Rapperswil-Jona
Präsidiales
Finanzverwaltung

Zweckverband
Werkjahr Linthgebiet

Jahresrechnung 2018

- Laufende Rechnung 2018,
  Gliederung nach Funktionen
- Laufende Rechnung 2018,
  Gliederung nach Kostenarten
- Bilanz per 02.10.2018
- Anhang zur Jahresrechnung 2018

März 2019

Laufende Rechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2018		Rechnung 2018		Voranschlag 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	**Laufende Rechnung**	**820'020**	**820'020**	**486'490.01**	**486'490.01**		
11	**Bürgerschaft, Behörde, Verwaltung**	**70'400**		**45'334.87**	**549.30**		
112	**Behörde, Kommission, Verwaltung**	**70'400**		**45'334.87**	**549.30**		
112.3000	Entschädigung Behörde	5'500		1'160.00			
112.3010	Löhne Schulleitung, Schulverwaltung	40'000		23'674.75			
112.3030	Sozialversicherungsbeiträge	3'700		1'865.90			
112.3040	Personalversicherungsbeiträge			1'442.45			
112.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	700		199.70			
112.3090	Übriger Personalaufwand	2'000		2'030.00			
112.3100	Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur, Inserate	2'800		2'195.00			
112.3110	Mobilien, Maschinen und Apparate Anschaffungen	500					
112.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	200					
112.3180	Porti, PC- und Bankspesen	1'000		767.07			
112.3181	Honorare, Dienstleistungen	14'000		12'000.00			
112.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse				549.30		
12	**Volksschule**	**744'920**	**19'000**	**436'459.24**	**7'053.00**		
127	**Werkjahrschule Linthgebiet**	**739'500**	**19'000**	**434'107.44**	**7'053.00**		
127.3020	Löhne und Zulagen	393'000		258'035.65			
127.3021	Leistungsprämien	1'200					
127.3027	Stellvertretungen	4'000		3'466.95			
127.3030	Sozialversicherungsbeiträge	32'000		20'388.95			
127.3040	Personalversicherungsbeiträge	43'000		24'045.65			
127.3050	Unfall- und Krankenversicherungs- beiträge	7'000		1'673.89			
127.3090	Fortbildung Übriger Personalaufwand	16'400		4'896.00			
127.3092	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	1'130		160.00			
127.3100	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	18'200		6'961.65			
127.3102	Hauswirtschaft	4'250		2'327.20			
127.3110	Mobilien, Maschinen, Apparate Anschaffungen	4'000					
127.3150	Mobilien, Maschinen und Apparate Unterhalt	500		236.95			
127.3160	Raummiete	125'000		72'900.00			
127.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	3'800		3'315.10			
127.3171	Lager und Projekttage	36'000		20'203.75			

Laufende Rechnung (Funktionale Gliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2018		Rechnung 2018		Voranschlag 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
127.3172	Schüler- und Mitarbeiterverpflegung	26'270		13'971.00			
127.3173	Bahnabonnementsvergütung	17'000					
127.3181	Dienstleistungen und Honorare	4'250		374.70			
127.3183	Schulgelder	2'500		1'150.00			
127.4342	Erträge aus Schüler- und Mitarbeiterverpflegung		12'000		4'593.00		
127.4352	Elternbeiträge an Hauswirtschaftsunterricht		1'500		770.00		
127.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse				1'400.00		
127.4363	Teilnehmerbeiträge an Lager und Projekttage		5'500		2'290.00		
127.4364	Rückerstattungen Personalaufwand				2'000.00-		
129	**Informatik Schule**	**5'420**		**2'351.80**			
129.3100	Verbrauchsmaterial	1'000					
129.3110	Anschaffungen Hard- und Software	500		611.20			
129.3150	Unterhalt Hard- und Software	1'920					
129.3180	Dienstleistungen	2'000		1'740.60			
14	**Gesundheit/Schulbetriebskosten**	**4'700**		**4'695.90**			
148	**Übrige Schulbetriebskosten**	**4'700**		**4'695.90**			
148.3180	Haftpflichtversicherung und Motorfahrzeugversicherung	1'000		468.60			
148.3181	Telekommunikation	3'700		4'227.30			
19	**Finanzen**		**801'020**		**478'887.71**		
190	**Gemeindesteuern**		**800'620**		**478'265.66**		
190.4520	Rückerstattungen von Gemeinden (Finanzbedarf)		800'620		478'265.66		
196	**Erträge ohne Zweckbindung**		**400**		**622.05**		
196.4400	Anteile an Bundeseinnahmen (CO2 Abgabe Rückverteilung)		400		622.05		

