

# Jahresrechnung 2022

## Primarschulgemeinde Maschwanden 8933 Maschwanden

Ablieferung an Schulpflege	13. März 2023
Abnahmeabschluss Schulpflege	21. März 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	22. März 2023
Abnahmeabschluss Rechnungsprüfungskommission	26. April 2023
Abnahmeabschluss Gemeindeversammlung	12. Juni 2023
Veröffentlichung	16. Juni 2023

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	<b>3</b>
1 Bericht der Schulpflege	4
2 Anträge und Beschlüsse	5 - 7
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	8 - 9
4 Vollständigkeitserklärung	10
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	<b>11</b>
5 Finanzierung	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
8 Bilanz	15 - 16
9 Geldflussrechnung	17 - 18
10 Anhang	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	<b>19</b>
Angewandtes Regelwerk	19
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	19 - 20
Organisationseinheiten	21
<b>Finanzinformationen</b>	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	22
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	keine
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	23
Beteiligungsspiegel	24
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	25
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	26

	Seite
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	27
Sonderrechnungen	keine
Haushaltsgleichgewicht	28 - 29
Finanzkennzahlen	30
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Verpflichtungskredite	31
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	32
<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>	
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	34 - 39
12 Erfolgsrechnung	40 - 48
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	49
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	50
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16 Bilanz	51 - 54

**Kontakt**

Tagesschule Maschwanden  
 Dorfstrasse 56  
 8933 Maschwanden

Finanzvorstand: Martin Steiger

Rechnungsführerin: Christa Koller  
 Telefon 044 767 12 10  
 E-Mail [schulverwaltung@tagesschule-maschwanden.ch](mailto:schulverwaltung@tagesschule-maschwanden.ch)

# **Bericht, Anträge und Beschlüsse**

## **Bericht der Schulpflege**

### ***Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung***

Die Primarschulgemeinde ist durch die geringe Bevölkerungs- und Schülerzahl eine Gemeinde mit vielen Sonderlasten und hat damit Anrecht auf ISOLA. Da der ISOLA nur den Gemeinden ausbezahlt wird, muss der Ausgleich der Sonderlasten der Schulgemeinde über den Steuerfuss geregelt werden, um zu verhindern, dass Aufwandüberschüsse weiterhin das Vermögen der Schulgemeinde erodieren. In den kommenden Jahren wird man aufgrund der grossen Investition (Dachsanieerung) kaum auf ISOLA verzichten können.

### ***Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr***

Die Schülerzahl der Primarschulgemeinde verzeichnet bisher ein gleichmässiges Wachstum. Durch die grossen Schulklassen wurde mehr Pensum gesprochen, was die Kosten hoch hält.

Im Rechnungsjahr hat vor allem in der Tagesbetreuung ein grosser Personalwechsel stattgefunden und im Schulbereich konnten nicht alle Stellen besetzt werden. Mit der Gesetzesänderung per 1. August 2019 müssen die Gemeinden eine Tagesstruktur zur Verfügung stellen, die dem tatsächlichen Betreuungsbedarf entspricht (VSG § 32 a). Der Bedarf kann derzeit gut abgedeckt werden.

### **Investitionen**

Es wurden keine Investitionen getätigt. Die grosse Investition der Dachsanieerung wird im 2023 durchgeführt.

### ***Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget***

Der grosse Personalwechsel und der Personalmangel hat zu Mehrkosten (Stellenausschreibungen, Vikariate, Springer) geführt. Das Schulleiterpensum wurde neu berechnet und konnte von 51 % auf 75 % erhöht werden.

Im Bereich der Sonderschulung hat es erhebliche Mehrkosten (rund Fr. 25'190.-) gegeben, da mehr Kinder integrierte Sonderschulung benötigen. Dafür wurde die externe Sonderschulung (minus Fr. 37'100.-) nicht ausgeschöpft. Die Steuereinnahmen waren tiefer als budgetiert (- Fr. 37'500.-).

## Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Maschwanden genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Maschwanden weist folgende Eckdaten aus:

Gesamtaufwand	Fr.	1'932'898.90
Gesamtertrag	Fr.	1'786'554.36
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>146'344.54</b>

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>869'124.51</b>
--------------------	------------	-------------------

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.  
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 722'416.82.**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Maschwanden zu genehmigen.

8933 Maschwanden, 21. März 2023  
Schulpflege Maschwanden

Schulpflegepräsident  
Ursin Dosch



Schulverwaltung  
Christa Koller



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2022** der Primarschulgemeinde Maschwanden in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 21. März 2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:


<b>Erfolgsrechnung</b>			
	Gesamtaufwand	Fr.	1'932'898.90
	Gesamtertrag	Fr.	1'786'554.36
	<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>146'344.54</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>		
	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>Finanzvermögen</b>		
	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<b>Bilanz</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>869'124.51</b>


Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 722'416.82.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Maschwanden finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Maschwanden entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8933 Maschwanden, 26.4.2023  
Rechnungsprüfungskommission Maschwanden

  
Präsident  
Gion J. Fravi

  
Aktuarin  
Rania Steiner

## Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Maschwanden am 12.06.2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

### Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	1'932'898.90
Gesamtertrag	Fr.	1'786'554.36
<b>Aufwandüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>146'344.54</b>

### Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

### Bilanz

<b>Bilanzsumme</b>	<b>Fr.</b>	<b>869'124.51</b>
--------------------	------------	-------------------

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 722'416.82.**

8933 Maschwanden,  
Namens der Gemeindeversammlung Maschwanden

Schulpflegepräsident  
Ursin Dosch

Schulverwaltung  
Christa Koller



## **Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2022** der Primarschulgemeinde Maschwanden

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Maschwanden, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

### *Verantwortung der Vorstehererschaft*

Die Vorstehererschaft 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 die Vorstehererschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

### *Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle*

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, 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 der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. 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 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften.  
Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

**Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit**

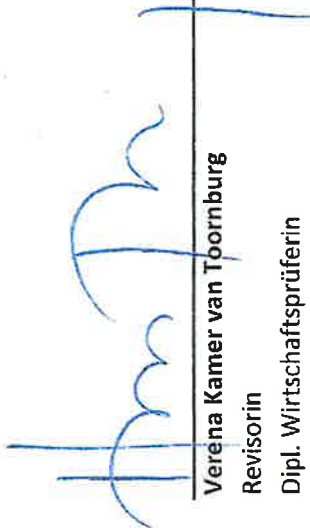
Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,  
19.04.2023

**Revipro AG**

  
Nataly Stauber  
Leitende Revisorin

Fachfrau Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. Fachausweis

  
Verena Kamer van Toornburg  
Revisorin  
Dipl. Wirtschaftsprüferin

**Kennzahlen per 31.12.2022:**

Bilanzsumme:	CHF	869'124.51
Bilanzüberschuss:	CHF	722'416.82
Aufwandüberschuss:	CHF	-146'344.54

Revipro AG  
Zimmerbergstrasse 10 | 8800 Thalwil  
[www.revipro.ch](http://www.revipro.ch)

## Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und die Rechnungsführerin bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Werteinbußen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8933 Maschwanden, 21. März 2023  
Primarschulgemeinde Maschwanden

