



Primarschulgemeinde 8164 Bachs

Jahresrechnung 2022

Ablieferung an Schulpflege	28.02.2023
Abnahmebeschluss Schulpflege	21.03.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	12.04.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	12.05.2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	12.06.2023
Veröffentlichung	30.06.2023

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht der Schulpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	6-8
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14-15
8 Bilanz	16-17
9 Geldflussrechnung	18-19
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	20
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	20-21
Organisationseinheiten	22
Finanzinformationen	
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	23
Eventualforderungen	24
Anlagenspiegel Finanzvermögen	25
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	26
Beteiligungsspiegel	27
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	28
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	29

	Seite
Leasingverträge	30
Rückstellungsspiegel	31-32
Eigenkapitalnachweis	33
Sonderrechnungen	-
Haushaltsgleichgewicht	34-35
Finanzkennzahlen	36
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	37
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	38

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	40-42
12	Erfolgsrechnung	43-51
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	52
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	53-54
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	55-56
16	Bilanz	57-58

Kontakt

Primarschulgemeinde Bachs
Dorfstrasse 21
8164 Bachs

Finanzvorstand: Tanja Berger

Rechnungsführer: Marcel Reinhart
Telefon: 043 433 20 77
E-Mail: schulverwaltung@primarschule-bachs.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Punktlandung mit der Jahresrechnung

Erfolgsrechnung

Die Jahresrechnung 2022 schliesst bei einem Aufwand von Fr. 1'623'691.49 und einem Ertrag von Fr. 1'623'864.73 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 173.24 ab. Die planmässigen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens betragen Fr. 35'704.28. Der Ertragsüberschuss von Fr. 173.24 wird dem Eigenkapital zugewiesen, welches dadurch per 31. Dezember 2022, ohne finanzpolitische Reserve, auf Fr. 1'641'023.48 steigt. Der gute Abschluss wie auch der immer höhere Zuverlässigkeitsgrad der Budgetierung der laufenden Rechnung sind sehr erfreulich.

Die Erfolgsrechnung 2022 resultiert mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 173.24 um Fr. 147'573.24 besser im Vergleich zum Budget, wo mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 147'400 gerechnet wurde. Dieses sehr erfreuliche Ergebnis entstand grösstenteils durch die deutlich höher als erwarteten Anteile am kantonalen Ressourcenausgleich.

Die mit Fr. 100'000 budgetierte Entnahme aus der finanzpolitischen Reserve musste nicht realisiert werden. Da durch die Entnahme kein Ertragsüberschuss entstehen darf, wurde diese nicht beansprucht.

Die grössten Abweichungen der Erfolgsrechnung im Vergleich zum Budget sind nachfolgend aufgeführt:

Bereich / Konto	Bezeichnung / Abweichungsbegründung	Rechnung 2022	Budget 2022	Abweichung
9100.xxxx.xx	Tieferer Ertrag Gemeindesteuern gemäss Budget/Abrechnung Gemeinde	-869'811	-915'100	-45'289
9300.4632.00	Höherer Finanzausgleichsanteil Schulgemeinde aufgrund höherem Kantonsmittel relative Steuerkraft	-609'527	-375'000	234'527
9900.4894.00	Die Finanzpolitische Reserve darf nur zur Deckung des Verlustes verwendet werden	-	-100'000	-100'000

Die detaillierten Abweichungsbegründungen werden unter Erläuterungen zur Erfolgsrechnung dargelegt.

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung im Verwaltungsvermögen schliesst bei Ausgaben von Fr. 176'864.50 und Einnahmen Fr. 0.00 mit Nettoinvestitionen von Fr. 176'864.50 ab. Die Investitionsrechnung im Finanzvermögen schliesst mit Ausgaben von Fr. 132'799.60 und Einnahmen von Fr. 3'400.00 mit Nettoinvestitionen von Fr. 129'399.60 ab. Die detaillierten Abweichungsbegründungen werden unter Erläuterungen zur Investitionsrechnung dargelegt.

Bilanz

Das Eigenkapital, in welchem auch die finanzpolitische Reserve enthalten ist, steigt um Fr. 173.24 auf Fr. 2'237'023.48. Das Nettovermögen (Finanzvermögen - Fremdkapital) sinkt um Fr. 140'986.98 auf Fr. 1'718'722.49 bzw. Fr. 2'689.70 pro Einwohner, welches ein sehr guter Wert ist (über dem kantonalen Mittelwert).

Antrag der Schulpflege

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

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'623'691.49
	Gesamtertrag	Fr.	1'623'864.73
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	173.24
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	176'864.50
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	176'864.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	132'799.60
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	3'400.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	129'399.60
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	3'176'861.25

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'641'023.48.**

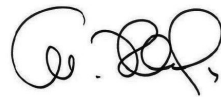
- 3 Die Schulpflege beantragt der Schulgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Bachs zu genehmigen.

