



Zweckverband Werkjahr Linthgebiet

Jahresrechnung 2014

- Laufende Rechnung 2014,
Gliederung nach Funktionen
- Laufende Rechnung 2014,
Gliederung nach Kostenarten
- Bilanz per 31.12.2014
- Anhang zur Jahresrechnung 2014

Laufende Rechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2014		Rechnung 2014		Voranschlag 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Laufende Rechnung	1'034'100	1'034'100	1'062'535.40	1'062'535.40	1'045'000	1'045'000
11	Bürgerschaft, Behörde, Verwaltung	72'200		74'303.70	8'476.40	78'500	
112	Behörde, Kommission, Verwaltung	72'200		74'303.70	8'476.40	78'500	
112.3000	Entschädigung Behörde	6'200		5'500.00		4'200	
112.3010	Löhne Schulleitung, Schulverwaltung	34'000		46'135.45		45'000	
112.3030	Sozialversicherungsbeiträge	2'800		3'658.05		3'700	
112.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	600		494.30		800	
112.3090	Übriger Personalaufwand	5'800		1'312.70		2'000	
112.3100	Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur, Inserate	4'400		159.20		4'400	
112.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	2'800				2'800	
112.3180	Porti, PC- und Bankspesen	900		1'063.35		900	
112.3181	Honorare, Dienstleistungen	14'700		15'980.65		14'700	
112.4362	Leistungen der Unfall-, Kranken- und Militärversicherungen				8'397.00		
112.4366	Rückerstattungen übrige				79.40		
12	Volksschule	956'800	43'050	983'627.31	33'053.20	961'400	45'850
127	Werkjahrschule Linthgebiet	950'300	43'050	965'117.31	33'053.20	954'900	45'850
127.3020	Löhne und Zulagen	536'700		589'387.20		550'000	
127.3021	Leistungsprämien	1'100		800.00		1'100	
127.3027	Stellvertretungen	40'100		16'944.65		5'500	
127.3030	Sozialversicherungsbeiträge	44'900		46'725.60		46'000	
127.3040	Personalversicherungsbeiträge	53'000		59'975.20		58'000	
127.3050	Unfall- und Krankenversicherungs- beiträge	9'600		5'667.10		10'000	
127.3090	Fortbildung Übriger Personalaufwand	8'100		10'926.30		8'300	
127.3100	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	18'800		18'730.73		23'200	
127.3102	Hauswirtschaft	4'300		4'579.35		5'200	
127.3110	Mobilien, Maschinen, Apparate Anschaffungen	8'000		5'173.20		8'000	
127.3150	Mobilien, Maschinen und Apparate Unterhalt	1'000				1'000	
127.3160	Raummiete	125'000		121'983.35		125'000	
127.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	2'400		1'571.08		2'400	
127.3171	Lager und Projektstage	38'000		30'178.80		44'000	
127.3172	Schüler- und Mitarbeiterverpflegung	28'000		29'203.95		30'700	
127.3173	Bahnabonnementsvergütung	14'400		18'504.00		17'900	

Laufende Rechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2014		Rechnung 2014		Voranschlag 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
127.3181	Dienstleistungen und Honorare	11'800		3'242.70		13'100	
127.3182	Schulsozialarbeit	3'000		1'524.10		3'000	
127.3183	Schulgelder	2'100				2'500	
127.4342	Erträge aus Schüler- und Mitarbeiterverpflegung		20'100		11'148.00		24'500
127.4352	Elternbeiträge an Hauswirtschaftsunterricht		2'950		670.00		3'850
127.4353	Elternbeiträge an Lager und Projektstage		6'000		3'930.00		7'400
127.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse		14'000		17'305.20		10'100
129	Informatik Schule	6'500		18'510.00		6'500	
129.3100	Verbrauchsmaterial	1'000		291.85		1'000	
129.3110	Anschaffungen Hard- und Software	500		15'369.75		500	
129.3150	Unterhalt Hard- und Software	3'000		1'222.85		3'000	
129.3180	Dienstleistungen	2'000		1'625.55		2'000	
14	Gesundheit/Schulbetriebskosten	5'100		4'601.15		5'100	
148	Übrige Schulbetriebskosten	5'100		4'601.15		5'100	
148.3180	Haftpflichtversicherung und Motorfahrzeugversicherung	1'000		966.00		1'000	
148.3181	Telekommunikation	4'100		3'635.15		4'100	
19	Finanzen		991'050	3.24	1'021'005.80		999'150
190	Gemeindesteuern		990'750		1'020'582.35		998'850
190.4520	Rückerstattungen von Gemeinden (Finanzbedarf)		990'750		1'020'582.35		998'850
195	Zinsen			3.24			
195.3210	Zinsen auf Bankkontokorrent			3.24			
196	Erträge ohne Zweckbindung		300		423.45		300
196.4500	Rückerstattungen vom Bund (CO2 Rückvergütung)		300		423.45		300