Finanzvorsteher  
Martin Steiger



Rechnungsführerin  
Christa Koller



# **Jahresrechnung - Finanzbericht**

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0	-	-
-	Aufwandüberschuss	146'344.54	146'344.54	4'900	-	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	-	-	-	0.00	0
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	0.00	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	63'452.85	63'452.85	63'400	0.00	0
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0	0.00	0
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0	0.00	0
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0	0.00	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0	0.00	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0	0.00	0
	<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>-82'891.69</b>	<b>-82'891.69</b>	<b>58'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0	0.00	0
	<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-82'891.69</b>	<b>-82'891.69</b>	<b>58'500</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Selbstfinanzierung:</b>						
Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.						
<b>Selbstfinanzierungsgrad:</b>						
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.						
						Richtwerte*
						ideal
						> 100 %
						80 - 100 %
						50 - 80 %
						< 50 %
						gut bis vertretbar
						problematisch
						ungenügend

Gestufteter Erfolgsausweis	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30 Personalaufwand	604'283.75	532'400	419'142.40
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	239'546.43	252'700	425'439.11
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	63'452.85	63'400	65'275.24
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36 Transferaufwand	1'024'330.89	1'008'700	964'200.71
37 Durchlaufende Beiträge			
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>1'931'613.92</b>	<b>1'857'200</b>	<b>1'874'057.46</b>
40 Fiskalertrag	992'995.50	1'030'800	1'029'166.55
41 Regalien und Konzessionen			
42 Entgelte	112'464.55	131'500	120'537.10
43 Verschiedene Erträge			
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46 Transferertrag	656'055.35	669'800	677'189.65
47 Durchlaufende Beiträge			
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>1'761'515.40</b>	<b>1'832'100</b>	<b>1'826'893.30</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-170'098.52</b>	<b>-25'100</b>	<b>-47'164.16</b>
34 Finanzaufwand	1'284.98	3'300	3'412.45
44 Finanzertrag	25'038.96	23'500	23'445.68
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>23'753.98</b>	<b>20'200</b>	<b>20'033.23</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-146'344.54</b>	<b>-4'900</b>	<b>-27'130.93</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand			
48 Ausserordentlicher Ertrag			
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>			
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-146'344.54</b>	<b>-4'900</b>	<b>-27'130.93</b>
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39 Interne Verrechnungen			
49 Interne Verrechnungen			
Total Aufwand	1'932'898.90	1'860'500	1'877'469.91
Total Ertrag	1'786'554.36	1'855'600	1'850'338.98

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	0.00	0	0.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54	Darlehen	0.00	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
	<b>Total Investitionsausgaben</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückstellungen	0.00	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
	<b>Total Investitionseinnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>				
	Total Investitionsausgaben	0.00	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0	0.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>			
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0	0.00

Aktiven	01.01.2022	31.12.2022
100		
	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	970.20
101	Forderungen	196'007.12
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	3'552.15
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>200'529.47</b>
107	Finanzanlagen	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	0.00
	<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>0.00</b>
	<b>Total Finanzvermögen</b>	<b>200'529.47</b>
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	666'321.71
142	Immaterielle Anlagen	0.00
144	Darlehen	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	2'273.33
146	Investitionsbeiträge	0.00
	<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>668'595.04</b>
	<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>668'595.04</b>
	<b>Total Aktiven</b>	<b>869'124.51</b>
	<b>* Total Anlagevermögen</b>	<b>668'595.04</b>



Passiven	01.01.2022	31.12.2022
200 Laufende Verbindlichkeiten	76'638.67	39'748.53
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	13'819.73	31'540.86
204 Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	21'488.90	75'418.30
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>111'947.30</b>	<b>146'707.69</b>
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Fremdkapital</b>	<b>111'947.30</b>	<b>146'707.69</b>
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00
<b>Zweckgebundenes Eigenkapital</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	868'761.36	722'416.82
<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>868'761.36</b>	<b>722'416.82</b>
<b>Total Eigenkapital</b>	<b>868'761.36</b>	<b>722'416.82</b>
<b>Total Passiven</b>	<b>980'708.66</b>	<b>869'124.51</b>



## Geldflussrechnung

<b>Geldflussrechnung - indirekte Methode</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-101'063.08	17'721.13
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-16'829.69	8'162.38
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-19'042.97	0.00
	<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-136'935.74</b>	<b>25'883.51</b>
	<b>Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>397.50</b>	<b>-294.75</b>
	Stand flüssige Mittel per 1.1.	867.45	1'264.95
	Stand flüssige Mittel per 31.12.	1'264.95	970.20
	<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>397.50</b>	<b>-294.75</b>

## Anhang

### Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

#### Angewandtes Regelwerk

##### Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

##### Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

### Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

#### Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandsminderungen beim Personalaufwand zulässig. Der **Ressourcenausgleich** ist von der Periodenabgrenzung ausgenommen. Er wird gemäss § 119 Abs. 2 GG nicht zeitlich abgegrenzt.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

#### Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

## Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000.-** liegt (Beschluss der Schulpflege Nr. 7 vom 07.05.2020). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000.-** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde keine **Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen.

Die Steuererträge werden nach dem Soll-Prinzip abgegrenzt. Das heisst, dass Ende Jahr alle Steuerguthaben für das betreffende Jahr verbucht sind, für die Rechnungen ausgestellt wurden. Das Soll-Prinzip entspricht nicht vollumfänglich dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung, da keine Schätzungen zur Differenz der definitiv geschuldeten Steuern getätigt werden.

### **Bewertungsgrundsätze**

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die Primarschulgemeinde Maschwanden hat kein Grundeigentum im Finanzvermögen.**

Positionen des Verwaltungsvermögens werden zum Anschaffungswert abzüglich der Abschreibungen bilanziert. Erhaltene Investitionsbeiträge werden mit den Investitionsausgaben verrechnet (Aktivierung der Nettoinvestitionen). Die Positionen des VV, die durch Nutzung einem Wertverzehr unterliegen, werden planmässig nach Anlagekategorie über die festgelegte Nutzungsdauer abgeschrieben. Das Verwaltungsvermögen wird jährlich auf dauernde Wertminderungen geprüft. Ist eine dauernde Wertminderung absehbar, wird der bilanzierte Wert berichtigt.

Positionen des Fremdkapitals und des Eigenkapitals werden grundsätzlich zu Nominalwerten bilanziert.

### **Interne Zinsen**

Es wurde kein Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beschlossen, da keine interne Verzinsung notwendig ist.

## Anhang

### Organisationseinheiten

#### **In der Rechnung integriert**

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung ohne Spezialfinanzierungen und ohne Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Schulpflege sowie die gesamte Schulverwaltung.

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

#### **Nicht in der Gemeinderrechnung konsolidiert**

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Schulgemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung der Schulgemeinde konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Es gibt keine Organisationen, an denen die Schulgemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

## Anhang

### Finanzinformationen

#### Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2022	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2022
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten - aus laufendem Rechnungsjahr - aus früheren Jahren	4'403.35	908.25	5'311.60 5'311.60 0.00
1012	Steuerforderungen - Steuern aus dem Rechnungsjahr - Steuern aus früheren Jahren	123'014.70 97'503.40 25'511.30	-15'323.99 -12'676.15 -2'647.84	107'690.71 84'827.25 22'863.46
102x	Kurzfristige Finanzanlagen Art der kurzfristigen Finanzanlagen, Zinssatz, Fälligkeit ...			0.00 0.00 0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine Art der Anlagen, Name, Stückzahl ...			0.00 0.00 0.00
1071	Verzinsliche Anlagen Art der Anlage, Schuldner, Laufzeit, Zinssatz ...			0.00 0.00 0.00
1072	Langfristige Forderungen Art der Forderung, Schuldner, Fälligkeit			0.00 0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen Art der Anlage, Schuldner, Fälligkeit			0.00 0.00