Bachs, 21.03.2023

Primarschulpflege Bachs



Schulpflegepräsident
Raphael Kern



Leiterin Schulverwaltung
Tina Hafen

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2022** der Primarschulgemeinde Bachs in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 21.03.2023 geprüft.
Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'623'691.49
	Gesamtertrag	Fr.	1'623'864.73
	Aufwandüberschuss	Fr.	173.24
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	176'864.50
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	176'864.50
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	132'799.60
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	3'400.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	129'399.60
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	3'176'861.25

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'641'023.48.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Bachs 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 Schulgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Bachs entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8164 Bachs, 17. April 2023
Rechnungsprüfungskommission Bachs

Präsident
Stephan Hischier

Aktuarin
Manuela Hauser-Matzinger




Beschluss der Schulgemeindeversammlung

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

Erfolgsrechnung

Gesamtaufwand	Fr.	1'623'691.49
Gesamtertrag	Fr.	1'623'864.73
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	Fr.	173.24

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	176'864.50
Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	176'864.50

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	132'799.60
Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	3'400.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	129'399.60

Bilanz

Bilanzsumme	Fr.	3'176'861.25
--------------------	------------	---------------------

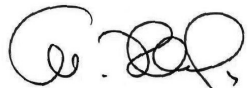
Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 1'641'023.48.

Bachs, 12.06.2023

Namens der Schulgemeindeversammlung Bachs



Schulpflegepräsident
Raphael Kern



Leiterin Schulverwaltung
Tina Hafen

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2022

der Primarschulgemeinde Bachs

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

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft 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 Vorsteherschaft 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 Prüfungsstandards vorgenommen. 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.

Bemerkungen, Hinweise, Einschränkungen

keine

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung/Nichtgenehmigung der Jahresrechnung

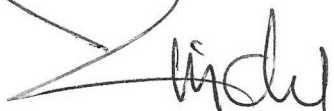
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2022 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

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.

Schwerzenbach, 14. April 2023

Zindel Beratung Revision Treuhand GmbH



Toni Zindel, Revisionsexperte RAG



Andrea Dubach, Revisorin RAG

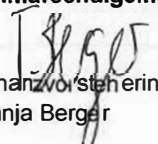
Vollständigkeitserklärung

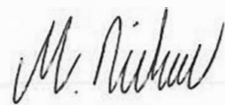
Die Finanzvorsteherin und der Rechnungsführer bestätigen, dass

- 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 Wertebussen 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.

Bachs, 28.02.2023

Primarschulgemeinde Bachs


Finanzvorsteherin
Tanja Berger


Rechnungsführer
Marcel Reinhart

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung		Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
		Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+	Ertragsüberschuss	173.24	0.00	173	0	0.00	0.00
-	Aufwandüberschuss	0.00	147'400.00	0	147'400	0.00	0.00
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	35'704.28	37'600.00	35'704	37'600	0.00	0.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	100'000.00	0	100'000	0.00	0.00
Selbstfinanzierung		35'877.52	-209'800.00	35'878	-209'800	0.00	0.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	176'864.50	130'000.00	176'865	130'000	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)		-140'986.98	-339'800.00	-140'987	-339'800	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		20	-161	20	-161	0	0

Selbstfinanzierung:

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.

Selbstfinanzierungsgrad:

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.

> 100 %
80 - 100 %
50 - 80 %
< 50 %

Richtwerte*
ideal
gut bis vertretbar
problematisch
ungenügend

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	485'559.49	496'200	492'276.10
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	386'278.34	376'400	326'715.73
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	35'704.28	37'600	37'485.97
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			
36	Transferaufwand	707'016.99	764'400	734'412.50
37	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Aufwand	1'614'559.10	1'674'600	1'590'890.30
40	Fiskalertrag	873'448.30	919'600	903'144.31
41	Regalien und Konzessionen			
42	Entgelte	114'407.75	132'500	120'197.90
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			
46	Transferertrag	618'856.65	383'200	529'301.50
47	Durchlaufende Beiträge			
	Total Betrieblicher Ertrag	1'606'712.70	1'435'300	1'552'643.71
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-7'846.40	-239'300	-38'246.59
34	Finanzaufwand	4'068.39	12'200	3'080.20
44	Finanzertrag	12'088.03	4'100	21'504.18
	Ergebnis aus Finanzierung	8'019.64	-8'100	18'423.98
	Operatives Ergebnis	173.24	-247'400	-19'822.61
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag		100'000	19'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis		100'000	19'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	173.24	-147'400	-822.61
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	5'064.00	5'400	4'375.20
49	Interne Verrechnungen	5'064.00	5'400	4'375.20
	Total Aufwand	1'623'691.49	1'692'200	1'598'345.70
	Total Ertrag	1'623'864.73	1'544'800	1'597'523.09

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	176'864.50	193'000	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
Total Investitionsausgaben		176'864.50	193'000	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückerstattungen	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	63'000	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
Total Investitionseinnahmen		0.00	63'000	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		176'864.50	193'000	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	63'000	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-176'864.50	-130'000	0.00

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	129'399.60	1'650'000	137'725.85
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	108.85	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	3'291.15	0	0.00
Total Ausgaben		132'799.60	1'650'000	137'725.85
80	Verkauf von Sachanlagen	3'400.00	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
Total Einnahmen		3'400.00	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		132'799.60	1'650'000	137'725.85
Total Einnahmen		3'400.00	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen				
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-129'399.60	-1'650'000	-137'725.85

Aktiven		31.12.2021	31.12.2022
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	86'541.14	18'686.38
101	Forderungen	332'946.03	342'898.43
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'006'619.40	1'154'810.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'426'106.57	1'516'394.81
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'012'765.85	1'142'165.45
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	1'012'765.85	1'142'165.45
Total Finanzvermögen		2'438'872.42	2'658'560.26
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	376'140.77	517'300.99
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	377'140.77	518'300.99
Total Verwaltungsvermögen		377'140.77	518'300.99
Total Aktiven		2'816'013.19	3'176'861.25
* Total Anlagevermögen		1'389'906.62	1'660'466.44

