

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
der Gemeinde Reinach
Gemeindeverwaltung
Hauptstrasse 10
4153 Reinach BL

Kurzbericht über die Revision im Auftragsverhältnis der Jahresrechnung 2019 der Einwohnergemeinde Reinach an den Einwohnerrat

1. April 2020
21403564/PDF/ts

Inhaltsverzeichnis		Seite
1	Einleitung	3
1.1	Prüfungsumfang und Prüfungszeitpunkt	3
1.2	Bestätigungsbericht	4
1.3	Wesentliche Aussagen des umfassenden Berichtes	5
2	Harmonisierte Finanzkennzahlen	6
3	Schlussbemerkungen	6

1 Einleitung

1.1 Prüfungsumfang und Prüfungszeitpunkt

Gemäss Auftrag der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission umfassten unsere Prüfungen folgende Gebiete:

- Bilanz, Erfolgsrechnung und Anhang der Einwohnergemeinde Reinach
- Investitionsrechnung und Abschreibungen
- Erarbeitung einer Ergebnisübersicht für die Spezialfinanzierungen
- Verkehrsprüfung: Erfolgsrechnung in den Dienststellen 1 Allgemeine Verwaltung, Abteilung 2 Bildung und Abteilung 3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche
- Vertiefungsprüfung Mehrwertsteuer
- Vertiefungsprüfung Bauwesen (Ablauf Gebührenverrechnung)

Wir haben unsere Prüfung in zwei Etappen aufgeteilt. Die Zwischenrevision fand vom 5. bis 6. November 2019 statt. Die Schlussrevision wurde an den Tagen vom 30. März bis 1. April 2020 durchgeführt.

Die Besprechung der Prüfungsergebnisse / Berichterstattung erfolgte in drei Teilen:

- Die Prüfungsergebnisse wurden während der Revision mit den involvierten Stellen laufend besprochen. Verbesserungsvorschläge wurden direkt mit den verantwortlichen Mitarbeitenden diskutiert.
- Am 6. November 2019 im Anschluss an die Zwischenrevision gab es eine Besprechung mit der der Präsidentin der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission zu den Ergebnissen der Zwischenrevision.
- Am 1. April 2020 fand eine Besprechung via Telefonkonferenz mit dem Leiter Finanzen und Rechnungswesen, Dominique Donzé, Geschäftsleiter Thomas Sauter sowie der Präsidentin der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission Barbara Wyttenbach statt.
- Die Besprechung mit der gesamten Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission zum Bericht der Schlussrevision findet am 19. Mai 2020 statt.

1.2 Bestätigungsbericht

Auftragsgemäss haben wir als Wirtschaftsprüfer die am 24. März 2020 vom Gemeinderat verabschiedete Jahresrechnung der Einwohnergemeinde Reinach, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr mit einem Ertragsüberschuss von CHF 455'534.37 geprüft.

Verantwortung des Gemeinderates

Der Gemeinderat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften 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 der Gemeinderat für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung des Wirtschaftsprüfers

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung vorgenommen. Nach diesem Prüfungshinweis haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, 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 des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Existenz und Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften.

1.3 Wesentliche Aussagen des umfassenden Berichtes

Die wesentlichsten Erkenntnisse und Empfehlungen des umfassenden Berichtes fassen wir zuhanden des Einwohnerrates wie folgt zusammen:

- Die Berechnung der Steuerabgrenzungen erfolgte mit realistischen Parametern und korrekt gemäss den Vorgaben des Kantons. Da es sich aber nach wie vor um eine Schätzung mit gewissen Unsicherheiten in mehreren Bereichen handelt, erachten wir die Steuerabgrenzungen in der Jahresrechnung 2019 als korrekt.
- Die Sachanlagen des Finanzvermögens (Kontengruppe 108) sind bei wesentlichen Wertveränderungen, mindestens jedoch alle fünf Jahre, neu zu bewerten (§ 8 Abs. 2 GRV). Neubewertungen von Sachanlagen erfolgen zum Verkehrswert am Bilanzierungstichtag (§ 8 Abs. 3 GRV). Die Gemeinde Reinach hat für die Bewertung die Dienstleistung eines externen Partners (Futuro Immobilien AG) in Anspruch genommen. Aus dieser Neubewertung resultierte eine Netto-Aufwertung von TCHF 10'186. Wir erachten die Bewertung der Grundstücke und Liegenschaften im Finanzvermögen als plausibel. Die Annahmen wurden aufgrund sachgerechter Informationen getroffen und die Berechnungen erfolgten korrekt.
- Mittels Abrechnung vom September 2019 wurden die Anteile der Gemeinden an der Unterdeckung des Vorsorgewerks "Kanton" der BLPK kommuniziert. Die Gemeinde Reinach bezahlte ihren Teil an der Ausfinanzierung im 2019. Gleichzeitig konnte das Vorsorgewerk bei der BLKB für das Verwaltungspersonal aufgrund der guten Performance die Unterdeckung beseitigen. Entsprechend konnte die Gemeinde Reinach die per 31.12.2018 bilanzierten Rückstellungen vollumfänglich auflösen. Netto betrachtet hat dieser Sachverhalt einen positiven Effekt auf die Rechnung der Gemeinde von TCHF 2'508.
- Die Verpflichtungen des allgemeinen Haushalts gegenüber der Spezialfinanzierung Antenne (GGA) sind um den Betrag des Aufwandüberschusses von TCHF 470 gesunken und weisen nun einen Soll-Saldo (Vorschuss) aus. Gemäss den gesetzlichen Vorgaben sind solche kumulierten Verluste in den nächsten 4 Jahren auszugleichen. Entsprechende Massnahmen wurden bereits von Seiten der Gemeinde eingeleitet.

2 Harmonisierte Finanzkennzahlen

Die Berechnung der Kennzahlen beruht auf dem Finanzkennzahlenmodell des Kantons Basel-Landschaft.

Das ordentliche Ergebnis der Einwohnergemeinde Reinach zeigt einen Gewinn von TCHF 456 (Vorjahr TCHF 826). Gegenüber dem Budget 2019 schliesst die Jahresrechnung der Einwohnergemeinde um TCHF 2'223 besser ab. Für die detaillierte Erläuterung zu den wesentlichsten Budgetabweichungen verweisen wir auf das Kapitel 1.5 des Geschäftsberichts (Vorlage 1211/20).

Bezüglich der Kennzahlenauswertungen verweisen wir auf das Kapitel F Kennzahlen ab Seite 154 im Geschäftsbericht (Vorlage 1211/20). Wir haben die Datenbasis und die Kennzahlenberechnung plausibilisiert. Weiter haben wir die Beurteilung der Kennzahlen gemäss Geschäftsbericht kritisch gewürdigt. Zu den Kommentaren gemäss Geschäftsbericht haben wir keine Ergänzungen.

3 Schlussbemerkungen

Für die angenehme Zusammenarbeit und die Auskunftsbereitschaft danken wir allen geprüften Stellen, insbesondere Herr Dominique Donzé und der Abteilung Finanzen bestens.

Aarau, 1. April 2020

BDO AG

Stephan Bolliger

Thomas Schärer