**Anhang****Anlagenpiegel - Verwaltungsvermögen**

Allgemeiner Haushalt	Stand		Anschaffungswerte		Stand		Kumulierte Abschreibungen		Buchwert 31.12.2022
	01.01.2022	31.12.2022	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	01.01.2022	31.12.2022	Planm. Abschreib. Abschr. / WB	Abgänge (+)	
<b>Sachanlagen VV</b>									
1404.0 Hochbauten	2'366'580.81	2'366'580.81	0.00	0.00	1'636'806.25	1'700'259.10	63'452.85	0.00	666'321.71
1406.0 Mobilien VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1407.0 Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Sachanlagen</b>	<b>2'366'580.81</b>	<b>2'366'580.81</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'636'806.25</b>	<b>1'700'259.10</b>	<b>63'452.85</b>	<b>0.00</b>	<b>666'321.71</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>									
1420.0 Software	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1421.0 Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1427.0 Immaterielle Anlagen in Realisierung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1429.0 Übrige immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Immaterielle Anlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>									
1450.0 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1451.0 Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1452.0 Gemeinden, Zweckverbände	2'273.33	2'273.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'273.33
<b>Total Beteiligungen</b>	<b>2'273.33</b>	<b>2'273.33</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'273.33</b>
<b>Investitionsbeiträge</b>									
1460.0 Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsbeiträge</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'368'854.14</b>	<b>2'368'854.14</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'636'806.25</b>	<b>1'700'259.10</b>	<b>63'452.85</b>	<b>0.00</b>	<b>668'595.04</b>



## Anhang

### Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2022
<b>Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											
Schulzweckverband 8910 Affoltern a/A	Zweckverband	HRM2	Sonderschulung			1.44%				2'273.33	2'273.33
<b>Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>										<b>2'273.33</b>	<b>2'273.33</b>

### Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Musikschule Knonaueramt	Verein	OR	Musikausbildung für Jugendliche				0/7				4.35%
----------------------------	--------	----	------------------------------------	--	--	--	-----	--	--	--	-------

## Anhang

### Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2022	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2022
2010.2	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten Bankkontokorrentkredit ZKB, Affoltern a/A, Zinssatz 2,5 %	13'819.73	17'721.13	31'540.86
206x	Langfristige Finanzverbindlichkeiten keine	0.00		0.00
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre	0.00		0.00
	2 bis 5 Jahre	0.00		0.00
	über 5 Jahre	0.00		0.00
	Total	0.00		0.00
	Gewichteter Durchschnittszinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.00%

## Anhang

### Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
<b>Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)</b>							
BVK, Personal- vorsorge	Nachschusspflicht			16'482.30 Nachschusspflicht im Fall der Auflösung des Vertrags		Deck.-grad per Ende 2022: 97.6 %	60'128.35
<b>Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)</b>							
keine							0.00

**Anhang****Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2022		Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente		Jahresergebnis		Stand 31.12.2022
	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwändü.		
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00
2910 Fonds im Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00													0,00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00									0,00
2930 Vorfinanzierungen	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00							0,00
2940 Finanzpolitische Reserve	0,00	0,00							0,00	0,00							0,00
2950 Aufwertungsreserve*	0,00	0,00															0,00
2950 Aufwertungsreserve Verwaltungsvermögen	0,00	0,00															0,00
2960 Neubewertungsreserve FV*	0,00	0,00															0,00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0,00	0,00											0,00				0,00
2990 Jahresergebnis	0,00	0,00															0,00
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	868'761,36																868'761,36
<b>Total</b>	<b>868'761,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-146'344,54</b>	<b>0,00</b>	<b>722'416,82</b>

## Anhang

### Haushaltsgleichgewicht

#### Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-4'900.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-146'344.54

#### Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).  
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).  
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

## Anhang

### Haushaltsgleichgewicht

#### Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

#### Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Schulgemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	73%	82%	89%	83%							Ø
											0%

#### Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Schulgemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte  
< 5 % genügend  
> 5 % ungenügend

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	0%	0%	0%	0%							Ø
											0%

#### Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Schulgemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte  
> 10 % genügend  
< 10 % ungenügend

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	
	5%	13%	0%	0%							Ø
											0%

## Anhang

### Finanzkennzahlen

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Richtwerte
Anzahl Einwohner	644	641	641	
Steuerfuss	73%	73%	73%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	1'881	1'783	1'868	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	n/A	n/A	n/A	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	-5%	0%	-13%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	-84	0	-213	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

## Anhang

### Kreditrechtliche Angaben

### Verpflichtungskredite

Kreditabschluss				Rechnung 2021		Rechnung 2022		Abrechnung Datum	Abrechnung bewilligter Kredit	Organ
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021			
25.09.2022	Urne	Brutto	1'500'000.00	2170.5040.01	Dachsanierung	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'500'000.00

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindeversammlung oder Urne) oder dem Gemeindeparlament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).



## Anhang

### Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss				Rechnung 2021		Rechnung 2022		Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben kumuliert bis 2022			
keine										

Ausweis der von der Schulpflege als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite gemäss Schulgemeindeordnung.

# **Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht**

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

**0**

**Allgemeine Verwaltung**  
Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz
-------	---------------	-------------	-----------