Passiven		31.12.2021	31.12.2022
200	Laufende Verbindlichkeiten	78'127.95	234'203.73
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	205'634.04
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'035.00	0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	79'162.95	439'837.77
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	500'000.00	500'000.00
Total Fremdkapital		579'162.95	939'837.77
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
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Finanzpolitische Reserve	596'000.00	596'000.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'640'850.24	1'641'023.48
	Zweckfreies Eigenkapital	2'236'850.24	2'237'023.48
Total Eigenkapital		2'236'850.24	2'237'023.48
Total Passiven		2'816'013.19	3'176'861.25

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode			2021	2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)		-822.61	173.24
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		37'485.97	35'704.28
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen		-56'408.74	-7'751.30
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen		17'311.75	-148'190.60
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten		0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV		0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)		0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)		0.00	-3'291.15
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV		0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten		-95'797.34	157'123.98
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen		-761.25	-1'035.00
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung		0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK		0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital		-19'000.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen		0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			-117'992.22	32'733.45
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00	-176'864.50	
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		0.00	-176'864.50
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen		0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR		0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR		0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung		0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds		0.00	0.00
+	Aktiviertete Eigenleistungen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			0.00	-176'864.50
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente		0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)		0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV		-137'725.85	-129'399.60
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)		0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)		0.00	3'291.15

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		2021	2022
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-137'725.85	-126'108.45
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-137'725.85	-302'972.95
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	205'634.04
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	837.60	-2'201.10
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	1'048.20	-1'048.20
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		1'885.80	202'384.74
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-253'832.27	-67'854.76
Stand flüssige Mittel per 1.1.		340'373.41	86'541.14
Stand flüssige Mittel per 31.12.		86'541.14	18'686.38
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-253'832.27	-67'854.76

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 Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig. Die Gemeinden können den Ressourcenausgleich gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgrenzen. Der Gemeindevorstand hat gemäss Beschluss vom 21. Mai 2019 entschieden, den **Ressourcenausgleich zeitlich abzugrenzen**.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit 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. 30'000.00** liegt (Beschluss der Schulpflege vom 18. Juni 2019). 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. 30'0000.00** 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 letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.**

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

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 22.09.2020 0.50 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

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

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

Nicht in der Gemeinderechnung 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.

Folgende Organisationen, an denen die Schulgemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

keine

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	5'262.00	10'516.00	15'778.00
	- aus laufendem Rechnungsjahr	5'262.00	10'516.00	15'778.00
	- aus früheren Jahren	0.00	0.00	0.00
1012	Steuerforderungen	245'490.90	-25'276.05	220'214.85
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	145'852.90	7'042.65	152'895.55
	- Steuern aus früheren Jahren	99'638.00	-32'318.70	67'319.30
102x	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	keine	0.00	0.00	0.00
1070	Aktien und Anteilsscheine	0.00	0.00	0.00
	keine	0.00	0.00	0.00
1071	Verzinsliche Anlagen	0.00	0.00	0.00
	keine	0.00	0.00	0.00
1072	Langfristige Forderungen	0.00	0.00	0.00
	keine	0.00	0.00	0.00
1079	Übrige Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
	keine	0.00	0.00	0.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
keine				0.00			

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2022	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2022
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	853'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	853'500.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	159'265.85	129'399.60	0.00	0.00	0.00	288'665.45
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'012'765.85	129'399.60	0.00	0.00	0.00	1'142'165.45