Laufende Rechnung (Artengliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2014		Rechnung 2014		Voranschlag 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Gesamttotal	1'034'100	1'034'100	1'062'535.40	1'062'535.40	1'045'000	1'045'000
3	Aufwand	1'034'100		1'062'535.40		1'045'000	
30	Personalaufwand	742'900		787'526.55		734'600	
112.3000	Entschädigung Behörde	6'200		5'500.00		4'200	
112.3010	Löhne Schulleitung, Schulverwaltung	34'000		46'135.45		45'000	
112.3030	Sozialversicherungsbeiträge	2'800		3'658.05		3'700	
112.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	600		494.30		800	
112.3090	Übriger Personalaufwand	5'800		1'312.70		2'000	
127.3020	Löhne und Zulagen	536'700		589'387.20		550'000	
127.3021	Leistungsprämien	1'100		800.00		1'100	
127.3027	Stellvertretungen	40'100		16'944.65		5'500	
127.3030	Sozialversicherungsbeiträge	44'900		46'725.60		46'000	
127.3040	Personalversicherungsbeiträge	53'000		59'975.20		58'000	
127.3050	Unfall- und Krankenversicherungs- beiträge	9'600		5'667.10		10'000	
127.3090	Fortbildung Übriger Personalaufwand	8'100		10'926.30		8'300	
31	Sachaufwand	291'200		275'005.61		310'400	
112.3100	Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur, Inserate	4'400		159.20		4'400	
112.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	2'800				2'800	
112.3180	Porti, PC- und Bankspesen	900		1'063.35		900	
112.3181	Honorare, Dienstleistungen	14'700		15'980.65		14'700	
127.3100	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	18'800		18'730.73		23'200	
127.3102	Hauswirtschaft	4'300		4'579.35		5'200	
127.3110	Mobilien, Maschinen, Apparate Anschaffungen	8'000		5'173.20		8'000	
127.3150	Mobilien, Maschinen und Apparate Unterhalt	1'000				1'000	
127.3160	Raummiete	125'000		121'983.35		125'000	
127.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	2'400		1'571.08		2'400	
127.3171	Lager und Projektstage	38'000		30'178.80		44'000	
127.3172	Schüler- und Mitarbeiterverpflegung	28'000		29'203.95		30'700	
127.3173	Bahnabonnementsvergütung	14'400		18'504.00		17'900	
127.3181	Dienstleistungen und Honorare	11'800		3'242.70		13'100	
127.3182	Schulsozialarbeit	3'000		1'524.10		3'000	
127.3183	Schulgelder	2'100				2'500	
129.3100	Verbrauchsmaterial	1'000		291.85		1'000	
129.3110	Anschaffungen Hard- und Software	500		15'369.75		500	
129.3150	Unterhalt Hard- und Software	3'000		1'222.85		3'000	