Laufende Rechnung (Artengliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2018		Rechnung 2018		Voranschlag 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Gesamttotal	**820'020**	**820'020**	**486'490.01**	**486'490.01**		
3	**Aufwand**	**820'020**		**486'490.01**			
30	**Personalaufwand**	**549'630**		**343'039.89**			
112.3000	Entschädigung Behörde	5'500		1'160.00			
112.3010	Löhne Schulleitung, Schulverwaltung	40'000		23'674.75			
112.3030	Sozialversicherungsbeiträge	3'700		1'865.90			
112.3040	Personalversicherungsbeiträge			1'442.45			
112.3050	Unfall- und Krankenversicherungsbeiträge	700		199.70			
112.3090	Übriger Personalaufwand	2'000		2'030.00			
127.3020	Löhne und Zulagen	393'000		258'035.65			
127.3021	Leistungsprämien	1'200					
127.3027	Stellvertretungen	4'000		3'466.95			
127.3030	Sozialversicherungsbeiträge	32'000		20'388.95			
127.3040	Personalversicherungsbeiträge	43'000		24'045.65			
127.3050	Unfall- und Krankenversicherungs- beiträge	7'000		1'673.89			
127.3090	Fortbildung Übriger Personalaufwand	16'400		4'896.00			
127.3092	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	1'130		160.00			
31	**Sachaufwand**	**270'390**		**143'450.12**			
112.3100	Büromaterial, Drucksachen, Fachliteratur, Inserate	2'800		2'195.00			
112.3110	Mobilien, Maschinen und Apparate Anschaffungen	500					
112.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	200					
112.3180	Porti, PC- und Bankspesen	1'000		767.07			
112.3181	Honorare, Dienstleistungen	14'000		12'000.00			
127.3100	Lehrmittel, Verbrauchsmaterial	18'200		6'961.65			
127.3102	Hauswirtschaft	4'250		2'327.20			
127.3110	Mobilien, Maschinen, Apparate Anschaffungen	4'000					
127.3150	Mobilien, Maschinen und Apparate Unterhalt	500		236.95			
127.3160	Raummiete	125'000		72'900.00			
127.3170	Reise- und Verpflegungsspesen	3'800		3'315.10			
127.3171	Lager und Projekttage	36'000		20'203.75			
127.3172	Schüler- und Mitarbeiterverpflegung	26'270		13'971.00			
127.3173	Bahnabonnementsvergütung	17'000					
127.3181	Dienstleistungen und Honorare	4'250		374.70			
127.3183	Schulgelder	2'500		1'150.00			
129.3100	Verbrauchsmaterial	1'000					

Laufende Rechnung (Artengliederung)

Konto	Text	Voranschlag 2018		Rechnung 2018		Voranschlag 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
129.3110	Anschaffungen Hard- und Software	500		611.20			
129.3150	Unterhalt Hard- und Software	1'920					
129.3180	Dienstleistungen	2'000		1'740.60			
148.3180	Haftpflichtversicherung und Motorfahrzeugversicherung	1'000		468.60			
148.3181	Telekommunikation	3'700		4'227.30			
4	**Ertrag**		**820'020**		**486'490.01**		
43	**Entgelte**		**19'000**		**7'602.30**		
112.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse				549.30		
127.4342	Erträge aus Schüler- und Mitarbeiterverpflegung		12'000		4'593.00		
127.4352	Elternbeiträge an Hauswirtschaftsunterricht		1'500		770.00		
127.4360	Vergütungen der Familienausgleichskasse				1'400.00		
127.4363	Teilnehmerbeiträge an Lager und Projekttage		5'500		2'290.00		
127.4364	Rückerstattungen Personalaufwand				2'000.00-		
44	**Anteile und Beiträge ohne Zweckbindung**		**400**		**622.05**		
196.4400	Anteile an Bundeseinnahmen (CO2 Abgabe Rückverteilung)		400		622.05		
45	**Rückerstattungen von Gemeinwesen**		**800'620**		**478'265.66**		
190.4520	Rückerstattungen von Gemeinden (Finanzbedarf)		800'620		478'265.66		