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt		Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2022
		Stand 01.01.2022	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2022	Stand 01.01.2022	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2022	
Sachanlagen VV												
1403	Übrige Tiefbauten	251'683.05	0.00	0.00	251'683.05	-251'683.05	0.00	0.00	0.00	0.00	-251'683.05	0.00
A5001	SA Lindenbuck, Renovation Spielwiese (1986)	94'914.00	0.00	0.00	94'914.00	-94'914.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-94'914.00	0.00
A5010	SA Lindenbuck, Sanierung Sportplatz (2002)	156'769.05	0.00	0.00	156'769.05	-156'769.05	0.00	0.00	0.00	0.00	-156'769.05	0.00
1404	Hochbauten	2'485'989.96	93'540.60	0.00	2'579'530.56	-2'110'593.74	-35'704.28	0.00	0.00	0.00	-2'146'298.02	433'232.54
A5003	SA Lindenbuck, Sanierung Balkon MZG (1989)	37'306.25	0.00	0.00	37'306.25	-37'306.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-37'306.25	0.00
A5004	SH Thal, Renovation (1991)	92'214.15	0.00	0.00	92'214.15	-92'214.15	0.00	0.00	0.00	0.00	-92'214.15	0.00
A5005	SH Dorf, Erweiterung (1994)	1'847'562.05	0.00	0.00	1'847'562.05	-1'792'109.02	-11'090.61	0.00	0.00	0.00	-1'803'199.63	44'362.42
A5008	Altes SH Dorf (Kiga), Renovation (1994)	23'144.45	0.00	0.00	23'144.45	-23'144.45	0.00	0.00	0.00	0.00	-23'144.45	0.00
A5012	SA Lindenbuck, Brandschutz/Sicherheit (2010)	161'224.90	0.00	0.00	161'224.90	-131'546.94	-3'709.74	0.00	0.00	0.00	-135'256.68	25'968.22
A5015	SA Lindenbuck, Umbau Schulverwaltung (2019)	36'382.65	0.00	0.00	36'382.65	-5'457.39	-1'819.13	0.00	0.00	0.00	-7'276.52	29'106.13
A5016	SA Lindenbuck, Raum Tagesschule Umnutz. (2020)	91'473.21	0.00	0.00	91'473.21	-9'147.32	-4'573.66	0.00	0.00	0.00	-13'720.98	77'752.23
A5017	SA Lindenbuck, San. Duschen/Garderoben (2020)	196'682.30	0.00	0.00	196'682.30	-19'668.22	-9'834.11	0.00	0.00	0.00	-29'502.33	167'179.97
A5020	SA Lindenbuck, San. Ostfassade mit Fenster (2022)	0.00	93'540.60	0.00	93'540.60	0.00	-4'677.03	0.00	0.00	0.00	-4'677.03	88'863.57
1407	Anlagen im Bau VV	744.55	83'323.90	0.00	84'068.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84'068.45
A5018	SA Lindenbuck, Projekt. Erneuerung Lüftung (2021)	744.55	0.00	0.00	744.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	744.55
A5019	SA Lindenbuck, Pumptrack (2022)	0.00	83'323.90	0.00	83'323.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83'323.90
Total Sachanlagen		2'738'417.56	176'864.50	0.00	2'915'282.06	-2'362'276.79	-35'704.28	0.00	0.00	0.00	-2'397'981.07	517'300.99
Darlehen												
1442	Gemeinden, Zweckverbände	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
A5014	Schulzweckverband Dielsdorf, Darlehen	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
Total Darlehen		1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
Total Verwaltungsvermögen		2'739'417.56	176'864.50	0.00	2'916'282.06	-2'362'276.79	-35'704.28	0.00	0.00	0.00	-2'397'981.07	518'300.99

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
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
keine											0.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											0.00

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Schulzweckverband Bezirk Dielsdorf 8157 Dielsdorf	Zweck- verband	HRM2	Bildung	Schulpsychologischer Dienst, Übernahme von sonderpäda- gogischen Aufgaben	0	0.00%	0.00%	3.33%	Austrittsmöglichkeiten von Verbandsgemeinden mit Kostenfolgen	0	-
---	-------------------	------	---------	---	---	-------	-------	-------	---	---	---

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Zinssatz	Laufzeit	Buchwert 31.12.2021	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2022
201x	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			0.00	200'000.00	200'000.00
	Fester Vorschuss ZKB	variabel	monatlich	0.00	200'000.00	200'000.00
206x	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			500'000.00	0.00	500'000.00
	Festdarlehen ZKB	0.31%	31.03.2021-31.03.2028	500'000.00	0.00	500'000.00
	Fälligkeitsstatistik:					
	1 bis 2 Jahre					500'000.00
	2 bis 5 Jahre					0.00
	über 5 Jahre					0.00
	Total					0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %					0.31%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
BVK, Zürich	Vertraglicher Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei der Auflösung der BVK	01.01.2018		31'527.35	Gemeinden im Kanton Zürich	Deckungsgrad per 31.12.2022: 97.60% Sanierungsverpflichtung: 0 Eventualverpflichtung: 2.40% vom Vorsorgekapital	58'356.75
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Finanzierungsleasing				
...				0.00
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
ZKB Leasing 8010 Zürich	1 Multifunktionsgerät	-	01.07.2019 - 30.06.2024 danach Verlängerung um 1 Jahr	3'780.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2022	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2022	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2022
keine		0.00
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2022	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2022	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2022
keine		0.00
Total langfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand 01.01.2022	Ergebnis Vorjahr Umbuchung	Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2022
			Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital														0.00
	0.00	0.00												0.00
	0.00	0.00												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital														0.00
	0.00		0.00	0.00										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	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen														0.00
	0.00						0.00	0.00						0.00
	0.00						0.00	0.00						0.00
	0.00						0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	596'000.00								0.00	0.00				596'000.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00										0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	-822.61	822.61										173.24	0.00	173.24
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'641'672.85	-822.61												1'640'850.24
Total	2'236'850.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	173.24	0.00	2'237'023.48

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	-147'400.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	173.24

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 Gemeinde. 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	Ø
72%	77%	79%	70%							74%

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde 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	Ø
1%	1%	1%	2%							1%

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
2%	17%	0%	10%							7%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Richtwerte	
Anzahl Einwohner	639	620	633		
Steuerfuss	61%	61%	61%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'231	2'420	2'327		
Selbstfinanzierungsgrad	20%	-161%	n.a.	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
Nettoverschuldungsquotient	-197%	-146%	-206%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-2'690	-2162	-2'938	< 0 Fr.	Nettovermögen
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				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

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2022						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
27.09.2020	Urne	Brutto	1'890'000.00	9630.7040.0x	Gmeindhusweg 5, Umbau	392'633.95	0.00	129'399.60	0.00	522'033.55	0.00	1'667'966.45		
13.12.2021	SGV	Brutto	300'000.00	(Nachtrag)										

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2022						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
keine					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Der Nettoaufwand liegt CHF 109 unter dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 Franken sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2022
6'691
Budget 2022
6'800

