Bericht

der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) der Stadt Laufen zur

Jahresrechnung 2018

Laufen, im Juni 2019

Verteiler

- ☒ Alex Imhof, Stadtpräsident
- ☒ Walter Ziltener, Stadtverwalter
- ☒ Ivan Künzli, Leiter Finanz- und Rechnungswesen
- ☒ Beauftragte Revisionsgesellschaft: BDO AG, Aarau, Stephan Bolliger
- ☒ Mitglieder & Akten Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
- ☒ Homepage Stadt Laufen, Gemeindeversammlung vom 20.06.19

1. Auftrag

Die an der Urne gewählte siebenköpfige GRPK führt gemäss Gemeindeordnung zum einen als Geschäftsprüfungskommission direkt für die Gemeindeversammlung die Oberaufsicht über alle Gemeindebehörden und Verwaltungszweige der Stadt Laufen durch. Aufsichtsinstanz ist einzig der Regierungsrat. Zum anderen prüft sie gleichzeitig als Rechnungsprüfungskommission das Laufner Rechnungswesen, für welches generell der Stadtrat verantwortlich ist.

Diesbezüglich wird angebrachtermassen seit Längerem von der gesetzlichen Möglichkeit Gebrauch gemacht, die BDO AG - ein im Gemeinderevisionswesen spezialisiertes Unternehmen - mit wichtigen und umfassenden Prüfungsarbeiten zu beauftragen. Die eingesetzte Revisionsgesellschaft erfüllt die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit. Massgebend sind u.a. Gemeindegesetz und Gemeinderechnungsverordnung.

2. Durchführung

Die GRPK hat auch im abgelaufenen Rechnungsjahr monatlich durchschnittlich - mit Ausnahme im Monat Juli - eine ordentliche, rund ein- bis zweistündige Sitzung durchgeführt. Zusätzlich kamen zwei „Arbeitssamstage" für die Rechnung sowie das Budget im Frühling resp. im Herbst dazu.

Institutionalisiert lesen Mitglieder unserer Kommission laufend die Protokolle der Stadtratssitzungen, der Bau- und Planungskommission und der Finanzkommission. Mit letzterer finden jährlich ein bis zwei Sitzungen statt. Zudem haben wir auch mehrere Buchhaltungen ausserhalb der Jahresrechnung zu revidieren. So beispielsweise die Rechnungen des Kreisschulverbandes Laufental, der Jugendschulzahnpflege und des Zweckverbandes RFS/ZIKOLA.

Die Jahresrechnung 2018 der Stadt Laufen wurde von der BDO AG (vom 6. bis 8. Mai 2019) eingehend geprüft und in gemeinsamer Absprache mit der GRPK haben deren Revisoren im Stadthaus Laufen während mehrerer Tage detaillierte Prüfungen vorgenommen. Gemäss mehrjährigem Plan der Revisionsaktivitäten wurden diesjährig Schwerpunktprüfungen in den Bereichen „1 Öffentliche Sicherheit und 7 Umwelt + Raumplanung" sowie im „Versicherungswesen" durchgeführt.

Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen in der Jahresrechnung mit angemessener Sicherheit erkannt wurden.
Wir sind der Meinung und bestätigen, dass diese Prüfungen und Begutachtungen für unsere Urteilsbildung als genügend ausreichen.

3. Prüfungsgebiete

Die Prüfungen beinhalteten u.a. Übereinstimmung von Schlussbilanz und Eröffnungsbilanz, Übereinstimmung der Bilanz, der Erfolgs- und der Investitionsrechnung mit der Buchhaltung, Übereinstimmung von Jahresrechnung und Buchführung mit den gesetzlichen Vorschriften, Ausgabenposten und Angaben in der Jahresrechnung mittels Vorjahres- und Budgetvergleichen und Einhaltung von Gemeindeversammlungsbeschlüssen, insbesondere was die Investitionsrechnung betrifft.

Die GRPK hat weitere detaillierte Verkehrsprüfungen sowie Stichproben anhand der Belege mit Schwerpunkten in den meisten Bereichen vorgenommen (27. April 2019). Es kann intern auch auf den aktuellen Bericht der BDO AG über die Revision der Jahresrechnung 2018 verwiesen werden.

Unangemeldete Zwischenprüfungen sind im Prüfungsjahr nicht durchgeführt worden.

4. Prüfungsergebnisse

Im Rahmen der Prüfungen, haben wir auch Berichte und den Stand der Pendenzen besprochen. Wir sind im Einklang mit den Erkenntnissen der BDO AG zum Schluss gekommen, dass die übersichtlich geführte transparente Buchführung und die Jahresrechnung - soweit überprüfbar - den gesetzlichen Grundlagen und reglementarischen Vorschriften entsprechen. Mindere Feststellungen und Empfehlungen konnten direkt mit den Verantwortlichen besprochen werden resp. flossen in die laufende Pendenzenliste ein.

5. Antrag

Aufgrund der Ergebnisse der gesamten vorgenommenen Prüfungen können wir zu Handen der Gemeindeversammlung empfehlen und beantragen, die Rechnung 2018 zu genehmigen.

An dieser Stelle möchten wir uns für die angenehme Zusammenarbeit mit der Finanzverwaltung, der externen Revisionsstelle BDO AG und dem Stadtrat bedanken.

Im Namen der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Stadt Laufen

Präsident	Mitglied	Mitglied
Edmund Frey Kuron	Urs-Peter Hübscher	Roland Stoffel

Laufen, im Juni 2019