

**Verwaltungsrevisionen AG**

Wehntalerstrasse 80
8157 Dielsdorf
Telefon 043 541 78 47
www.verwaltungsrevisionen.ch

Umfassender Revisionsbericht

Jahresrechnung 2019

Mandat Zweckverband Planungsgruppe Zürcher Unterland

Prüfungsnummer 2020_JRRRev_8193_ZV_PZU

Berichtsdatum 25.02.2020

Berichts-Verteiler

Gemeindevorstand	Umfassender Bericht (§ 147 GG)	2
Rechnungsprüfungskommission	Umfassender Bericht (§ 147 GG)	1
Bezirksrat	Umfassender Bericht (§ 147 GG)	1
Akten Dielsdorf		1

Auftrag

Gestützt auf § 144 GG führten wir eine Prüfung der Jahresrechnung mit den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen (§ 143 GG) auf der Basis von Stichproben nach allgemein anerkannten Revisionsgrundsätzen für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr durch. Die jeweilige Prüfungstiefe wurde aufgrund des Risikos festgelegt.

Verantwortung des Gemeindevorstandes

Der Gemeindevorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften verantwortlich.

Verantwortung der Revisionsstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Unsere Prüfung richtet sich nach den Schweizerischen Prüfungsstandards und wurde in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Grundlagen vorgenommen. Nach diesen Vorgaben 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 wir die Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften (GG § 145 und § 146) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Information an den Bezirksrat

Gemäss § 147 GG erstattet die Prüfungsstelle dem Bezirksrat umfassend Bericht über die Durchführung und das Ergebnis der finanztechnischen Prüfung.

Durchführung vor Ort

Vom 24.02.2020 bis 25.02.2020

Schlussbesprechung

Die Schlussbesprechung fand am 25.02.2020 statt. Hinweise und Empfehlungen wurden anlässlich der Schlussbesprechung mit den zuständigen Stellen besprochen.

Teilnehmende:

Herr M. Eugster (Leiter Finanzen)

Frau N. Enzler (Sachbearbeiterin Finanzen)

Abschliessendes Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Beilagen

Beilage A Hinweise und Empfehlungen
Beilage B Anzahl Prüfschritte

Alle Beilagen mit Hinweisen und Empfehlungen bilden integrierenden Bestandteil zu diesem Revisionsbericht.

Verwaltungsrevisionen AG



Mario Trevisan
Fachmann Finanz- & Rechnungswesen
Prüfungsleitung



Jens Hennig
Diplom-Kaufmann (lic.oec.)

Beilage A Hinweise und Empfehlungen

Integrierender Bestandteil zum Revisionsbericht Nummer: 2020_JRRev_8193_ZV_PZU

Prüffrage Nr.	Titel	Feststellung	Hinweis/Empfehlung	Gesetz §
JRRev_B JR04	Komponenten der Jahresrechnung gemäss VGG	Die gesetzlich vorgegebenen Komponenten gemäss VGG waren im Anhang der Jahresrechnung nur teilweise vorhanden.	<p>Wir weisen darauf hin, dass gemäss VGG § 19. 1 zur Beurteilung der Vermögens-, der Finanz- und der Ertragslage der Anhang der Jahresrechnung mindestens nachfolgende Positionen enthält:</p> <ul style="list-style-type: none">a. den Anlagenspiegel der Sachanlagen des Finanzvermögens undder Anlagen des Verwaltungsvermögens und der jeweiligen Eigenwirtschaftsbetriebe,b. den Beteiligungs- und den Gewährleistungsspiegel,c. den Rückstellungsspiegel,d. den Eigenkapitalnachweis,e. die Sonderrechnungen,f. das Verzeichnis der von den Stimmberechtigten oder dem Gemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite. <p>2 Bei Zweckverbänden und interkommunalen Anstalten werden</p> <p>zudem die Beteiligungsverhältnisse der Trägergemeinden am Eigenkapital im Anhang aufgeführt.</p> <p>Sofern diese Positionen nicht vorhanden sind empfehlen wir, diese Punkte im Inhaltsverzeichnis aufzuführen und bei der Seitenzahl deren Nichtvorhandensein zu vermerken.</p>	VGG § 19

