

# Revisionsbemerkungen Kreisbezirksschule Muri

Revisionsdatum: 24. April 2024

Zeitdauer: 14:00 bis 16:00 Uhr

Teilnehmer: Herbert Meier, Finanzkommission Muri  
Markus Flühmann, Finanzkommission Beinwil  
Evelyne Notter, Finanzkommission Boswil

Es lagen uns die folgenden Unterlagen vor:

- Bilanz per 31. Dezember 2023
- Erfolgsrechnung 2023
- Erläuterungen zur Rechnung 2023
- Investitionsrechnung 2023 inkl. Kreditkontrolle
- Geldflussrechnung 2023
- Eigenkapitalnachweis 2023
- Rückstellungsspiegel 2023
- Beteiligungs- und Gewährleistungsspiegel 2023
- Anlagenspiegel detailliert 2023
- Belege 2023
- Kontoausdrücke
- Bericht thv AG (externe Revisionsstelle) vom 12. April 2024

## Feststellungen / Erläuterungen zur Rechnung 2023

### Erfolgsrechnung:

4.2191.3099.02

Bargeldabrechnungen von Peter Hochuli werden von ihm selbst visiert. Die Finanzkommission empfiehlt Freigabe durch eine weitere Person (mindestens ab einer definierten Limite).

4.2130.3104.02

Direkt Einkäufe Jumbo Villmergen und Coop Muri auch dieses Jahr ohne Materialbezugsliste. Finanzkommission nimmt die Revisionsbemerkungen der Vorstandssitzung vom 30. Mai 2023 zur Kenntnis wünscht aber, dass zumindest ein Vermerk gemacht wird um was es sich beim jeweiligen Materialbezug handelt, da aktuell rund  $\frac{3}{4}$  der Kosten nicht zugeordnet werden können.

Bilanz:

keine Anmerkungen/Feststellungen

Investitionsrechnung:

Die Investitionsrechnung im Berichtsjahr 2023 ist 0.

## **Bericht Rechnungsprüfung 2023**

Wir haben im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen die Buchführung und die Jahresrechnung für das Rechnungsjahr 2023 geprüft. Wir haben die Detailkonti und Zusammenzüge sowie die übrigen Angaben der Jahresrechnung auf Basis von Stichproben geprüft. Ferner beurteilen wir die Anwendung der massgebenden Haushaltsgrundsätze, die wesentlichen Bewertungsrichtlinien sowie die Darstellung der Jahresrechnung als Ganzes

Das Prüfungsurteil berücksichtigt zudem die Ergebnisse der externen Bilanzprüfung (gemäss § 16 FiV) vom 12. April 2024, welche durch die thv AG, Ziegelrain 29, 5001 Aarau, durchgeführt wurde.

Aufgrund der Prüfung, bestätigen wir, dass

- die Buchhaltung sauber und übersichtlich geführt ist;
- die Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Bilanz mit der Buchhaltung übereinstimmen;
- die Buchführung, die Darstellung der Vermögenslage und die Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften entsprechen.

## Schlussbemerkung


Die Revisoren danken dem Rechnungsführer und den weiteren Beteiligten recht herzlich für die sehr saubere, sorgfältig und übersichtlich geführte Rechnung und die Kostendisziplin sowie alle sehr kompetenten Auskünfte.

Muri, 24. April 2024

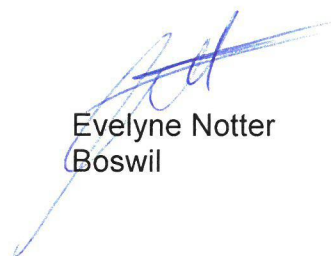
### Die Revisoren:



Herbert Meier  
Muri



Markus Flühmann  
Beinwil



Evelyne Notter  
Boswil