

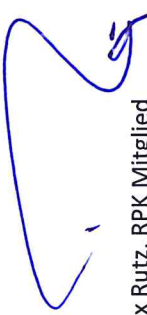


Prüfung Kreditabrechnung Tagesstrukturen für 2 Jahre (2014/2015) in der Höhe von CHF 65'454.80

Prüfungsbereich / -handlung	Beurteilung	Fragen/Hinweise/Bemerkungen RPK	Kommentar Gemeinderat/ Primarschulpflege	Kommentar/ Empfehlung PRK
Sind die Abrechnungsunterlagen vollständig? - Kostenzusammenstellung - Buchhaltungsbelege	Ja Teilweise	Kontoblätter mit Ausweis der Einzelbuchungen sowie Aufwandbelege vorhanden. Ertragsbelege nicht vorhanden. Gemäss Jahresbericht 2015 der Tagesstrukturen Hettingen GmbH stellt Gemeinde Rechnung für Personalkosten. Auf welcher Basis erfolgt diese Verrechnung?	Siehe Beilagen Jahresrechnung und Jahresbericht Tagesstrukturen Hettingen GmbH. Gemäss E-Mail Barbara Nägeli vom 26.10.2016 wird der Betrag für die Rechnungsstellung monatlich durch Kidéal mitgeteilt. Erfolgt.	Erträge auf Basis Jahresrechnung Tagesstrukturen Hettingen GmbH nachvollziehbar Für künftige Kreditabrechnungen wäre es sehr wünschenswert, wenn der Antrag des GR umfassend dokumentiert ist und somit die Nachvollziehbarkeit von Anfang an gegeben ist und der Prüfungsaufwand entsprechend reduziert werden kann.
- Ergänzende Belege wie Werkverträge, Zusagen Staatsbeiträge, Protokoll der Arbeitsvergaben	Nein	Bitte Bericht ext. Prüfung Tagesstrukturen nachliefern.		
Sind die Mussanforderungen gemäss Kreditantrag erfüllt?	Ja	Betrieb der Tagesstrukturen wurde sichergestellt.		
Wurden Dinge realisiert, die über die Beschreibung im Kreditantrag hinausgehen?	Ja	Sanierungsbeitrag an BVK im Umfang von CHF 11'875.85 im 2014 kann als a.o. Position bezeichnet werden. War dies zum Zeitpunkt der Festlegung der Höhe der Defizitgarantie bereits bekannt?	Es war zu diesem Zeitpunkt klar, dass wir bei der BVK bleiben werden. Der Betrag war unbekannt und wurde bei der Festlegung der Defizitgarantie nicht berücksichtigt.	Gemäss Präsentation an der Schulgemeindeversammlung vom 27.05.2013 war diese Position in der Berechnung nicht enthalten (vgl. Folie «Anfrage 2 gem. § 51 Gemeindegesetz»).
Sind alle Arbeiten abgeschlossen?	Ja	Kreditperiode 2014-2015 abgeschlossen. Ab 2016 entfällt der Meccano der Defizitgarantie und die Abwicklung erfolgt über das Budget und die laufende Rechnung der Gemeinde.		

