigen (siehe auch Abschnitt 1.3).

Wir danken für das unserer Firma entgegen gebrachte Vertrauen. Für weitere Auskünfte stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Verteiler: - Primarschulpflege (umfassender Bericht und Kurzbericht)
- Rechnungsprüfungskommission (Kopie Kurzbericht)

Schwerzenbach / Neftenbach, 26. April 2018

VONTOBEL GEMEINDETREUHAND GmbH

Revisionen & Gemeindefinanzdienstleistungen

Die Revisoren:


Deborah Grimmer
Leitende Revisorin


Martin Vontobel
Revisor

Beilage:

Anhang (integrierender Teil dieses Revisionsberichts)

Kurzbericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2017 der Primarschulgemeinde Trüllikon

an die Rechnungsprüfungskommission

Auftrag

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Trüllikon, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen, für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung der Primarschulpflege

Die Primarschulpflege ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherchaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Eckwerte der Jahresrechnung

Laufende Rechnung: Ertragsüberschuss	Fr.	110'612.68
Investitionsrechnung: Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	93'020.95
Investitionsrechnung: Nettoveränderung Finanzvermögen	Fr.	0.00
Eigenkapital	Fr.	2'325'569.52
Aktiven und Passiven je	Fr.	2'508'319.55

Bemerkungen, Hinweise, Einschränkungen

Keine.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit erfüllen und dass keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Schwerzenbach / Neftenbach, 26. April 2018

VONTOBEL GEMEINDE TREUHAND GmbH
Revisionen & Gemeindefinanzdienstleistungen

Die Revisoren:



Deborah Grimmer
Leitende Revisorin



Martin Vontobel
Revisor

Anhang zum Revisionsbericht der Jahresrechnung 2017

Auszug aus der

Weisung über die Prüfungstätigkeit der Rechnungsprüfungskommission (WRPK) vom 5. Mai 2011, (Haupttitel G, Prüfung Jahresrechnung)

und dem

„Kreisschreiben der Direktion der Justiz und des Innern über die Haushaltskontrolle der Gemeinden (KSHK) vom 12. September 1985“ (Haupttitel 8, Prüfung Jahresrechnung)

Nrn. Bericht	Pos. WRPK	Pos. KSHK	Prüfungsbereiche / Prüfungshandlungen	Prüfung *)
			*) v = vollständig; stp = stichprobenweise; nr = nicht relevant; np = nicht geprüft	
Hinweise			Die Texte in dieser Spalte (Prüfungsbereiche / Prüfungshandlungen) beziehen sich grundsätzlich auf das KSHK.	
1.			Allgemeines	
1.1	---	---	Wurden allfällige Korrekturen aufgrund des letzten Revisionsberichts korrekt vorgenommen	v
	J05		Besteht ein IKS (§ 34a Abs. 2 VGH, § 127a Abs. 2 KSGH)	np
	J22	801	Entspricht Aufbau und Darstellung der Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften und ist sie inhaltlich vollständig	stp
		802	Rechnerische Prüfung der Jahresrechnung, Konten und Belege	stp
		803	Sind die Salden der abgeschlossenen Einzelkonten richtig in die Jahresrechnung übertragen worden	v
		804	Sind die Konten vollständig ausgedruckt worden	v
	J25		Entsprechen die Kontobezeichnungen dem tatsächlichen Inhalt der Konten; entsprechen diese den Vorgaben des Kontorahmens	stp
2.			Abschlüsse, Übersichten, Abschiede	
2.1		825	Entspricht die Veränderung des Kapitalkontos dem Ergebnis der Laufenden Rechnung	v
		826	Entspricht das Ergebnis der Investitionsrechnung zusammen mit den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (VV) der Veränderung des Verwaltungsvermögens	v
	J28	828	Stimmt die Veränderung der Nettoverschuldung (FV abzüglich Passiven, ohne Eigenkapital) zwischen dem 1. Januar und dem 31. Dezember mit dem in der Übersicht ausgewiesenen Finanzierungsergebnis I überein	v
	J28		Stimmen Finanzierung I und Finanzierung II	v
2.2	J26	846	Laufende Rechnung: Stimmen Aufwand und Ertrag in der Übersicht mit den Werten im Zusammenzug nach Sachgruppen und nach Aufgabenbereichen überein	v
	J27	847	Investitionsrechnung: Entsprechen die Bruttoinvestitionen einschliesslich Einlagen in Spezialfinanzierungen (Konto 5930) und die Bruttoeinnahmen gemäss Sachgruppenzusammenzug den in der Übersicht ausgewiesenen Werten	v
		848	Finanzierungsrechnung I: Stimmen die ausgewiesenen Abschreibungen mit denjenigen der Abschreibungstabelle überein (Keine)	v
		849	Bilanzübersicht: Stimmen die ausgewiesenen Werte mit den Totalen der Kontengruppen in der Bestandesrechnung überein	v
2.3	J23	850	Ist die Unterschrift des Rechnungsführers vorhanden	v
		851	Entspricht der Inhalt der Abschiede den Minimalanforderungen (erwähnen aller Eckwerte)	np
	J23	852	Ist der Rechnungsabschied der Gemeindevorsteherschaft mit ordnungsgemässen Unterschriften versehen	np