Bilanz **Auswertung per 31.12.2018**

Konto	Text	Anfangsbestand per 01.01.2018	S	Veränderung 2018 Brutto Zugang	Abgang	Endbestand per 02.10.2018	S
T	**Bestandesrechnung Werkjahr Linthgebiet**			**2'195'404.04**	**2'291'863.34**		
1	**Aktiven**	**48'229.65**	**S**	**676'800.35**	**725'030.00**		
10	**Finanzvermögen**	**48'229.65**	**S**	**676'800.35**	**725'030.00**		
100	**Flüssige Mittel**	**31'851.36**	**S**	**645'021.65**	**676'873.01**		
1.10022	Bank Linth, 8730 Uznach, 5435.2722.2001	31'851.36	S	645'021.65	676'873.01		
101	**Guthaben**	**16'378.29**	**S**	**31'778.70**	**48'156.99**		
1013	**Gebühren, Abgaben, Entgelte**	**1'670.00**	**S**	**14'195.00**	**15'865.00**		
1.10131	Debitoren VRSG FD Fakturen	1'670.00	S	6'430.00	8'100.00		
1.10139	Zahlungsausgleichskonto Debitoren			7'765.00	7'765.00		
1019	**Übrige Guthaben**	**14'708.29**	**S**	**17'583.70**	**32'291.99**		
1.10192	Übrige Guthaben	14'708.29	S	12'583.70	27'291.99		
1.10193	Vorschüsse			5'000.00	5'000.00		
2	**Passiven**	**48'229.65**	**H**	**1'518'603.69**	**1'566'833.34**		
20	**Fremdkapital**	**48'229.65**	**H**	**1'518'603.69**	**1'566'833.34**		
200	**Laufende Verpflichtungen**	**48'229.65**	**H**	**1'518'603.69**	**1'566'833.34**		
2000	**Kreditoren**	**48'229.65**	**H**	**973'030.29**	**1'021'259.94**		
1.20001	AHV-Ausgleichskasse			50'919.75	50'919.75		
1.20002	Pensionskasse			46'417.70	46'417.70		
1.20003	Unfallversicherung			4'160.60	4'160.60		
1.20004	Krankenversicherung			1'421.35	1'421.35		
1.20006	Rückerstattung Kinderzulagen			1'400.00	1'400.00		
1.20007	Kreditoren Sammelkonto	10'443.40	H	365'095.80	375'539.20		
1.20008	Kreditoren Gemeindewesen	37'786.25	H	128'075.89	165'862.14		
1.20009	Zahlungsausgleichskonto Kreditoren			375'539.20	375'539.20		
2009	**Übrige**			**545'573.40**	**545'573.40**		
1.20091	Durchgangskonto			14'084.50	14'084.50		
1.20093	Lohnsammelkonto			244'605.55	244'605.55		
1.20096	HR Interner Lohnsammler			286'883.35	286'883.35		

Anhang zur Jahresrechnung 2018

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 verusacht werden;
– Fortführung: Für die Rechnungslegung ist die Fortführung der Tätigkeit der Gemeinden wegleitend;
– Wesentlichkeit, Verständlichkeit und Zuverlässigkeit: Die für eine rasche und umfassende Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage notwendigen Information 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 6. September 2018.

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 6. September 2018 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 2018 gegenüber dem Voranschlag erzielte Besserstellung von Fr. 322'354.34 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 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 6. September 2018 keine Verpflichtungskredite und keine Verbindlichkeiten im Sinne eines Finanzierungsleasings.