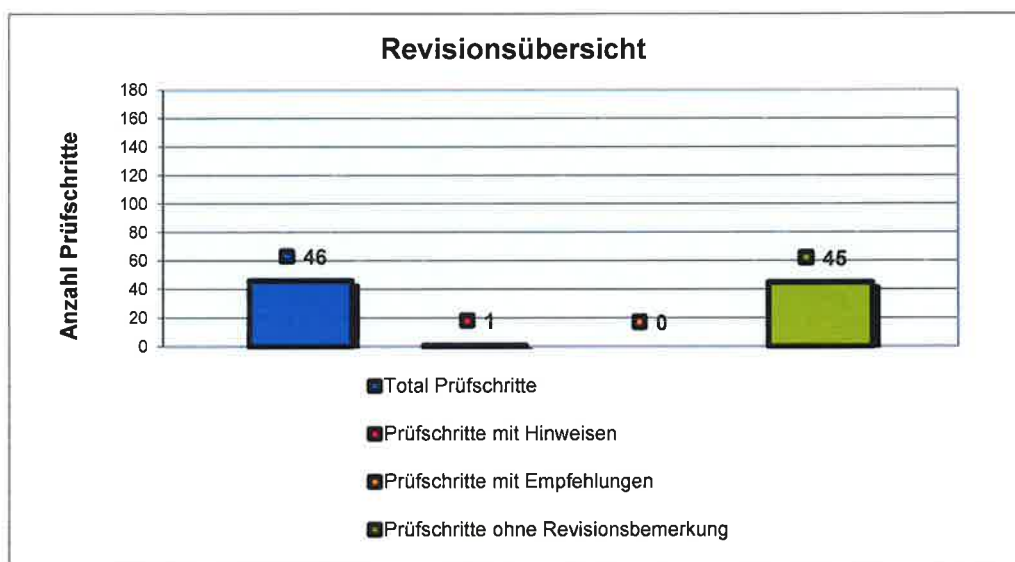
Beilage B
Anzahl Prüfschritte

Integrierender Bestandteil zum Revisionsbericht Nummer: 2020_JRRev_8193_ZV_PZU

Anzahl Prüfschritte

Diese Beilage zeigt statistisch den gesamten Revisionsumfang. Dargestellt werden das Total aller Prüfschritte, die Anzahl Hinweise auf Nichtbeachtung einer gesetzlichen Bestimmung, die Anzahl Empfehlungen aufgrund Nichtbeachtung allgemeiner Buchführungsgrundsätze und die Anzahl jener Prüfungshandlungen, die zu keinen Bemerkungen führten.

Zum besseren Verständnis werden vereinzelt auch jene Prüfschritte, die zu keinen Feststellungen, Hinweisen und Empfehlungen führten, im Revisionsbericht aufgeführt.



Übersicht in Zahlen	Prüfschritte	In %
Total	46	100.00%
Mit Hinweisen	1	2.17%
Mit Empfehlungen		
Ohne Revisionsbemerkungen	45	97.83%



Verwaltungsrevisionen AG
Wehntalerstrasse 80
8157 Dielsdorf
Telefon 043 541 78 47
www.verwaltungsrevisionen.ch

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2019

an die Rechnungsprüfungskommission des Zweckverbandes Planungsgruppe Zürcher Unterland

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung des Zweckverbandes Planungsgruppe Zürcher Unterland, bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

Verantwortung des Gemeindevorstandes

Der Gemeindevorstand ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Gemeindevorstand für die Anwendung sachgerechter Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Unsere Prüfung richtet sich nach den Schweizerischen Prüfungsstandards und wurde in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Grundlagen vorgenommen. Nach diesen Vorgaben haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilisierung der vorgenommenen Schätzungen sowie eine

Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns, erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und Unabhängigkeit gemäss den gesetzlichen Vorschriften (GG § 145 und § 146) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Dielsdorf, 25.02.2020

Verwaltungsrevisionen AG



Mario Trevisan
Fachmann Finanz- & Rechnungswesen
(Prüfungsleitung)



Jens Hennig
Diplom-Kaufmann (lic.oec.)