Laufende Rechnung (Artengliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2014		Rechnung 2014		Voranschlag 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
129.3180	Dienstleistungen	2'000		1'625.55		2'000	
148.3180	Haftpflichtversicherung und Motorfahrzeugversicherung	1'000		966.00		1'000	
148.3181	Telekommunikation	4'100		3'635.15		4'100	
32	Passivzinsen			3.24			
195.3210	Zinsen auf Bankkontokorrent			3.24			
4	Ertrag		1'034'100		1'062'535.40		1'045'000
43	Entgelte		43'050		41'529.60		45'850
112.4362	Leistungen der Unfall-, Kranken- und Militärversicherungen				8'397.00		
112.4366	Rückerstattungen übrige				79.40		
127.4342	Erträge aus Schüler- und Mitarbeiterverpflegung		20'100		11'148.00		24'500
127.4352	Elternbeiträge an Hauswirtschaftsunterricht		2'950		670.00		3'850
127.4353	Elternbeiträge an Lager und Projektstage		6'000		3'930.00		7'400
127.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse		14'000		17'305.20		10'100
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen		991'050		1'021'005.80		999'150
190.4520	Rückerstattungen von Gemeinden (Finanzbedarf)		990'750		1'020'582.35		998'850
196.4500	Rückerstattungen vom Bund (CO2 Rückvergütung)		300		423.45		300

Bilanz

Konto	Text	Anfangsbestand per 01.01.2014		Veränderung 2014		Endbestand per 31.12.2014	
		S	H	Zugang	Brutto Abgang	S	H
T	Bestandesrechnung Werkjahr Linthgebiet			3'222'195.77	3'193'240.07		
1	Aktiven	52'103.25	S	1'131'503.75	1'117'025.90	66'581.10	S
10	Finanzvermögen	52'103.25	S	1'131'503.75	1'117'025.90	66'581.10	S
100	Flüssige Mittel	35'224.10	S	1'062'289.90	1'096'365.10	1'148.90	S
1.10022	Bank Linth, 8730 Uznach, 5435.2722.2001	35'224.10	S	1'062'289.90	1'096'365.10	1'148.90	S
101	Guthaben	8'240.85	S	69'057.55	11'989.50	65'308.90	S
1019	Übrige Guthaben	8'240.85	S	69'057.55	11'989.50	65'308.90	S
1.10192	Übrige Guthaben	8'240.85	S	65'457.55	8'389.50	65'308.90	S
1.10193	Vorschüsse			3'600.00	3'600.00		
1080	Transitorische Aktiven	8'638.30	S	156.30	8'671.30	123.30	S
1.10800	Rechnungsabrenzungen	8'638.30	S	156.30	8'671.30	123.30	S
2	Passiven	52'103.25	H	2'090'692.02	2'076'214.17	66'581.10	H
20	Fremdkapital	52'103.25	H	2'090'692.02	2'076'214.17	66'581.10	H
200	Laufende Verpflichtungen	52'103.25	H	2'090'692.02	2'076'214.17	66'581.10	H
2000	Kreditoren	53'473.25	H	1'421'514.22	1'409'628.97	65'358.50	H
1.20001	AHV-Ausgleichskasse			89'439.45	89'439.45		
1.20002	Pensionskasse			114'038.55	114'038.55		
1.20003	Unfallversicherung			12'388.10	12'388.10		
1.20004	Krankenversicherung			4'138.90	4'138.90		
1.20007	Kreditoren Sammelkonto	20'678.45	H	587'436.96	555'775.46	52'339.95	H
1.20008	Kreditoren Gemeindewesen	32'794.80	H	58'296.80	91'091.60		
1.20009	Zahlungsausgleichskonto Kreditoren			555'775.46	542'756.91	13'018.55	H
2001	Depotgelder	1'000.00	H			1'000.00	H
1.20011	Depotgelder Klasse A	500.00	H			500.00	H
1.20012	Depotgelder Klasse B	500.00	H			500.00	H
2009	Übrige			666'585.20	666'585.20		
1.20091	Durchgangskonto			109.30	109.30		
1.20092	Quellensteuer			2'800.60	2'800.60		
1.20093	Lohnsammelkonto			655'278.30	655'278.30		
1.20095	Rückerstattungen Lohnausfall			8'397.00	8'397.00		
2080	Transitorische Passiven	2'370.00-	H	2'592.60		222.60	H
1.20800	Transitorische Passiven	2'370.00-	H	2'592.60		222.60	H



Anhang zur Jahresrechnung 2014

a) Rechnungslegungsgrundsätze

Die Grundsätze der Rechnungslegung richten sich nach Art. 2 der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53).