Prüfungsbereich / -handlung	Beurteilung	Fragen/Hinweise/Bemerkungen RPK	Kommentar Gemeinderat/ Primarschulpflege	Kommentar/ Empfehlung PRK
Sind alle Kosten in die Kreditabrechnung eingeflossen und nur solche, die mit dem Vorhaben in Zusammenhang stehen?	Ja			
Erfolgte die Auftragsvergabe vorschriftsgemäss? (Protokolle der Auftragsvergabe mit Entscheidungskriterien)	n.a.	Wurden für den Umbau des Rollkastenschanks im 2014 in der Höhe von CHF 7'742.25 verschiedene Offerten eingeholt? Bitte Auszug des SP-Beschlusses vom 14.04.2014 beilegen.	Siehe Offerte Pro Spiel und Kosten-schätzung in der Beilage.	Es wurde lediglich eine Offerte einer spezialisierten Firma für die Raumausstattung eingeholt.
Sind die Differenzen zwischen Angebot und Rechnung begründet?	n.a.			
Gab es eine Klausel für die Teuerung?	Nein			
Wurden zeitlich die richtigen Ansätze angewendet?	n.a.			
Wurden alle möglichen staatlichen Zuschüsse abgeklärt? Sind die Beträge in die Rechnung eingeflossen?	Ja Ja			Gemäss Jahresrechnung Tagesstrukturen Hettlingen GmbH erfolgten Bundessubventionen («Beiträge BSV») von CHF 34'794 im 2014 und CHF 5'279 im 2015.
Wurden mögliche Entschädigungszahlungen abgeklärt? Wurden für deren Bemessung geltende Reglemente oder Vergleichswerte angewendet? (durch das Vorhaben entstandener, durch die Gemeinde zu deckender Schaden)	n.a.			
Sind Buchhaltungsbelege für Ausgaben und Einnahmen vollständig vorhanden? (Jahr, Konto, Betrag) Sind diese mit den notwendigen Visen versehen?	Offen	Keine Buchhaltungsbelege der Ertragsseite erhalten (siehe oben). Wie wurden die im Antrag des GR erwähnten Kosten der Tagesstrukturen Hettlingen GmbH für Buchhaltung und Elternabrechnungen verbucht? Wurden diese mit den Einnahmen verrechnet? Transparenz in der Buchhaltung betreffend Kosten der Tagesstrukturen Hettlingen GmbH ist nicht vorhanden. Bitte Details nachreichen.	Die Kosten werden mit den Einnahmen verrechnet bzw. monatlich abgezogen. Diese sind in der Jahresrechnung ausgewiesen. Zudem erhält die SP monatlich einen entsprechenden Auszug (siehe Beilage Reporting).	Vergütung an die Gemeinde betrug in beiden Jahren rund 77% des Betriebsertrags der Tagesstrukturen Hettlingen GmbH. Der Verwaltungsaufwand betrug 2014 5.6% und 2015 5.2% des Betriebsertrags der Tagesstrukturen Hettlingen GmbH.

Prüfungsbereich / -handlung	Beurteilung	Fragen/Hinweise/Bemerkungen RPK	Kommentar Gemeinderat/ Primarschulpflege	Kommentar/ Empfehlung PRK
Gibt es bei Einnahmen- und Ausgabenpositionen Differenzen zwischen Kreditantrag und Rechnung? Sind die Differenzen begründet?	Ja Nein	Wie wurde die Defizitgarantie mit einem jährlichen Betrag von CHF 36'000 p.a. im Detail berechnet? Ohne diese Information kann nicht ermittelt werden, weshalb der Kredit mit einer Unterschreitung abschliesst.	Das maximale jährliche Defizit wurde nicht von der PS festgelegt sondern durch eine Anfrage gem. § 51 Gemeindegesetz an der GV vom 27.5.2013 (siehe Präsentation SGV in der Beilage) und entsprechenden Beschluss der Gemeindeversammlung festgelegt. Die PSH hätte damals ein im Budget festgelegtes jährliches Defizit bevorzugt. Die PSH versucht seit dann das Limit einzuhalten, was nicht einfach ist, da je nach Zusammensetzung MT und Hort diese Zahl schwanken kann.	Differenzen sind nachvollziehbar.
Ist die Begründung der Kostenüber-/unterschreitung der Tatsache entsprechend?	Offen	Kann nicht beurteilt werden.		
Wurde die Investition erst im Zeitpunkt des Nutzungsbeginns aktiviert?	n.a.	Betriebskredit; keine Aktivierung.		
Weitere Bemerkungen				
Kostenentwicklung Tagesstrukturen		Alle Kosten wurden vollständig über die Gemeinderechnung abgewickelt. Kosten Tagesstrukturen Hettlingen GmbH nur noch für Buchhaltung und Elternabrechnungen. Ab 2015 keine Kosten mehr für die Revision der Rechnung.		
Ausserordentliche Aufwandspositionen im 2014		Die Aufwendungen für Sanierung BVK und Mobiliar von rund 20 kCHF wurden oben bereits erwähnt. Weil diese in der Defizitgarantie aus Sicht RPK nicht explizit berücksichtigt wurden, hatten diese einen zusätzlichen negativen Impact auf das Gesamtergebnis. Entsprechend wäre ohne diese Aufwendungen die Kreditunterschreitung höher ausgefallen.	Richtig.	Wird im Abschied entsprechend erwähnt.
Ausweis Kreditunterschreitung		Im Grundsatz ist die Unterschreitung des Kredits erfreulich und kann buchungstechnisch nachvollzogen werden. Auf-	Unterlagen wurden nachgeliefert.	Transparenz schlussendlich gegeben.