Konto **Rechnung 2022** **Budget 2022** **Differenz** (+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget

keine grossen Abweichungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand liegt 2.9% unter dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 Franken sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2022
1'467'869
Budget 2022
1'511'700

Konto **Rechnung 2022** **Budget 2022** **Differenz** (+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget

2120.3611.00	372'498.05	387'000.00	14'501.95	Mit mehr Vikariaten und höheren Pensen gerechnet
2120.3632.00	53'924.40	65'800.00	11'875.60	Weniger Pensum für Psychomotorik beansprucht
2120.4612.00	-5'300.00	0.00	5'300.00	Schulgeld einer Fremdgemeinde
2140.3632.00	15'813.44	25'000.00	9'186.56	Weniger Musikschüler als andere Jahre
2180.3010.00	87'216.07	78'600.00	-8'616.07	Pensen zu tief veranschlagt
2180.4260.00	-112'036.00	-132'500.00	-20'464.00	Mit mehr Elternbeiträgen gerechnet; Abgänge von externen Schülern
2190.3000.01	26'939.60	32'900.00	5'960.40	Tiefere Sitzungsgelder wegen Straffung der Sitzungstermine
2192.3130.02	45'632.35	35'500.00	-10'132.35	Wesentlich mehr Schultransporte nötig wegen langen Schulwegen
2192.3632.00	5'892.00	12'800.00	6'908.00	Unglückliche Budgetierung durch Schulzweckverband
2200.3612.00	0.00	71'000.00	71'000.00	Verschiebung Konto 2200.3631.01

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
2200.3631.01	55'000.00	0.00	-55'000.00	Betrifft Abgrenzung Sonderschulung über VSA 2022 (1 SuS Jan-Juli / 1 SuS Aug-Dez), Verschiebung Konto 2200.3612.00

4

Gesundheit

Kurz und bündig

Der Nettoaufwand liegt CHF 1'930 unter dem Budget.
Alle Abweichungen ab 5'000 Franken sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2022
5'671
Budget 2022
7'600

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
-------	---------------	-------------	-----------	---

keine

9

Steuern**Kurz und bündig**

Der Nettoertrag liegt 7% über dem Budget. Alle Abweichungen ab 5'000 Franken sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2022**1'480'404****Budget 2022****1'378'700**

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	(+) = Verbesserung gegenüber Budget / (-) = Verschlechterung gegenüber Budget
9100.4000.10	-32'828.00	-70'000.00	-37'172.00	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre gemäss Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4001.10	-30'507.45	-40'000.00	-9'492.55	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre gemäss Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4002.00	-5'019.75	-12'000.00	-6'980.25	Quellensteuern natürliche Personen gemäss Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4010.00	-4'295.60	-10'800.00	-6'504.40	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr gemäss Budget/Abrechnung Gemeinde
9100.4010.10	-7'221.20	-2'000.00	5'221.20	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre gemäss Budget/Abrechnung Gemeinde
9300.4632.00	-609'527.00	-375'000.00	234'527.00	Höherer Finanzausgleichsanteil Schulgemeinde aufgrund höherem Kantonsmittel relative Steuerkraft
9900.4894.00	0.00	-100'000.00	-100'000.00	Die Finanzpolitische Reserve darf nur zur Deckung des Verlustes verwendet werden

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'691.25		6'800		9'497.10	
2	BILDUNG	1'598'560.50	130'691.25	1'655'200	143'500	1'573'993.30	144'299.40
4	GESUNDHEIT	5'670.50		7'600		6'858.50	
9	FINANZEN UND STEUERN	12'769.24	1'493'173.48	22'600	1'401'300	7'996.80	1'453'223.69
Total Aufwand / Ertrag		1'623'691.49	1'623'864.73	1'692'200	1'544'800	1'598'345.70	1'597'523.09
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		173.24			147'400		822.61
Total		1'623'864.73	1'623'864.73	1'692'200	1'692'200	1'598'345.70	1'598'345.70

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'691.25		6'800		9'497.10	
	Nettoergebnis		6'691.25		6'800		9'497.10
0110	Legislative	6'691.25		6'800		9'497.10	
	Nettoergebnis		6'691.25		6'800		9'497.10
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'081.90		2'000		1'639.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	800.00		600		600.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	4'809.35		4'200		7'257.40	
2	BILDUNG	1'598'560.50	130'691.25	1'655'200	143'500	1'573'993.30	144'299.40
	Nettoergebnis		1'467'869.25		1'511'700		1'429'693.90
2110	Kindergarten	98'960.81		98'800		107'170.95	
	Nettoergebnis		98'960.81		98'800		107'170.95
3020.02	Vikariate/Aushilfen	1'056.60		2'000		349.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	68.76		200		22.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2.36		100		0.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11.84		100		4.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3.90		100		0.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	100.00		1'000		385.00	
3104.00	Lehrmittel	3'114.07		3'000		4'322.85	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	558.50		500		92.65	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'560.90		1'500		532.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Projekte	1'409.73		1'000		1'233.10	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	91'074.15		89'300		100'227.90	
2120	Primarstufe	569'501.72	9'013.00	583'200	8'000	572'529.80	4'199.00
	Nettoergebnis		560'488.72		575'200		568'330.80
3020.01	Löhne der Lehrpersonen	31'762.23		30'800		26'418.60	
3020.02	Vikariate/Aushilfen	1'859.30		3'500		10'002.25	
3020.03	Aufgabenhilfe / Freifächer	8'722.20		11'700		10'841.10	
3020.04	DaZ / ISR	18'316.15		19'000		20'867.40	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-4'523.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'969.24		4'100		4'806.49	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'065.61		5'300		4'687.19	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'013.89		900		1'135.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	683.26		800		886.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'761.80		2'600		1'240.08	