0110 Legislative			
------------------	--	--	--

keine			
-------	--	--	--

**2****Bildung  
Kurz und bündig***Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
<b>2110 Kindergarten</b>				
2110.3020.01	10'443.56	9'300.00	1'143.56	Zeitweise wurde für ein ISR-Kind eine Lekt. zusätzlich Logopädie erteilt. (Bisher 2 Lekt.)
2110.3020.02	10'276.03	9'200.00	1'076.03	Ab 1.8.22 waren 3 Lekt. (bisher 2 Lekt.) DaZ im Kiga notwendig. Dafür ist die LohnEinstufung tiefer.
2110.3020.03	21'956.15	18'000.00	3'956.15	Durch die sehr grosse Klasse musste ab August 21 für ein Schuljahr eine Klassenassistentin eingerichtet werden. Ab Schuljahr 22/23 konnten nicht alle VZE abgedeckt werden. Deshalb wurden 4 Std. Klassenassistentin bewilligt.
2110.3020.04	1'304.40	500.00	804.40	Mehr Kurzvakanante durch mehr Krankheitsausfälle als in früheren Jahren.
2110.3020.05	3'066.50	5'200.00	-2'133.50	Die Einführung der IF-Lehrperson ist abgeschlossen und das Coaching konnte per Juli 22 eingestell werden.
2110.3052.00	5'255.96	1'200.00	4'055.96	Die Pensionskasse der Klassenassistentin wurde rückwirkend fürs 2021 einbezahlt. Es erhielten mehr Personen Pensionskasse.
2110.3055.00	5'088.45	6'900.00	-1'811.55	Da nicht alle Kiga-VZE abgedeckt werden konnten, hat das Auswirkungen auf die Krankentaggeld-Vers.
2110.3104.01	134.70	500.00	-365.30	Es wurde nicht das ganze Budget für IF-Lehrmittel benötigt.
2110.3611.00	109'488.95	128'100.00	-18'611.05	2 Lekt. Teamteaching konnten nicht abgedeckt werden. Die Lehrperson ist tiefer eingestuft, als die bisherige.
2110.3635.00	1'760.00	0.00	1'760.00	Coaching für Kind mit Mutismus bis Juli 22 im Kindergarten.
<b>2120 Primarstufe</b>				
2120.3020.00	10'690.71	0.00	10'690.71	Stellenprozentage, die nicht über das VSA abgedeckt werden konnten, wurden kommunal bezahlt.
2120.3020.01	1'690.20	2'800.00	-1'109.80	Es gibt im Schuljahr 2022/23 keine Schüler mit Gymnastikvorbereitung.
2120.3020.02	18'035.50	11'200.00	6'835.50	Die Klassenassistentin wurde für ISR-Schüler ab August 22 von 16.5 % auf 24.75 % erhöht.
2120.3020.03	7'831.14	4'200.00	3'631.14	Die Aufgabenhilfe wurde neu organisiert und erhält für die Vorbereitung der Aufgabenstunde einen ganzen Lekt.-Ansatz (bisher 1/2 Lekt.-Ansatz)
2120.3020.04	6'330.05	4'300.00	2'030.05	Mehr Kurzvakanante durch mehr Krankheitsausfälle als in früheren Jahren.
2120.3020.06	13'510.49	9'100.00	4'410.49	Von Januar - Juli 22 wurden 3 Lekt. Logopädie erteilt, sonst 2 Lekt. (Budget war für 2 Lekt. vorgesehen)
2120.3020.07	5'789.72	14'300.00	-8'510.28	Ab August 22 waren in der Primarstufe keine DaZ-Lektionen mehr nötig.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
<b>2120 Primarstufe</b>				
2120.3050.00	3'857.01	2'800.00	1'057.01	Mehrkosten bei den Löhnen hatte auch Auswirkungen auf die BVG-Beiträge.
2120.3052.00	2'985.11	1'900.00	1'085.11	Mehrkosten bei den Löhnen hatte auch Auswirkungen auf die AHV-Beiträge.
2120.3053.00	480.00	200.00	280.00	Mehrkosten bei den Löhnen hatte auch Auswirkungen auf die Versicherungs-Beiträge.
2120.3054.00	669.37	500.00	169.37	Mehrkosten bei den Löhnen hatte auch Auswirkungen auf die FAK-Beiträge.
2120.3055.00	19'703.95	24'000.00	-4'296.05	Durch die Anstellung von Männern mit tieferem Ansatz wurden die KTG-Beiträge günstiger.
2120.3090.00	3'995.50	7'600.00	-3'604.50	Die Kosten für die Entwicklungstage konnten tief gehalten werden.
2120.3091.00	1'175.55	500.00	675.55	Durch die grossen Schwierigkeiten die Stellen zu besetzen wurde das Budget der Personalwerbung überzogen
2120.3104.00	7'989.40	14'300.00	-6'310.60	Die Anschaffung der Lehmittel allgemein konnte tief gehalten werden. Ausserdem wird die Anzahl der Kopien neu über das Konto 2120.3162.00 gebucht.
2120.3104.04	3'465.38	4'400.00	-934.62	Das Budget TTG wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3104.09	3'248.20	1'500.00	1'748.20	Die neuen Drucker brauchten alle rasch neue Toner. Deshalb ist die Anschaffung höher, als in den nächsten Jahren.
2120.3104.10	2'951.42	11'900.00	-8'948.58	Das Budget Lehmittel 21 wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3104.11	1'666.00	2'400.00	-734.00	Das Budget Lizenzen Schüler wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3111.00	-	1'500.00	-1'500.00	Es wurde kein 3D-Drucker angeschafft.
2120.3113.00	32'876.50	25'000.00	7'876.50	Es wurden 2 Notebookstränke sowie 7 Drucker im Wert von Fr. 9'500.- bewilligt und angeschafft.
2120.3118.00	255.11	500.00	-244.89	Das Budget Anschaffung Immat. Anlagen wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3130.02	12'770.00	14'000.00	-1'230.00	Die Dienstleistungen Dritter für die PC-Installation wurde nicht ausgeschöpft.
2120.3132.00	800.00	-	800.00	Coaching für Kind mit Mutismus ab August 22 in der Schule.
2120.3158.00	7'866.95	4'700.00	3'166.95	Es sind zusätzliche Kosten über Fr. 1'418.- für die Arbeiten aufgrund der Cyberattacke entstanden. Ausserdem hat es mehr PC-Support gegeben, als budgetiert.
2120.3162.00	4'084.04	1'600.00	2'484.04	Im Leasing ist neu auch die Anzahl der Kopien inbegriffen. Deshalb nimmt der Betrag auf Lehmittel Allgemein (2120.3104.00) ab und dieses Konto zu.
2120.3171.00	8'940.20	14'100.00	-5'159.80	Es konnte an einigen Posten eingespart werden (auch wegen Coroan): -1000.- Klassenlager 3./4. Kl./ 2000.- Exkursionen / -650.- Winteritag / -1700 Projekttage
2120.3611.00	457'007.85	433'600.00	23'407.85	Durch die grösseren Klassen werden mehr VZE eingerechnet, was zu höheren Kosten führt.
2120.3611.01	11'179.35	-	11'179.35	Vikariate für diverse längere Ausfälle sowie verwaiste Stelle für kant. Angestellte Lehrpersonen.
2120.3611.02	124'015.00	128'500.00	-4'485.00	integr. Sonderschulung bis Juli 18 Lekt./ ab Aug. 24 Lekt. (Vj. bis Juli 6 Lekt./ ab Aug. 18 Lekt.)
2120.3612.02	10'282.90	-	10'282.90	Es sind neu 4 Kinder in der integrierten Sonderschulung (Vj. 3 Kind)
2120.3612.03	20'705.00	-	20'705.00	Ein Kind wird ab Aug. 22 in der Nachbarsgemeinde geschult, was Schulungskosten von Fr. 10'300.- verursacht.
2120.3614.00	1'274.90	3'900.00	-2'625.10	Ein Kind wird ab Aug. 22 in der Nachbarsgemeinde geschult, was Kosten für die integr. Sonderschulung von Fr. 20'700.- verursacht.
2120.3635.00	6'900.00	-	6'900.00	Beratung für ein Kind mit Hörbeeinträchtigung hat im Juli 22 geendet.
2120.4612.01	2'292.00	16'000.00	-13'708.00	Ein Kind benötigt eine Psychotherapie Aufteilung effektiver Schulungskosten für Asylkinder im Bezirk Affoltern.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
<b>2140 Musikschulen</b>				
2140.3632.00	28'688.40	31'000.00	-2'311.60	Das Klassenmusizieren wird nun nur alle 2 Jahre angeboten. Deshalb werden Fr. 5'000.- eingespart. Es gibt mehr Schüler mit Instrumentenunterricht.
<b>2170 Schulliegenschaften</b>				
2170.3010.00	93'911.95	92'500.00	1'411.95	Teuerungsausgleich und Umstellung der Teilzeitangestellten von Std.Lohn auf Monatslohn
2170.3010.09	-633.85	-	-633.85	Krankentaggeld Ausfall Hausabwart
2170.3111.00	729.15	-	729.15	Ersatz Rückenstaubsauger kostet Fr. 450.- / Ersatz Staubsauger kostet Fr. 280.-
2170.3120.00	32'063.75	26'000.00	6'063.75	Verschiedene Posten ergaben Mehrkosten: +4800.- (Budget 12000.-) Pellets / +500.- (Budget 7000.-) Stromkosten / +300.- (Budget 5700.-) Wasser, Abwasser
2170.3130.00	260.00	-	260.00	Telefongebühren für die Nutzung des privaten Handys.
2170.3140.00	1'087.90	4'100.00	-3'012.10	weniger Umgebungsarbeiten notwendig
2170.3144.00	13'774.91	14'800.00	-1'025.09	Es wurden diverse Unterhaltsarbeiten ausgeführt.
2170.4260.00	5'520.50	-	5'520.50	Versicherungszahlung Hagelschaden 2021
2170.4260.01	616.05	1'100.00	-483.95	Weniger Heizkosten als budgetiert.
<b>2180 Tagesbetreuung</b>				
2180.3010.00	132'003.45	101'300.00	30'703.45	Mehrstunden durch Einarbeitung der neuen Betreuungspersonen und krankheitsbedingte Vikariate.
2180.3050.00	7'986.26	6'600.00	1'386.26	siehe oben
2180.3053.00	1'336.54	600.00	736.54	siehe oben
2180.3055.00	3'424.45	2'800.00	624.45	siehe oben
2180.3091.00	1'485.05	-	1'485.05	Personalwerbung für Anstellung neues Betreuungspersonal
2180.3105.00	22'122.20	27'200.00	-5'077.80	Weniger hohe Lebensmittelkosten, wie budgetiert.
2180.4240.00	92'502.00	-	92'502.00	Weniger Elternbeiträge als budgetiert (siehe Kto. 2180.4260.00)
2180.4260.00	-	-115'700.00	115'700.00	neue Kontierung siehe 2180.4240.00
<b>2190 Schulleitung</b>				
2190.3000.00	51'729.30	50'000.00	1'729.30	Mehr, resp. längere Sitzungen als budgetiert.
2190.3010.00	24'851.75	16'300.00	8'551.75	Für die Schulleitung in Ausbildung wird ein Coaching eingerichtet. Dieses wird für einige Monate von 10 % auf 15 % erhöht. Dafür war kein Vikariat notwendig (siehe 2190.3611.01).
2190.3055.00	2'418.78	1'900.00	518.78	siehe oben
2190.3090.00	11'000.85	9'000.00	2'000.85	Es gab verschiedene Veränderungen zum Budget -1'225 (Budget 1'500) Teambildung, +2'200 (Budget 0) Klausur, +500 (Budget 1'000) Weiterbildung Schulpflege, +600 (Budget 6'000.-) Weiterbildung Schulleitung.
2190.3100.00	747.35	1'500.00	-752.65	Das Budget Büromaterial Schulleitung wurde nicht ausgeschöpft.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
<b>2190 Schulleitung</b>				
2190.3102.00	2'177.35	1'500.00	677.35	Die Stimmzettel für die Dachsanierung waren nicht budgetiert.
2190.3103.00	-	200.00	-200.00	Es wurde keine Fachliteratur gekauft.
2190.3130.00	363.25	100.00	263.25	Die Handkosten der Schulleitung waren teurer als budgetiert.
2190.3132.00	4'307.55	3'500.00	807.55	Die Kosten für die Finanzplanung war höher als budgetiert.
2190.3611.00	86'382.90	72'900.00	13'482.90	Das Schulleiterpensum wurde ab Aug. 22 von 51 auf 75 % angepasst.
2190.3611.01	-	6'000.00	-6'000.00	Es war kein Schulleitervikariat notwendig, weil die Schulleitungscoach die Mehrarbeit während der Ausbildung übernommen hat.
<b>2191 Schulverwaltung</b>				
2191.3000.00	2'340.00	1'700.00	640.00	Mehr, resp. längere Sitzungen als budgetiert.
2191.3052.00	6'778.78	5'200.00	1'578.78	Die Schulverwalterin ist bei der Pensionskasse angemeldet worden.
2191.3100.00	159.10	300.00	-140.90	Das Budget Büromaterial Schulverwaltung wurde nicht ausgenutzt.
2191.3611.02	583.55	-	583.55	Steuerbezugskosten an Kanton sind nicht budgetiert worden.
2191.3612.00	31'837.90	32'500.00	-662.10	höhere Steuerbezugskosten aufgrund höherer Steuereinnahmen
<b>2192 Volksschule sonstiges</b>				
2192.3132.00	-	500.00	-500.00	Es waren keine Dolmetscher notwendig.
2192.3171.00	1'974.90	1'200.00	774.90	Verschiedene Anlässe haben Mehrkosten verursacht.
2192.3635.00	250.00	500.00	-250.00	Es arbeitet nur noch 1 Senior im Klassenzimmer (Vorjahr 2 Senioren)
<b>2200 Sonderschulen</b>				
2200.3631.00	32'100.00	55'000.00	-22'900.00	In der externen Sonderschulung wurde ein Kind nur bis Juli 23 unterrichtet. Alle übrigen Sonderschulungskinder konnten mit ISR geregelt werden.
2200.3631.01	2'789.10	2'500.00	289.10	Mehr Beiträge an Spitalschulen, als budgetiert.
2200.3632.00	58'604.71	72'800.00	-14'195.29	Gem. SZV (Schulzweckverband)
2200.4260.00	260.00	1'500.00	-1'240.00	Keine Sonderschüler mehr ab August 22. Wenig Essenstage gemeldet.
<b>4330 Gesundheit</b>				
4330.3010.00	876.25	2'500.00	-1'623.75	kein Reihenuntersuch mehr, sondern Arztgutschein (siehe Konto 4330.3637.01)