Prüfungsbereich / -handlung	Beurteilung	Fragen/Hinweise/Bemerkungen RPK	Kommentar Gemeinderat/ Primarschulpflege	Kommentar/ Empfehlung PRK																
		grund lückenhafter Dokumentation kann die Begründung der Kreditüberschreitung materiell und inhaltlich jedoch nicht vertieft nachvollzogen werden.																		
Auslastung Tagesstrukturen		Die in der Abrechnung erwähnte positive Entwicklung der Auslastung kann nicht nachvollzogen werden. Bitte Details nachliefern.	Die Belegung wird der SP von Frau Schmid, Leiterin TGS, monatlich zur Verfügung gestellt und durch Daniel Nadler in der Belegungsstatistik zusammengezogen (siehe Beilage).	Entwicklung zusammengefasst wie folgt: <table><tr><th></th><th>Mittelwert gewichtet Mittagsisch inkl. Hort mit Mittwooch</th><th>Mittelwert gewichtet ohne Mittwooch Mittagsisch inkl. Hort</th><th>Elternbeiträge</th></tr><tr><td>2014</td><td>28.6 / Tag</td><td>35.3 / Tag</td><td>210 kCHF</td></tr><tr><td>2015</td><td>30.8 / Tag</td><td>36.8 / Tag</td><td>220 kCHF</td></tr><tr><td>Differenz</td><td>7.6%</td><td>4.8%</td><td>4.80%</td></tr></table> Die Elternbeiträge stiegen im 2015 gegenüber 2014 um rund 10 kCHF; die Bundessubventionen sanken jedoch um rund 30 kCHF. RPK empfiehlt an der Gemeindeversammlung statistische Zahlen der Auslastung zu präsentieren.		Mittelwert gewichtet Mittagsisch inkl. Hort mit Mittwooch	Mittelwert gewichtet ohne Mittwooch Mittagsisch inkl. Hort	Elternbeiträge	2014	28.6 / Tag	35.3 / Tag	210 kCHF	2015	30.8 / Tag	36.8 / Tag	220 kCHF	Differenz	7.6%	4.8%	4.80%
	Mittelwert gewichtet Mittagsisch inkl. Hort mit Mittwooch	Mittelwert gewichtet ohne Mittwooch Mittagsisch inkl. Hort	Elternbeiträge																	
2014	28.6 / Tag	35.3 / Tag	210 kCHF																	
2015	30.8 / Tag	36.8 / Tag	220 kCHF																	
Differenz	7.6%	4.8%	4.80%																	
Abnahmebeschluss Gemeinderat/ Primarschulpflege		3. Okt. 2016																		
Übergabe Kreditabrechnung an die RPK		5. Okt. 2016																		
Abschlussbesprechung mit Primarschulpflege		Aus Sicht RPK nicht notwendig.																		
Hettlingen, 2. November 2016		Marc Kummer, Präsident RPK	 Felix Rutz, RPK Mitglied																	