



baumgartner
&
wüst gmbh

Haldenrain 4
8306 Brüttisellen
info@baumgartner-wuest.ch
www.baumgartner-wuest.ch

revision.treuhand.beratung.

Umfassender Revisionsbericht

Jahresrechnung 2024

Mandat	Politische Gemeinde Hettlingen
Prüfungsnummer	250401
Berichtsdatum	06.03.2025

Berichts-Verteiler

Gemeindevorstand	Umfassender Bericht (§ 147 Abs. 1 GG)	PDF
Rechnungsprüfungskommission	Umfassender Bericht (§ 147 Abs. 1 GG)	PDF
Bezirksrat	Umfassender Bericht (§ 147 Abs. 1 GG)	PDF

Auftrag

Gestützt auf §§ 142 ff. des Gemeindegesetzes vom 20.04.2015 (nachfolgend GG) führten wir gemäss Auftrag des Gemeindevorstands und der Rechnungsprüfungskommission eine Prüfung der Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Anhang) auf der Basis von Stichproben nach Grundsätzen des Berufsstandes für das am 31.12.2024 abgeschlossene Rechnungsjahr durch. Die jeweilige Prüfungstiefe wurde aufgrund des Risikos festgelegt.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstands

Der Gemeindevorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Einführung und Pflege eines internen Kontrollsystems u.a. für die Jahresrechnungserstellung und Abläufe im Finanzbereich.

Verantwortlichkeiten der Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Grundlagen und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Fachkunde und Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass die an der finanztechnischen Prüfung beteiligten Personen die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit gemäss § 145 und § 146 GG erfüllen.

Berichterstattung an den Bezirksrat

Gemäss § 147 Abs. 1 GG erstattet die Prüfstelle dem Bezirksrat Bericht über die Durchführung und das Ergebnis der finanztechnischen Prüfung.

Durchführung vor Ort

05.03.2025 bis 06.03.2025

Schlussbesprechung

Die Schlussbesprechung fand am 06.03.2025 statt. Hinweise und Empfehlungen wurden anlässlich der Schlussbesprechung mit den zuständigen Stellen besprochen.

Teilnehmende: A. Buchmann, F. Rutz, R. Lutz, M. Kehrl, D. Rösli

Abkürzungen

GG Gemeindegesetz
VGG Gemeindeverordnung
HB Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden

Prüffelder

Bereich	Zusammenfassung der Prüfungshandlungen
Jahresrechnung	Formeller Aufbau und Darstellung <i>Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften</i>
Bilanz	Aktiven <i>Prüfung Vorhandensein, Bewertung, Ausweis</i> Passiven <i>Prüfung Vollständigkeit und Ausweis</i>
Erfolgsrechnung	Aufwand (allgemein) <i>Prüfung periodengerechte Verbuchung und Ausweis</i> Ertrag (allgemein) <i>Prüfung periodengerechte Verbuchung und Ausweis</i> Gemeindebetriebe / Spezialfinanzierungen <i>Prüfung Verbuchung Spezialfinanzierungskonti, Verzinsung, Abschreibungen, Abschluss, MWST-Abrechnungen</i> Anlagenbuchhaltung <i>Prüfung der Anfangsbestände, Restbuchwerte, Abschreibungssätze, Verbuchung Abschreibungen und Buchgewinne /-verluste</i> Finanzausgleich <i>Prüfung Verbuchung Ressourcenausgleich</i>
Investitionsrechnung	Abschluss Investitionsrechnung <i>Prüfung auf korrekte Aktivierung / Passivierung</i>
Anhang	Geldflussrechnung <i>Aufbau und Darstellung, Prüfung interne Konsistenz, Ausweis und rechnerische Richtigkeit</i> Finanzinformationen <i>Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften, Prüfung interne Konsistenz, rechnerische Richtigkeit</i> Sonderrechnungen <i>Prüfung der internen Verzinsung, Einhaltung der Zweckbestimmung und Vermögensausweis</i>

Prüfungsurteil und Empfehlung

Wir haben die Jahresrechnung 2024 - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2024, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang - geprüft.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Hinweise zu Prüfungsnummer 250401
Keine Hinweise vorhanden.

baumgartner & wüst gmbh

Kendrim Kadriu
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)

Ulrich Baumgartner
Zugelassener Revisionsexperte

Folgende weitere Punkte wurden anlässlich der Revision thematisiert:

JR_VV04 - Umbuchung Darlehen

Das Darlehen Kita Lundy musste gemäss aufsichtsrechtlicher Weisung vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen umgebucht werden. Die Umbuchung erfolgte lediglich bilanzintern und nicht über die Investitionsrechnung. Wir machen darauf aufmerksam, dass solche Umbuchungen stets über die Investitionsrechnung vorzunehmen sind.

JR_AB01 - Anpassungen in der Jahresrechnung

- Korrektur Ausweis Finanzierungsübersicht
 - Korrektur Ausweis Anlagenspiegel VV (Allg. Haushalt)
 - Ergänzung Vorjahreswerte Investitionsrechnung FV
-