# 9

## Finanzen und Steuern

### Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>				
9100.4000.00	762'291.95	766'400.00	-4'108.05	gem. Gemeinde / Steuerfuss 73 % (Vj. 73 %)
9100.4000.10	65'076.15	91'000.00	-25'923.85	gem. Gemeinde
9100.4000.20	3'636.90	1'800.00	1'836.90	gem. Gemeinde
9100.4000.40	4'264.10	1'800.00	2'464.10	gem. Gemeinde
9100.4000.50	17'104.15	23'200.00	-6'095.85	gem. Gemeinde
9100.4001.00	127'280.50	120'400.00	6'880.50	gem. Gemeinde / Steuerfuss 73 % (Vj. 73 %)
9100.4001.10	46'022.10	35'400.00	10'622.10	gem. Gemeinde
9100.4001.40	1'049.10	100.00	949.10	gem. Gemeinde
9100.4001.50	16'464.60	5'200.00	11'264.60	gem. Gemeinde
9100.4002.00	416.10	29'700.00	-29'283.90	gem. Gemeinde
9100.4010.00	6'717.50	5'400.00	1'317.50	gem. Gemeinde / Steuerfuss 73 % (Vj. 81 %)
9100.4010.10	7'682.10	6'100.00	1'582.10	gem. Gemeinde
9100.4011.10	1'249.95	-	1'249.95	gem. Gemeinde
<b>9610 Zinsen</b>				
9610.3401.00	251.23	2'500.00	-2'248.77	Zinskosten konnten durch Vorbezug Finanzausgleichsbeitrag bei der Gemeinde niedrig gehalten werden.
9610.4401.10	2'276.96	1'000.00	1'276.96	gem. Gemeinde



## Hauptaufgabebereiche (Funktionale Gliederung)

	Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
0	6'697.45	0.00	6'900	0	5'111.90	0.00
2	1'917'750.52	137'518.55	1'841'200	170'000	1'863'338.18	164'648.10
4	7'578.15	0.00	9'400	0	5'602.93	0.00
9	872.78	1'649'035.81	3'000	1'685'600	3'416.90	1'685'690.88
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>1'932'898.90</b>	<b>1'786'554.36</b>	<b>1'860'500</b>	<b>1'855'600</b>	<b>1'877'469.91</b>	<b>1'850'338.98</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>146'344.54</b>		<b>4'900</b>		<b>27'130.93</b>
<b>Total</b>	<b>1'932'898.90</b>	<b>1'932'898.90</b>	<b>1'860'500</b>	<b>1'860'500</b>	<b>1'877'469.91</b>	<b>1'877'469.91</b>

