

Bericht

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

Jahresrechnung 2022

Laufen, 20. Mai 2023

Verteiler

- Pascal Bolliger, Stadtpräsident
- Thomas Locher, Stadtverwalter
- Ivan Künzli, Leiter Finanz- und Rechnungswesen
- Beauftragte Revisionsgesellschaft: BDO AG, Aarau, Joseph Hammel & Felix Laube
- Mitglieder & Akten Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
- Homepage Stadt Laufen, Gemeindeversammlung vom 15.6.2023

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 seit längerem von der gesetzlichen Möglichkeit Gebrauch gemacht, eine externe Revisionsstelle mit den wesentlichen Prüfungsarbeiten zu beauftragen. Die eingesetzte Revisionsgesellschaft BDO AG erfüllt die gesetzlichen Anforderungen hinsichtlich Befähigung und Unabhängigkeit. Massgebend sind u.a. Gemeindegesetz und Gemeinderechnungsverordnung.

2. Durchführung

Die Jahresrechnung 2022 der Stadt Laufen wurde von der BDO AG vom 3. Mai bis am 5. Mai 2023 eingehend geprüft und in gemeinsamer Absprache mit der GRPK haben deren Revisoren im Stadthaus Laufen detaillierte Prüfungen vorgenommen (gemäss Mehrjahresplanung der Revisionsaktivitäten). Es wurden Vertiefungsprüfungen im Bereich Beschaffungswesen durchgeführt. Ferner wurden Verkehrsprüfungen in den Bereichen Gesundheit (4) und Umweltschutz und Raumordnung (7) durchgeführt.

Zusätzlich zu den Prüfungsarbeiten der BDO AG wurden von der GRPK an einem Arbeitssamstag verschiedene Stichprobenprüfungen und analytische Prüfungen vorgenommen. Der Leiter Finanz- und Rechnungswesen stand während den Prüfungsarbeiten für ergänzende Auskünfte und die Beibringung der notwendigen Unterlagen zur Verfügung.

Die Ergebnisse der Prüfungsarbeiten von BDO AG wurden zusammen mit der GRPK in Anwesenheit des Stadtpräsidenten, des Stadtverwalters und des Leiters Finanz- und Rechnungswesen besprochen und ergänzende Fragen konnten beantwortet werden.

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.

Unangemeldete Zwischenprüfungen sind im Prüfungsjahr nicht durchgeführt worden.

4. Weitere Aktivitäten der GRPK während dem Geschäftsjahr

Während dem Geschäftsjahr wurden durch die GRPK die Stadtratsprotokolle gesichtet und es wurden stichprobenweise Kreditabrechnungen geprüft, welche der Gemeindeversammlung zur Genehmigung unterbreitet wurden. Ferner hat sich die GRPK vertieft mit den STEP Kreditabrechnungen auseinandergesetzt.

5. Prüfungsergebnisse

Die Prüfungsergebnisse sind mit dem Stadtpräsidenten, dem Stadtverwalter und dem Leiter Finanz- und Rechnungswesen besprochen worden. Verschiedene wesentliche Feststellungen von BDO AG sowie von der GRPK wurden während den Prüfungsarbeiten bereits korrigiert. Kleinere oder unwesentliche Feststellungen werden für die zukünftige Rechnungslegung berücksichtigt.

Wir sind zum Schluss gekommen, dass die Jahresrechnung 2022 mit einem Gewinn von CHF 37'989.84 den gesetzlichen Vorschriften entspricht.

Auch dieses Jahr empfiehlt sowohl die BDO AG als auch die GRPK die Einführung eines formellen internen Kontrollsystems (IKS). Wir sind der Meinung, dass das vorhandene Kontrollsystem noch nicht ausreicht um die Sicherheit der internen Prozesse zu erhöhen und Fehler zu vermeiden.

6. Antrag

Aufgrund der Ergebnisse der gesamten vorgenommenen Prüfungen können wir zu Händen der Gemeindeversammlung empfehlen und beantragen, die Rechnung 2022 mit einem Gewinn von CHF 37'989.84 zu genehmigen.

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Stadt Laufen

Präsident


Roland Stoffel

Vize-Präsident


Urs-Peter Hübscher