Massgebend sind:

- Bruttodarstellung: Aufwendungen und Erträge, Aktiven und Passiven werden getrennt voneinander, ohne gegenseitige Verrechnung, in voller Höhe ausgewiesen;
- Periodenabgrenzung: Aufwendungen und Erträge werden in der Periode erfasst, während welcher sie verursacht werden;
- Fortführung: Für die Rechnungslegung ist die Fortführung der Tätigkeit der Gemeinden begleitend;
- Wesentlichkeit, Verständlichkeit und Zuverlässigkeit: Die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendigen Informationen werden klar und nachvollziehbar sowie richtig und glaubwürdig offengelegt;
- Vergleichbarkeit: Rechnungen von Gemeinde und Verwaltungsstellen sind untereinander und auf Dauer vergleichbar;
- Stetigkeit: Die Rechnungslegung bleibt nach Möglichkeit während eines längeren Zeitraums unverändert.

b) Bilanzierung und Bewertung

Die Bestandesrechnung wird als Stichtagsrechnung geführt. Bilanzstichtag ist der 31. Dezember 2014.

Bei den in der Bestandesrechnung aufgeführten Werten handelt es sich um Nominalwerte.

c) Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Bis zum Zeitpunkt der Erstellung dieses Geschäftsberichtes haben sich keine wesentlichen Ereignisse ergeben, die per 31. Dezember 2014 bilanzierungs- und/oder im Anhang offenlegungspflichtig gewesen wären.

d) Verwendung des Ertragsüberschusses

Gemäss den Statuten des Werkjahres Linthgebiet muss die Rechnung des Zweckverbandes ausgeglichen abschliessen.

Die per 31. Dezember 2014 gegenüber dem Voranschlag erzielte Schlechterstellung von Fr. 30'255.80 führt zu einem um diesen Betrag erhöhten Finanzbedarf gegenüber den Verbandsgemeinden. (Konto 190.4520 der laufenden Rechnung).

e) Rückstellungen

Der Zweckverband hat im vergangenen Jahr keine Rückstellungen verbucht.

f) Beteiligungsspiegel

Der Zweckverband ist an keinen weiteren Institutionen beteiligt.

g) Gewährungsspiegel

Es bestehen keine Eventualverpflichtungen.

h) Anlagespiegel

Der Zweckverband besitzt keine Anlagen.

i) Erläuterungen zum Risikomanagement

Der Verwaltungsrat befasst sich regelmässig mit den wesentlichen Risiken, denen der Zweckverband ausgesetzt ist. Dabei werden insbesondere die vorgesehenen risikomindernden Massnahmen und die internen Kontrollen in die Beurteilung einbezogen.

Die Bewirtschaftung der Risiken ist darauf ausgerichtet, Art und Höhe zu erkennen, geeignete Massnahmen zu treffen und deren Wirksamkeit zu überwachen. Einem internen Kontrollsystem misst der Verwaltungsrat eine zentrale Bedeutung bei. Die Einhaltung der bereits bestehenden Vorgaben überprüft der Rat weiterhin mit unangemeldeten Zwischenrevisionen.

Das interne Kontrollsystem (IKS) ist gemäss den gesetzlichen Anforderungen des Amtes für Gemeinden am 18. März 2013 vom Verwaltungsrat genehmigt worden und ist per 1. Januar 2013 in Kraft.

j) Zusätzliche Angaben

Es bestehen per 31. Dezember 2014 keine Verpflichtungskredite und keine Verbindlichkeiten im Sinne eines Finanzierungsleasings.