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'870.70		4'000		5'232.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'888.72		2'000		4'531.90	
3104.01	Lehrmittel	14'815.50		15'500		14'424.71	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit/Werken	2'065.04		2'500		2'028.54	
3104.03	Lehrmittel DAZ/ISR	892.95		1'000		1'056.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	8'524.59		3'700		11'057.48	
3113.00	Anschaffung Hardware	3'500.00		3'500			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			1'600			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	8'339.41		4'000		2'863.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'706.95		2'500		2'329.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'472.85		1'500		3'010.30	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	381.25					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'520.00		2'300		2'520.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	58.86					
3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager und Projekte	10'888.77		7'600		15'343.81	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	372'498.05		387'000		378'659.30	
3632.00	Logopädie und Psychomotorik	53'924.40		65'800		53'111.25	
4250.00	Verkäufe						30.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		5'300.00				
4631.00	Staatsbeiträge		3'713.00		8'000		4'169.00
2140	Musikschulen	15'813.44		25'000		19'372.00	
	Nettoergebnis		15'813.44		25'000		19'372.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	15'813.44		25'000		19'372.00	
2170	Schulliegenschaften	323'890.48	8'510.65	331'000	3'000	273'547.96	22'532.50
	Nettoergebnis		315'379.83		328'000		251'015.46
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'104.25		85'000		83'365.20	
3010.02	Aushilfen	25'411.30		27'900		26'564.80	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-540.00				-90.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'995.66		7'200		7'209.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'058.40		10'400		10'100.38	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'515.89		1'500		1'662.57	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'204.30		1'300		1'329.94	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'559.15		4'700		3'492.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	62.70		500		94.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'114.11		10'000		9'452.00	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'089.05		7'000		4'980.65	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	12'836.60		10'000			
3120.01	Wasser	5'339.05		6'700		6'750.90	
3120.02	Strom	5'773.55		4'000		7'783.05	
3120.03	Heizkosten	12'945.00		8'800		4'474.45	
3120.04	Entsorgung	1'310.00		2'000		1'830.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	570.30				958.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'677.40					
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'205.95		9'000		8'703.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	213.00		1'200		644.45	
3140.01	Unterhalt Umgebung SH Lindenbuck	33'405.85		35'000		30'576.00	
3144.01	Unterhalt Gebäude SH Lindenbuck	52'305.94		53'500		22'474.00	
3144.03	Unterhalt Gebäude Thal 6	306.85		2'500		464.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'521.90		2'000		2'042.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200		1'200.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			1'300		6'458.72	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	35'704.28		36'300		31'027.25	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		100.00				200.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'140.15				2'400.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						17'940.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7'270.50		3'000		1'992.50
2180	Tagesbetreuung	137'619.65	112'036.00	131'900	132'500	131'677.42	115'398.00
	Nettoergebnis		25'583.65	600			16'279.42
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	87'216.07		78'600		82'049.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'768.15		5'000		5'434.84	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'560.89		8'700		8'586.54	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'301.27		1'100		1'428.87	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	993.13		1'000		1'002.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'098.40		3'200		2'830.07	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	475.20		3'000		610.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	238.00		400		596.40	
3105.00	Lebensmittel	24'318.80		25'500		22'429.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	1'495.50		500		2'351.40	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'781.60		4'500		1'561.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100.00				2'381.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	25.14		100		213.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	247.50		300		202.50	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		112'036.00		132'500		115'398.00
2190	Schulleitung	146'979.66		156'900		140'664.30	
	Nettoergebnis		146'979.66		156'900		140'664.30
3000.01	Entschädigungen	26'939.60		32'900		32'162.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	27'647.65		30'000		23'805.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'552.02		4'000		3'641.49	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	168.43					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	33.94				46.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	611.63		700		671.51	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	60.37				51.02	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'083.85		1'500		150.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'716.30		500		61.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	970.00		2'000		970.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'454.77		5'000		3'224.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'271.90		6'000		5'172.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	72'469.20		74'300		70'707.55	
2191	Schulverwaltung	181'679.16	11.60	185'400		190'650.75	629.90
	Nettoergebnis		181'667.56		185'400		190'020.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	71'943.10		70'000		70'481.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'582.91		4'500		4'585.62	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'600.57		10'700		10'667.94	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'222.52		1'000		1'327.72	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	789.07		800		845.83	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'140.23		2'900		2'717.83	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	99.90					
3100.00	Büromaterial	118.50		1'000		728.10	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			300			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'000		580.60	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'292.40				1'875.15	
3130.01	Porti, Gebühren	1'159.75		800		876.98	
3130.02	Archivnachführung	2'209.80		2'000		1'000.00	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Übrige	326.00		500		549.00	
3130.04	Rechnungsführung extern	24'771.00		24'800		24'771.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	3'925.65		7'000		3'925.65	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	21'064.61		20'000		27'938.58	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen			200			
3611.01	Kostenanteile an kantonaler Lohnadministration	1'836.00		2'100		1'887.00	
3611.02	Steuerbezugskosten Quellensteuern an Kanton	320.90		800			
3612.00	Entschädigung an die Politische Gemeinde für Steuerbezugskosten	32'276.25		34'000		35'892.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		11.60				629.90
2192	Volksschule, Sonstiges	65'345.48		71'000		83'044.12	
	Nettoergebnis		65'345.48		71'000		83'044.12
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'540.00		1'600		1'531.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.26		100		99.61	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3.48		100		3.34	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	17.27		100		18.37	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5.70				1.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'826.12		5'000		15'634.50	
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	288.40		1'500		390.60	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	156.20		200			
3130.02	Schülertransporte	45'632.35		35'500		41'535.05	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Schulentwicklung / Öffentlichkeit	950.00		3'500		743.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	838.70		1'000		869.70	
3160.00	Schwimmbadbenützung Stadel	3'200.00		3'600		3'200.00	
3171.00	Schneesporttag			4'000			
3611.00	Verkehrskundeunterricht	1'895.00		2'000		1'895.00	
3632.00	Beitrag Schulzweckverband	5'892.00		12'800		17'122.00	
2200	Sonderschulen	58'770.10	1'120.00	71'000		55'336.00	1'540.00
	Nettoergebnis		57'650.10		71'000		53'796.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			71'000		55'336.00	
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	55'000.00					
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	3'770.10					
4230.00	Elternbeiträge Sonderschulung		1'120.00				1'540.00
2990	Bildung, Übriges			1'000			
	Nettoergebnis				1'000		
3130.00	Referenten Elternbildung			1'000			