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2021		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>						
Nettoergebnis	6'697.45	6'697.45	6'900	6'900	5'111.90	5'111.90
<b>0110 Legislative</b>						
Nettoergebnis	6'697.45	6'697.45	6'900	6'900	5'111.90	5'111.90
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'697.45		6'900		5'111.90	
<b>2 BILDUNG</b>						
Nettoergebnis	1'917'750.52	137'518.55 1'780'231.97	1'841'200	170'000 1'671'200	1'863'338.18	164'648.10 1'698'690.08
<b>2110 Kindergarten</b>						
Nettoergebnis	177'816.18	10'200.00 167'616.18	187'700	10'200 177'500	153'424.46	442.75 152'981.71
3020.01 Löhne Logopädie	10'443.56		9'300		9'669.94	
3020.02 Löhne Deutsch als Zweitsprache	10'276.03		9'200		4'082.93	
3020.03 Löhne Klassenassistent	21'956.15		18'000		12'085.95	
3020.04 Vikariate kommunal	1'304.40		500		227.00	
3020.05 Löhne Coaching SHP	3'066.50		5'200		2'162.05	
3020.09 Taggelder von Personalversicherungen					-1'026.20	
3042.00 Verpflegungszulage	49.41		300			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'948.37		2'700		1'806.87	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	5'255.96		1'200		1'449.58	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	408.20		200		262.47	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	511.75		500		336.15	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'088.45		6'900		4'550.68	
3104.00 Lehrmittel	2'868.55		3'000		2'786.84	
3104.01 Lehrmittel IF	134.70		500		110.55	
3119.00 Anschaffungen	1'672.05		1'500		1'424.00	
3130.00 Telefongebühren, Porti	281.95		300		235.20	
3171.00 Exkursionen, Schulreisen	301.20		300		28.80	
3611.00 Entschädigung an Kanton						
3611.01 Entschädigung an Kanton (Vikariate)	109'488.95		128'100		108'843.80	
3635.00 Beiträge an private Institutionen					138.05	
4230.00 Schulgelder	1'760.00	10'200.00		10'200	4'249.80	442.75
4260.00 Rückerstattungen Versicherungsprämien						
<b>2120 Primarstufe</b>						
Nettoergebnis	838'575.49	5'588.00 832'987.49	771'000	19'000 752'000	758'644.63	32'630.25 726'014.38
3010.09 Taggelder von Personalversicherungen						
3020.00 Löhne der Lehrpersonen	10'690.71				-11'944.80	

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.01 Löhne Gymi-Vorbereitung	1'690.20		2'800		1'314.60	
3020.02 Löhne Klassenassistenten	18'035.50		11'200		11'009.75	
3020.03 Löhne Aufgabenhilfe	7'831.14		4'200		4'520.15	
3020.04 Vikariate kommunal	6'330.05		4'300		2'410.15	
3020.06 Löhne Logopädie	13'510.49		9'100		14'885.30	
3020.07 Löhne Deutsch als Zweitsprache	5'789.72		14'300		14'051.63	
3042.00 Verpflegungszulage	17.59		300			
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'857.01		2'800		2'637.43	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	2'985.11		1'900		2'337.52	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	480.00		200		376.20	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	669.37		500		490.20	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	19'703.95		24'000		15'289.78	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	3'995.50		7'600		7'875.30	
3091.00 Personalwerbung	1'175.55		500		3'123.55	
3104.00 Lehrmittel	7'989.40		14'300		12'008.82	
3104.01 Lehrmittel 1./2. Klasse	1'827.82		1'900		1'843.67	
3104.02 Lehrmittel 3./4. Klasse	1'208.55		2'100		1'093.60	
3104.03 Lehrmittel 5./6. Klasse	1'378.28		1'500		1'050.12	
3104.04 Lehrmittel TTG	3'465.38		4'400		2'093.05	
3104.05 Lehrmittel IF	262.25		400		176.75	
3104.06 Lehrmittel Logopädie	182.10		200		1'849.10	
3104.07 Lehrmittel Deutsch als Zweitsprache	198.95		200		175.50	
3104.08 Turmaterial	998.85		1'000		1'009.75	
3104.09 Verbrauchsmaterial Informatik	3'248.20		1'500		1'262.01	
3104.10 Lehrmittel Lehrplan 21	2'951.42		11'900			
3104.11 Lehrmittel (Lizenzen Schüller)	1'666.00		2'400			
3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	277.90		500			
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'500			
3113.00 Anschaffung Hardware	32'876.50		25'000		53'402.45	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	255.11		500			
3119.00 Anschaffung Schulmobiliar	2'248.80		2'200		1'025.25	
3130.00 Telefongebühren, Porti	402.00		500		517.75	
3130.01 Schwimmhalle, Badefahrten	5'938.80		6'000		5'938.80	
3130.02 Dienstleistungen Dritter	12'770.00		14'000		2'098.00	
3132.00 Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	800.00				7'442.00	
3133.00 Informatik Nutzungsaufwand	1'328.30		1'100		169.80	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'271.80		1'000			
3158.00 Unterhalt Software	7'866.95		4'700		2'489.25	
3159.00 Unterhalt Klaviere	615.00		600		615.00	
3162.00 Leasing von Geräten	4'084.04		1'600		2'758.25	

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	8'940.20		14'100		13'833.25	
3611.00	457'007.85		433'600		383'310.70	
3611.01	11'179.35				40'844.25	
3611.02	124'015.00		128'500		144'195.00	
3612.00	188.00		200		216.00	
3612.01	5'208.00		6'000		2'885.00	
3612.02	10'282.90					
3612.03	20'705.00					
3614.00	1'274.90		3'900			
3635.00	6'900.00					
4260.00		3'296.00		3'000	5'964.75	8'260.00
4260.01						1'919.25
4612.01		2'292.00		16'000		22'451.00
<b>2140</b>	<b>28'688.40</b>		<b>31'000</b>	<b>31'000</b>	<b>27'165.60</b>	<b>7.40</b>
	Nettoergebnis	28'688.40				27'158.20
3104.00					136.50	
3632.00	28'688.40		31'000		27'029.10	
4260.01						7.40
<b>2170</b>	<b>247'513.72</b>	<b>28'898.55</b>	<b>245'000</b>	<b>23'600</b>	<b>284'294.04</b>	<b>23'681.20</b>
	Nettoergebnis	218'615.17		221'400		260'612.84
3010.00	93'911.95		92'500		91'516.25	
3010.09	-633.85					
3050.00	5'998.35		5'900		5'846.34	
3052.00	10'762.00		10'500		10'516.00	
3053.00	950.12		1'000		949.95	
3054.00	1'048.45		1'100		1'087.16	
3055.00	1'809.30		1'700		1'738.01	
3101.00	4'475.84		5'300		5'032.29	
3106.00	1'116.00		1'000		2'046.75	
3110.00	66.90				137.90	
3111.00	729.15				3'790.70	
	Werkzeuge					
3120.00	32'063.75		26'000		26'075.04	
3130.00	260.00				241.70	
3131.00	9'487.60		10'000		24'912.45	
	Planungen und Projektierungen Dritter					

