



Zweckverband Logopädischer Dienst Linthgebiet

Jahresrechnung 2017

- Laufende Rechnung 2017,
Gliederung nach Funktionen
- Laufende Rechnung 2017,
Gliederung nach Kostenarten
- Bilanz per 31.12.2017
- Anhang zur Jahresrechnung 2017

März 2018

Laufende Rechnung

Kontonummer	Text	Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	Laufende Rechnung	1'993'267.95	1'993'267.95	1'957'600	1'957'600	2'019'500	2'019'500
	Saldo						
11	Bürgerschaft, Behörde, Verwaltung	137'190.30	952.15	143'300	500	149'300	500
112	Behörde, Kommission, Verwaltung	137'190.30	952.15	143'300	500	149'300	500
112.3000	Entschädigung Behörde	8'560.00		16'500		16'500	
112.3010	Löhne Schulleitung	82'312.90		78'000		83'000	
112.3030	Sozialversicherungsbeiträge	6'567.75		6'400		6'700	
112.3040	Personalversicherungsbeiträge	7'151.70		5'900		6'500	
112.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	643.95		700		700	
112.3090	Übriger Personalaufwand	1'610.10		1'400		1'000	
112.3091	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	400.00		400		400	
112.3100	Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur, Inserate	3'020.65		5'000		5'000	
112.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	1'358.10		1'000		1'500	
112.3180	Porti, PC- und Bankspesen	1'660.15		1'500		1'500	
112.3181	Honorare, Dienstleistungen	23'905.00		26'500		26'500	
112.4366	Rückerstattungen übrige		952.15		500		500
12	Kindergarten und Volksschule	1'851'914.20	215'376.20	1'806'700	170'300	1'862'800	222'700
127	Logopädie	1'780'751.30	199'868.00	1'752'000	170'300	1'783'900	200'300
127.3020	Löhne und Zulagen für Logopädie	1'396'442.60		1'350'300		1'424'600	
127.3021	Leistungsprämien	2'700.00		2'700		4'300	
127.3026	Treueprämien			4'200		10'500	
127.3027	Stellvertretungen	75'644.05		107'000		38'300	
127.3030	Sozialversicherungsbeiträge	113'569.05		105'800		111'200	
127.3040	Personalversicherungsbeiträge	130'281.30		112'800		118'200	
127.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	11'314.10		10'800		11'400	
127.3090	Fortbildung Übriger Personalaufwand	17'408.55		20'200		21'200	
127.3091	Wegentschädigungen	14'252.30		17'500		18'000	
127.3100	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	14'851.85		18'200		19'200	
127.3181	Dienstleistungen und Honorare	287.50		2'500		3'000	
127.3520	Unterstützungsgeld Gruppenangebot für Kinder	4'000.00				4'000	

Laufende Rechnung

Kontonummer	Text	Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
127.4340	Vergütungen für Dienstleistungen				500		500
127.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse		4'800.00		4'800		4'800
127.4363	Rückerstattungen an Sachaufwand		1'000.00				
127.4365	Erwerbsausfallentschädigungen		8'428.00		15'000		15'000
127.4510	Rückerstattungen vom Kanton (Vorkindergarten)		185'640.00		150'000		180'000
128	Gruppenangebot für Kinder	15'508.20	15'508.20			22'400	22'400
128.3020	Löhne und Zulagen	5'984.85				8'400	
128.3030	Sozialversicherungsbeiträge	222.60				500	
128.3040	Personalversicherungsbeiträge	199.00				400	
128.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	43.55				100	
128.3090	Fortbildung Übriger Personalaufwand					500	
128.3100	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	1'258.20				500	
128.3181	Dienstleistungen und Honorare	7'800.00				12'000	
128.4330	Schulgeldanteile von Dritten		600.00				700
128.4510	Rückerstattungen vom Kanton		8'970.00				12'300
128.4520	Unterstützungsgelder von Gemeinden und Zweckverbänden		3'438.20				8'000
128.4690	Unterstützungsgelder von Dritten		2'500.00				1'400
129	Informatik Schule	55'654.70		54'700		56'500	
129.3100	Verbrauchsmaterial			500		500	
129.3110	Anschaffungen Hard- und Software			3'000		2'000	
129.3150	Unterhalt Hard- und Software	8'134.65		8'000		8'000	
129.3180	Dienstleistungen	47'520.05		43'200		46'000	
14	Gesundheit/Schulbetriebskosten	4'163.45		7'600		7'400	
142	Schulpsychologischer Dienst Diverse Beratungsstellen	2'332.40		5'500		5'500	
142.3640	Beitrag an Schulpsychologischen Dienst			500		500	
142.3641	Supervision	2'332.40		5'000		5'000	

Laufende Rechnung

Kontonummer	Text	Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
148	Uebrige Schulbetriebskosten	1'831.05		2'100		1'900	
148.3180	Haftpflicht- und Motorfahrzeugversicherung	1'481.05		1'500		1'500	
148.3181	Telekommunikation	350.00		600		400	
19	Finanzen		1'776'939.60		1'786'800		1'796'300
190	Finanzbedarf		1'775'757.50		1'785'900		1'795'500
190.4520	Rückerstattungen von Gemeinden		1'775'757.50		1'785'900		1'795'500
196	Erträge ohne Zweckbindung		1'182.10		900		800
196.4500	Rückerstattungen vom Bund (CO2 Rückvergütung)		1'182.10		900		800