3.			Laufende Rechnung	
3.1	J51		Wird das Bruttoprinzip beachtet (keine Verrechnung von Ausgaben und Einnahmen)	stp
		814	Beurteilung der Aufwendungen und Erträge der einzelnen Aufgabenbereiche / Amtsstellen der Laufenden Rechnung und Vergleich mit den Voranschlags- und Vorjahreszahlen	stp
		815	Kontrolle von Einzelbuchungen anhand der Belege innerhalb eines Aufgaben- bzw. Zuständigkeitsbereiches	stp
		816	Prüfen der Grundlagen, Verteilschlüssel für die internen Verrechnungen von Leistungen zwischen Aufgabenbereichen / Amtsstellen	stp
	J54		Stimmen die Kostenanteile von Zweckverbänden oder anderen Gemeinden mit den Kostenverteilern überein	v
	J38	818	Prüfen der Abschreibungen aufgrund der rechtlichen Bestimmungen (Mindestabschreibungen, zusätzliche Abschreibungen, Rundungen und dergleichen)	v
4.			Investitionsrechnung	
4.1	J32		Wird das Bruttoprinzip beachtet (keine Verrechnung von Ausgaben und Einnahmen)	v
		815	Kontrolle von Einzelbuchungen anhand der Belege innerhalb eines Aufgaben- bzw. Zuständigkeitsbereiches	v
5.			Bilanz	
5.1		803	Sind die Salden der abgeschlossenen Einzelkonten richtig in die Jahresrechnung übertragen worden	v
		806	Sind die Geldbestände mit ihren Werten per 31. Dezember bilanziert und stimmen sie mit den Saldomeldungen und Kontoauszügen überein	v
	J60		Kritische Durchsicht der Bilanz: sind alle Positionen belegt und nachvollziehbar	v
		809	Werden die Transitorischen Aktiven und Passiven detailliert eröffnet und auf die entsprechenden Aufwand- bzw. Ertragskonten übertragen	stp
		811	Guthaben / Restanzen / Debitoren: Kontrolle der ausgewiesenen Einzelwerte auf ihre Berechtigung	v
		813	Kontrolle weiterer Bilanzpositionen	v
5.2		805	Vergleich der als Vorjahresbestände aufgeführten Werte mit der Schlussbilanz der Jahresrechnung des Vorjahres und den Eröffnungsbeständen auf den Bestandeskonten	v
6.			Anhang	
6.1	J61 J22	829	<i>Einzelheiten zu Vermögenswerten und Schulden:</i> Stimmen die im Vermögens- und Schuldenausweis aufgeführten Werte mit den entsprechenden Positionen in der Bestandesrechnung überein	v
6.2	J22	819	<i>Abschreibungstabelle:</i> Stimmen die Werte auf der Abschreibungstabelle mit dem Buchwert am Ende des Vorjahres, die Nettoinvestitionen und Abschreibungen mit der Verwaltungsrechnung, sowie die ausgewiesenen Restbuchwerte am Ende des Rechnungsjahres mit der Bestandesrechnung überein	v
6.3	J62	---	<i>Beteiligungsspiegel:</i> summarisches Prüfen der Vollständigkeit	stp
6.4	---	---	<i>Gewährleistungsspiegel:</i> summarisches Prüfen der Vollständigkeit	stp
6.5	---	---	<i>Einzelheiten zur internen Verzinsung:</i> (Grundlagen)	stp
6.6	J22	838	<i>Verpflichtungskreditkontrolle (VKK):</i> Ergeben sich die kumulierten Gesamtausgaben in der VKK aus den Vorjahreswerten und den Investitionen im Rechnungsjahr (Keine unabgerechneten Kredite)	nr
		839	Enthält die VKK alle noch nicht abgerechneten Spezialbeschlüsse und werden die vollendeten Bauten laufend abgerechnet	nr
6.7	J22	842	<i>Inventar bzw. Inventarveränderungen:</i> Vergleich der Inventarveränderungen gemäss Veränderungsliste mit den Buchungen auf den Einzelkonten	stp
6.8			<i>Sonderrechnungen:</i> (Keine Sonderrechnungen für Legate)	nr
Bemerkungen	Wir qualifizieren die Prüfungshandlungen J21, J29, J30, J33 – J35, J37, J42 (teilweise), J45 – J50, J52, J53, J55 und J57 – J59 als Teile der finanzpolitischen Prüfung. Deshalb haben wir diese Positionen nicht geprüft.			
			Datum: 26. April 2018 / MV	