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
4	GESUNDHEIT	5'670.50		7'600		6'858.50	
	Nettoergebnis		5'670.50		7'600		6'858.50
4330	Schulgesundheitsdienst	5'670.50		7'600		6'858.50	
	Nettoergebnis		5'670.50		7'600		6'858.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	692.70		500		576.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			50		25.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			10		8.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			10		4.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2.55		30		0.60	
3106.00	Medizinisches Material	55.00		2'000		1'833.95	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'920.25		5'000		4'408.50	
9	FINANZEN UND STEUERN	12'942.48	1'493'173.48	22'600	1'548'700	7'996.80	1'454'046.30
	Nettoergebnis	1'480'231.00		1'526'100		1'446'049.50	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	3'636.85	873'448.30	4'500	919'600	541.40	903'144.31
	Nettoergebnis	869'811.45		915'100		902'602.91	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	3'636.85		4'500		541.40	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		714'169.60		713'700		728'574.85
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		32'828.00		70'000		67'369.65
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		155.68		500		85.22
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		3'843.25		2'000		20'154.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-15'114.90		-15'000		-44'004.20
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-299.80		-100		-429.15
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		93'849.10		92'000		92'280.20
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		30'507.45		40'000		2'250.20
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		655.12		100		249.14
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		2'929.80		2'000		2'490.50
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-8'894.80		-13'000		-11'656.75
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		5'019.75		12'000		13'716.10
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		4'295.60		10'800		10'803.05
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		7'221.20		2'000		19'421.90
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'912.35		2'100		2'101.45
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		370.90		500		-262.35

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
9300	Finanz- und Lastenausgleich		609'527.00		375'000		525'029.00
	Nettoergebnis	609'527.00		375'000		525'029.00	
4632.00	Finanzausgleichsanteil Schulgemeinde		609'527.00		375'000		525'029.00
9610	Zinsen	3'346.14	6'590.38	7'300	6'500	3'080.20	5'946.88
	Nettoergebnis	3'244.24			800	2'866.68	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			500			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	2'857.69		6'000		2'489.75	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	488.45		800		590.45	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		1'526.38		1'100		1'571.68
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		5'064.00		5'400		4'375.20
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	5'786.25		10'800		4'375.20	
	Nettoergebnis		5'786.25		10'800		4'375.20
3439.10	Ver- und Entsorgung	197.20		4'400			
3439.30	Sachversicherungsprämien	525.05		1'000			
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	5'064.00		5'400		4'375.20	
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens		3'291.15				
	Nettoergebnis	3'291.15					
4411.40	Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken FV		3'291.15				
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		316.65		200		103.50
	Nettoergebnis	316.65		200		103.50	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		316.65		200		103.50
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen				100'000		19'000.00
	Nettoergebnis			100'000		19'000.00	
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischer Reserve				100'000		19'000.00
9999	Abschluss	173.24			147'400		822.61
	Nettoergebnis		173.24	147'400		822.61	
9000.00	Ertragsüberschuss	173.24					

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
9001.00	Aufwandüberschuss				147'400		822.61

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Die Nettoinvestitionen liegen 36% über dem Budget. Die Abweichungen sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2022
176'865
Budget 2022
130'000

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2170.5030.01	83'323.90	103'000.00	19'676.10	Pumptrack, Fertigstellung der Pumpbowls erst im 2023
2170.5040.04	93'540.60	90'000.00	-3'540.60	Ostfassade mit Fenster, Sanierung
2170.6340.01	0.00	33'000.00	33'000.00	Pumptrack, Beitrag aus Sportfonds (Beitrag wird im Jahr 2023 eingehen)
2170.6350.02	0.00	30'000.00	30'000.00	Pumptrack, Beitrag Raiffeisen (Beitrag wird im Jahr 2023 eingehen)

9

Finanzen

Kurz und bündig

Die Nettoinvestitionen liegen 92% unter dem Budget. Die Abweichungen sind nachfolgend auf Kontobasis begründet.