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00 Sachversicherungsprämien	7'152.50		7'700		7'135.35	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	1'087.90		4'100		2'924.40	
3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13'774.91		14'800		33'995.21	
3151.00 Unterhalt Turngeräte					1'073.30	
3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	63'452.85		63'400		65'275.24	
4250.00 Verkäufe						165.75
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schlüssel / Versicherung)		5'520.50				1'133.95
4260.01 Raumnebenkosten		6'16.05		1'100		721.50
4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		17'460.00		17'500		17'460.00
4472.00 Liegenschaften VV, Schulraumbenutzungsgebühren		5'302.00		5'000		4'200.00
<b>2180 Tagesbetreuung</b>	<b>185'775.00</b>	<b>92'572.00</b>	<b>154'900</b>	<b>115'700</b>	<b>174'016.36</b>	<b>106'015.75</b>
Nettoergebnis		93'203.00		39'200		68'000.61
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	132'003.45		101'300		119'859.65	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'986.26		6'600		7'360.34	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	9'542.50		9'000		8'468.33	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'336.54		600		1'201.99	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'393.75		1'200		1'368.84	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'424.45		2'800		3'138.78	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	770.00		500		2'329.60	
3091.00 Personalwerbung	1'485.05				988.60	
3100.00 Büro - und Bastelmaterial	1'992.80		2'000		256.35	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	106.85		100			
3105.00 Lebensmittel	22'122.20		27'200		25'405.08	
3111.00 Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	39.95				85.90	
3119.00 Anschaffungen	215.30		300		553.80	
3130.00 Telefongebühren, Porto	712.80		600		665.95	
3170.00 Kilometerentschädigungen	2'643.10		2'700		2'333.15	
4240.00 Benützungsgbühren und Dienstleistungen		92'502.00				
4240.01 Dienstleistungen (Beratung)		70.00				
4260.00 Elternbeiträge				115'700		
4260.01 Rückerstattungen Versicherungen						105'151.45
						864.30
<b>2190 Schulleitung</b>	<b>190'646.23</b>	<b>190'646.23</b>	<b>169'200</b>	<b>169'200</b>	<b>193'676.24</b>	<b>170.50</b>
Nettoergebnis						193'505.74
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	51'729.30		50'000		33'622.20	
3010.00 Löhne Coaching SL	24'851.75		16'300		6'786.55	

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09 Taggelder von Personalversicherungen					-69'461.80	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'472.55		3'300		2'137.20	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	249.25				169.90	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	612.15		600		397.40	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'418.78		1'900		770.84	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	11'000.85		9'000		2'014.00	
3099.00 Geschenke	1'326.40		1'400		1'731.70	
3100.00 Büromaterial	747.35		1'500		2'168.85	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'177.35		1'500		460.65	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften			200			
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	6.80		100		52.45	
3130.00 Telefongebühren, Porto	363.25				132'045.60	
3130.01 Dienstleistungen Dritter (Springer)					4'307.55	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'307.55		3'500		250.00	
3170.00 Reisekosten	1'000.00		1'000		75'361.25	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	86'382.90		72'900		861.90	170.50
3611.01 Entschädigung an Kanton (Vikariate)			6'000			
4260.01 Rückerstattung Versicherungen						
<b>2191 Schulverwaltung</b>	<b>115'411.08</b>		<b>112'700</b>		<b>118'751.48</b>	
Nettoergebnis		115'411.08		112'700		126.30
						118'625.18
3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	2'340.00		1'700		1'470.00	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	61'174.90		61'200		56'208.95	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'098.36		4'000		3'722.25	
3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	6'778.78		5'200		5'083.90	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	690.93		400		582.20	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	711.33		800		692.20	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'747.73		1'700		1'546.65	
3100.00 Büromaterial	159.10		300		259.15	
3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen (Software)			400		7'906.25	
3130.00 Telefongebühren + Porti	711.95		2'000		964.23	
3158.00 Unterhalt FIBU-Software	1'941.55		2'500		1'996.80	
3611.00 Lohnadministration (Kostenanteile)	2'635.00		2'500		2'329.00	
3611.02 Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	583.55				2'101.25	
3612.00 Entschädigung an Gemeinde für Steuerbezugskosten	31'837.90		32'500		33'888.65	
4260.01 Rückerstattung Versicherungen						126.30

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2192</b>	<b>38'006.63</b>	<b>38'006.63</b>	<b>37'600</b>	<b>37'600</b>	<b>37'213.06</b>	<b>53.95</b>
Nettoergebnis						37'159.11
3010.00					9'005.20	
Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (SSA)					581.11	
3050.00					961.17	
AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					442.25	
3052.00						
AG-Beiträge an Pensionskassen						
3053.00	345.45					
AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
3054.00					108.06	
AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					247.82	
3055.00					4'500.00	
AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
3103.00	4'500.00		4'700			
Schulbibliothek	112.58		200			
3104.00	74.70		100			
Lehrmittel SSA						
3118.00	4'951.50		4'600		4'589.25	
Anschaffungen immaterielle Anlagen					266.80	
3130.00	290.00		200		619.25	
Schulaniässe			500		33.95	
3131.00					300.00	
Telefongebühren und Porti	1'974.90		1'200			
3132.00	1'715.50		1'800		1'715.50	
Übersetzungen durch Dritte	23'792.00		23'800		13'342.70	
3158.00	250.00		500		500.00	
Unterhalt Software						53.95
3171.00						
Elternforum						
3611.00						
Entschädigungen an Kanton (Verkehrsunterricht)						
3611.01						
Entschädigung an Kanton (SSA)						
3635.00						
Beiträge an private Institutionen (pro Senectute)						
4260.01						
Rückvergütung Versicherungen						
<b>2200</b>	<b>95'077.79</b>	<b>260.00</b>	<b>131'900</b>	<b>1'500</b>	<b>115'912.31</b>	<b>1'520.00</b>
Sonderschulen		94'817.79		130'400		114'392.31
Nettoergebnis						
3130.00					4'374.00	
Dienstleistungen Dritter (Transportkosten)	1'584.00		1'600			
3631.00	32'100.00		55'000			
Beiträge an Kanton (Sonderschulen)						
3631.01	2'789.10		2'500			
Beiträge an Kanton (Spitalschulen)						
3632.00	58'604.69		72'800		61'138.31	
Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					50'400.00	
3634.00						
Beiträge an öffentliche Unternehmungen						
4260.00		260.00		1'500		1'520.00
Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Elternbeiträge)						
<b>2300</b>	<b>240.00</b>	<b>240.00</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>240.00</b>	<b>240.00</b>
Berufliche Grundbildung						
Nettoergebnis						
3636.00						
Beiträge an private Organisationen (FONDSOZIAL)	240.00		200		240.00	
<b>4</b>	<b>7'578.15</b>	<b>7'578.15</b>	<b>9'400</b>	<b>9'400</b>	<b>5'602.93</b>	<b>5'602.93</b>
GESUNDHEIT						
Nettoergebnis						