Laufende Rechnung nach Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Gesamttotal	1'993'267.95	1'993'267.95	1'957'600	1'957'600	2'019'500	2'019'500
3	Aufwand	1'993'267.95		1'957'600		2'019'500	
30	Personalaufwand	1'875'308.35		1'840'600		1'882'400	
300	Honorare, Sitzungs- und Taggelder für Behörden und Kommissionen	8'560.00		16'500		16'500	
301	Gehälter Beamte und Angestellte Schulverwaltung und Hauswarte Honorare Schulärzte/Schulzahnärzte	82'312.90		78'000		83'000	
302	Gehälter der Lehrkräfte	1'480'771.50		1'464'200		1'486'100	
303	Sozialversicherungsbeiträge	120'359.40		112'200		118'400	
304	Personalversicherungsbeiträge	137'632.00		118'700		125'100	
305	Unfall- und Krankenversicherungs- beiträge	12'001.60		11'500		12'200	
309	Übriger Personalaufwand	33'670.95		39'500		41'100	
31	Sachaufwand	111'627.20		111'500		127'600	
310	Büro- und Schulmaterialien, Drucksachen	19'130.70		23'700		25'200	
311	Anschaffung von Mobilien, Maschinen und Apparaten			3'000		2'000	
315	Unterhalt von Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen durch Dritte	8'134.65		8'000		8'000	
317	Spesenentschädigungen	1'358.10		1'000		1'500	
318	Dienstleistungen und Honorare	83'003.75		75'800		90'900	
35	Entschädigungen an Gemeinwesen	4'000.00				4'000	
352	Gemeinden	4'000.00				4'000	
36	Eigene Beiträge	2'332.40		5'500		5'500	
364	Beitrag an Schulpsychologischen Dienst und andere Beratungsstellen	2'332.40		5'500		5'500	

Laufende Rechnung nach Artengliederung

Konto	Text	Rechnung 2017		Voranschlag 2017		Voranschlag 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		1'993'267.95		1'957'600		2'019'500
43	Entgelte		15'780.15		20'800		21'500
433	Schulgelder		600.00				700
434	Vergütungen für Dienstleistungen				500		500
436	Rückerstattungen		15'180.15		20'300		20'300
45	Rückerstattungen von Gemeinwesen		1'974'987.80		1'936'800		1'996'600
450	Bund		1'182.10		900		800
451	Kanton		194'610.00		150'000		192'300
452	Gemeinden		1'779'195.70		1'785'900		1'803'500
46	Beiträge für eigene Rechnung		2'500.00				1'400
469	Übrige		2'500.00				1'400

Bilanz

Konto	Text	Anfangsbestand per 01.01.2017	Zugang	Veränderung 2017 Abgang	Endbestand per 31.12.2017
Gesamttotal					
1	Aktiven	92'995.87	2'965'784.90	2'917'257.75	141'523.02
10	Finanzvermögen	92'995.87	2'965'784.90	2'917'257.75	141'523.02
100	Flüssige Mittel	22'143.12	2'040'221.05	1'993'966.15	68'398.02
10022	Bank Linth, 8730 Uznach Nr. 306142.2004	22'143.12	2'040'221.05	1'993'966.15	68'398.02
101	Guthaben	70'852.75	925'563.85	923'291.60	73'125.00
1014	Gemeinwesen	70'852.75	222'714.65	220'442.40	73'125.00
10141	Ausstehende Staatsbeiträge	55'120.00	195'130.00	177'125.00	73'125.00
10142	Ausstehende Anteile Logopädischer Dienst	15'732.75	27'584.65	43'317.40	
1019	Übrige Guthaben		702'849.20	702'849.20	
10190	Zahlungsausgleichskonto		701'849.20	701'849.20	
10192	Übrige Guthaben		1'000.00	1'000.00	

Bilanz

Konto	Text	Anfangsbestand per 01.01.2017	Zugang	Veränderung 2017 Abgang	Endbestand per 31.12.2017
2	Passiven	92'995.87	2'912'848.35	2'864'321.20	141'523.02
20	Fremdkapital	92'995.87	2'912'848.35	2'864'321.20	141'523.02
200	Laufende Verpflichtungen	58'586.37	2'878'744.90	2'829'911.70	107'419.57
2000	Kreditoren	58'586.37	1'273'747.60	1'224'914.40	107'419.57
20001	AHV-Ausgleichskasse		225'876.30	225'876.30	
20002	Pensionskasse		266'269.95	266'269.95	
20003	Unfallversicherung		17'377.35	17'377.35	
20004	Krankenversicherung		8'741.60	8'741.60	
20006	Rückerstattung Kinderzulagen		4'800.00	4'800.00	
20007	Kreditoren Sammelkonto	58'586.37	728'439.90	701'849.20	85'177.07
20009	Kreditoren Gemeinwesen		22'242.50		22'242.50
2009	2009 Uebrige		1'604'997.30	1'604'997.30	
20091	Durchgangskonto		1'078.00	1'078.00	
20092	Quellensteuer		39'315.80	39'315.80	
20093	Lohnsammelkonto		1'564'603.50	1'564'603.50	
208	Transitorische Passiven	34'409.50	34'103.45	34'409.50	34'103.45
2080	Transitorische Passiven	34'409.50	34'103.45	34'409.50	34'103.45



Anhang zur Jahresrechnung 2017

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 2017.

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 2017 bilanzierungs- und/oder im Anhang offenlegungspflichtig gewesen wären.

d) Verwendung des Ertragsüberschusses

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

Die per 31. Dezember 2017 gegenüber dem Voranschlag erzielte Besserstellung von Fr. 10'142.50 führt zu einem um diesen Betrag reduzierten 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 IKS-Grundlagenkonzept wurde am 16. Januar 2013 durch den Verwaltungsrat genehmigt und ist per 1. Januar 2013 in Kraft.

j) Zusätzliche Angaben

Es bestehen per 31. Dezember 2017 keine Verpflichtungskredite und keine Verbindlichkeiten im Sinne eines Finanzierungsleasings.