Rechnung 2022
129'400
Budget 2022
1'650'000

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
9630.7040.02	129'399.60	1'650'000.00	1'520'600.40	Fertigstellung wegen Bauverzögerungen erst im Jahr 2023. Der Grossteil der Kosten fällt im 2023 an.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
2	BILDUNG	176'864.50		193'000	63'000		
Total Ausgaben / Einnahmen		176'864.50		193'000	63'000		
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			176'864.50		130'000		
Total		176'864.50	176'864.50	193'000	193'000		

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
2	BILDUNG	176'864.50		193'000	63'000		
	Nettoergebnis		176'864.50		130'000		
2170	Schulliegenschaften	176'864.50		193'000	63'000		
	Nettoergebnis		176'864.50		130'000		
5030.01	Pumptrack, Erstellung	83'323.90		103'000			
5040.04	Ostfassade mit Fenster, Sanierung	93'540.60		90'000			
6340.01	Pumptrack, Beitrag aus Sportfonds				33'000		
6350.02	Pumptrack, Beitrag Raiffeisen				30'000		
9	FINANZEN UND STEUERN		176'864.50	63'000	193'000		
	Nettoergebnis	176'864.50		130'000			
9999	Abschluss		176'864.50	63'000	193'000		
	Nettoergebnis	176'864.50		130'000			
5900.00	Passivierte Einnahmen			63'000			
6900.00	Aktivierte Ausgaben		176'864.50		193'000		

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	132'799.60	3'400.00	1'650'000		137'725.85	
Total Ausgaben / Einnahmen		132'799.60	3'400.00	1'650'000		137'725.85	
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			129'399.60		1'650'000		137'725.85
Total		132'799.60	132'799.60	1'650'000	1'650'000	137'725.85	137'725.85

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Einzelkonten

		Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	132'799.60	132'799.60	1'650'000	1'650'000	137'725.85	137'725.85
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	132'799.60	3'400.00	1'650'000		137'725.85	
	Nettoergebnis		129'399.60		1'650'000		137'725.85
7040.02	Gmeindhusweg 5, Ausführung Umbau	129'399.60		1'650'000		137'725.85	
7200.00	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Grundstücken	108.85					
7740.00	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Gebäuden in die Erfolgsrechnung	3'291.15					
8040.00	Verkauf von Gebäuden		3'400.00				
9999	Abschluss		129'399.60		1'650'000		137'725.85
	Nettoergebnis	129'399.60		1'650'000		137'725.85	
8990.00	Zugang Sachanlagen FV		129'399.60		1'650'000		137'725.85

Aktiven		31.12.2021	31.12.2022
1	Aktiven	2'816'013.19	3'176'861.25
10	Finanzvermögen (FV)	2'438'872.42	2'658'560.26
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	86'541.14	18'686.38
1000.00	Kasse Schulverwaltung	571.80	721.80
1002.00	Bezirkssparkasse Dielsdorf	30'188.63	17'964.58
1002.01	Zürcher Kantonalbank	55'780.71	
101	Forderungen	332'946.03	342'898.43
1010.00	Forderungen (manuelle Sollstellung)	5'262.00	15'778.00
1011.10	Kontokorrent Sonderpäd. Schulzweckverband Dielsdorf		2'201.10
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	245'490.90	220'214.85
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt		1'688.15
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	440.35	
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen		88.05
1019.91	Restablieferung Steuern	81'752.78	102'928.28
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'006'619.40	1'154'810.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	210.00	
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	1'380.40	
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich	1'005'029.00	1'154'810.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	1'012'765.85	1'142'165.45
1084.00	Gebäude FV	853'500.00	853'500.00
1087.00	Anlagen im Bau FV	159'265.85	288'665.45
14	Verwaltungsvermögen (VV)	377'140.77	518'300.99
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	376'140.77	517'300.99
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	251'683.05	251'683.05
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-251'683.05	-251'683.05
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	2'485'989.96	2'579'530.56
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-2'110'593.74	-2'146'298.02
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	744.55	84'068.45
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	1'000.00	1'000.00

Passiven		31.12.2021	31.12.2022
2	Passiven	2'816'013.19	3'176'861.25
20	Fremdkapital (FK)	579'162.95	939'837.77
200	Laufende Verbindlichkeiten	78'127.95	234'203.73
2000.00	Kreditoren manuell	4'474.45	10'167.75
2000.01	Kreditoren W&W	68'052.40	162'984.18
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	2'868.05	
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen	1'287.85	2'205.65
2000.13	Quellensteuern Personal	320.95	
2001.10	Kontokorrent Sonderpäd. Schulzweckverband Dielsdorf	1'048.20	
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	76.05	76.05
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung		58'770.10
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		205'634.04
2010.21	Fester Vorschuss ZKB		200'000.00
2010.22	Zürcher Kantonalbank (Minussaldo)		5'634.04
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	1'035.00	
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'035.00	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	500'000.00
2064.02	Festdarlehen ZKB 0.31% (31.03.2021-31.03.2028)	500'000.00	500'000.00
29	Eigenkapital (EK)	2'236'850.24	2'237'023.48
294	Finanzpolitische Reserve	596'000.00	596'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	596'000.00	596'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'640'850.24	1'641'023.48
2990.00	Jahresergebnis	-822.61	173.24
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'641'672.85	1'640'850.24