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>7'578.15</b>	<b>7'578.15</b>	<b>9'400</b>	<b>9'400</b>	<b>5'602.93</b>	<b>5'602.93</b>
Nettoergebnis						
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	876.25		2'500		945.00	
3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					7.26	
3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					0.54	
3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					1.34	
3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					3.09	
3637.00 Beiträge an Zahnbehandlungskosten	6'335.85		6'900		4'645.70	
3637.01 Beiträge an Arztkosten	366.05					
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>872.78</b>	<b>1'795'380.35</b>	<b>3'000</b>	<b>1'690'500</b>	<b>3'416.90</b>	<b>1'712'821.81</b>
Nettoergebnis	1'794'507.57		1'687'500		1'709'404.91	
<b>9100 Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>-657.00</b>	<b>992'995.50</b>	<b>-300</b>	<b>1'030'800</b>	<b>3.55</b>	<b>1'029'166.55</b>
Nettoergebnis	993'652.50		1'031'100		1'029'163.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	-657.00		-300		3.55	
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		762'291.95		766'400		770'699.05
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		65'076.15		91'000		100'366.50
4000.20 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		3'636.90		200		587.05
4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		4'264.10		1'800		6'926.45
4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-17'104.15		-23'200		-32'765.80
4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-139.95		800		-938.90
4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		127'280.50		120'400		120'625.80
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		46'022.10		35'400		51'569.25
4001.20 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen				200		
4001.40 Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		1'049.10		100		
4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-16'484.60		-5'200		-12'822.60
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		-416.10		29'700		18'434.45
4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'717.50		5'400		5'335.55
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		7'682.10		6'100		-966.30
4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'849.95		1'700		1'749.15
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'249.95				366.90



Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9300</b> Finanz- und Lastenausgleich						
Nettoergebnis	653'481.00	653'481.00	653'400	653'400	654'642.00	654'642.00
4632.10 Anteil Ressourcenausgleich		653'481.00			654'642.00	654'642.00
<b>9610</b> Zinsen						
Nettoergebnis	1'529.78	2'276.96	3'300	1'000	3'413.35	1'785.68
	747.18			2'300		1'627.67
3181.00 Abschreibungen und Erlasse von Zinsen und Steuern	244.80				0.90	
3401.00 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	251.23		2'500		2'074.50	
3499.10 Vergütungszinsen auf Steuern	1'033.75		800		1'337.95	
4401.10 Zinsen auf Steuerforderungen		2'276.96		1'000		1'785.68
<b>9710</b> Rückverteilungen aus CO2-Abgabe						
Nettoergebnis	282.35	282.35	400	400	96.65	96.65
4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		282.35		400		96.65
<b>9999</b> Abschluss						
Nettoergebnis	146'344.54	146'344.54	4'900	4'900	27'130.93	27'130.93
9001.00 Aufwandüberschuss		146'344.54		4'900		27'130.93

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 2

**Bildung**  
Kurz und bündig

*Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz
2170.5040.01	0.00	0.00	0.00

*keine Investitionen*

## Hauptaufgabengebiete (Funktionale Gliederung)

	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben / Einnahmen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmüberschuss		0.00		0		0.00
Total	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00

Aktiven	01.01.2022	31.12.2022
<b>1 Aktiven</b>	<b>980'708.66</b>	<b>869'124.51</b>
<b>10 Finanzvermögen (FV)</b>	<b>248'660.77</b>	<b>200'529.47</b>
<b>100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>1'264.95</b>	<b>970.20</b>
<b>1000 Kasse</b>	<b>1'264.95</b>	<b>970.20</b>
<b>1000.00 Kasse</b>	<b>1'264.95</b>	<b>970.20</b>
<b>101 Forderungen</b>	<b>246'095.82</b>	<b>196'007.12</b>
<b>1010 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>4'403.35</b>	<b>5'311.60</b>
<b>1010.00 Forderungen Sammelkonto</b>	<b>4'403.35</b>	<b>5'311.60</b>
<b>1011 Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>16'829.69</b>	<b>8'667.31</b>
<b>1011.10 Kontokorrent mit Schulzweckverband</b>	<b>16'829.69</b>	<b>8'667.31</b>
<b>1012 Steuerforderungen</b>	<b>123'014.70</b>	<b>107'690.71</b>
<b>1012.00 Forderungen allgemeine Gemeindesteuern (Restanzen)</b>	<b>123'014.70</b>	<b>107'690.71</b>
<b>1019 Übrige Forderungen</b>	<b>101'848.08</b>	<b>74'337.50</b>
<b>1019.11 Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen</b>		<b>1'633.20</b>
<b>1019.91 Guthaben Steuerablieferungen</b>	<b>101'848.08</b>	<b>72'704.30</b>
<b>104 Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>1'300.00</b>	<b>3'552.15</b>
<b>1040 Aktive RA Personalaufwand</b>		<b>270.80</b>
<b>1040.00 Aktive RA Personalaufwand</b>		<b>270.80</b>
<b>1041 Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>1'300.00</b>	<b>2'235.45</b>
<b>1041.00 Aktive RA Sachaufwand</b>	<b>1'300.00</b>	<b>2'235.45</b>
<b>1043 Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>		<b>1'045.90</b>
<b>1043.00 Aktive RA Transfer der Erfolgsrechnung</b>		<b>1'045.90</b>
<b>14 Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>732'047.89</b>	<b>668'595.04</b>
<b>140 Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>729'774.56</b>	<b>666'321.71</b>
<b>1404 Hochbauten</b>	<b>729'774.56</b>	<b>666'321.71</b>
<b>1404.00 Hochbauten allgemeiner Haushalt</b>	<b>2'366'580.81</b>	<b>2'366'580.81</b>
<b>1404.09 WB Hochbauten allgemeiner Haushalt</b>	<b>-1'636'806.25</b>	<b>-1'700'259.10</b>

**Bilanz**

Aktiven	01.01.2022	31.12.2022
145		
Beteiligungen, Grundkapitalien		
1452	2'273.33	2'273.33
1452.00	2'273.33	2'273.33
Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden		
Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	2'273.33	2'273.33

Passiven	01.01.2022	31.12.2022
<b>2</b> Passiven		
<b>20</b> Fremdkapital (FK)	980'708.66	869'124.51
<b>200</b> Laufende Verbindlichkeiten	111'947.30	146'707.69
<b>2000</b> Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	76'638.67	39'748.53
2000.00 Kreditoren Sammelkonto	68'889.52	36'848.53
2000.10 Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	68'889.52	8'523.08
2000.11 Personalvorsorgeeinrichtungen		19'166.05
2000.12 Kranken- und Unfallversicherungen		109.85
<b>2002</b> Steuern	4'849.15	9'049.55
2002.00 Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern (Restanzen)	4'849.15	
<b>2006</b> Depotgelder und Kautionen	2'900.00	2'900.00
2006.00 Schlusselfdepots	2'900.00	
<b>201</b> Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	13'819.73	2'900.00
<b>2010</b> Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	13'819.73	31'540.86
2010.20 Bankkontokorrent ZKB	13'819.73	31'540.86
<b>204</b> Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	21'488.90	75'418.30
<b>2040</b> Passive RA Personalaufwand	5'913.50	-3.05
2040.00 Passive RA Personalaufwand	5'913.50	-3.05
<b>2041</b> Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'660.40	2'627.35
2041.00 Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'660.40	2'627.35
<b>2043</b> Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung		64'229.00
2043.00 Passive RA Transfer der Erfolgsrechnung		64'229.00
<b>2044</b> Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag		1'545.00
2044.00 Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag		1'545.00
<b>2045</b> Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	9'915.00	7'020.00
2045.00 Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	9'915.00	7'020.00

## Bilanz

Datum 19.04.2023 / Seite 54

Passiven	01.01.2022	31.12.2022
29 Eigenkapital (EK)	868'761.36	722'416.82
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	868'761.36	722'416.82
2990 Jahresergebnis	-27'130.93	-146'344.54
2990.00 Jahresergebnis	-27'130.93	-146'344.54
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	895'892.29	868'761.36
2999.00 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	895'892.29	868'761.36

