



Schule Elsau-Schlatt  
8352 Elsau

# Jahresrechnung 2022

Ablieferung an Gemeindevorstand	28.02.2023
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	06.03.2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	10.03.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	20.04.2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	14.06.2023
Veröffentlichung	15.06.2023

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1 Bericht des Gemeindevorstands	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	12
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	
5 <b>Finanzierung</b>	14
6 <b>Erfolgsrechnung</b>	15
7 <b>Investitionsrechnungen</b>	16
8 <b>Bilanz</b>	18
9 <b>Geldflussrechnung</b>	20
10 <b>Anhang</b>	
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	22
Angewandtes Regelwerk	22
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	22
Organisationseinheiten	24
<b>Finanzinformationen</b>	25
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	25
Eventualforderungen	26
Anlagenspiegel Finanzvermögen	27
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	28
Beteiligungsspiegel	29
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	30
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	31

	Seite
Rückstellungsspiegel	32
Eigenkapitalnachweis	34
Haushaltsgleichgewicht	35
Finanzkennzahlen	37
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	<b>38</b>
Verpflichtungskredite	38
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	40

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	42
12	Erfolgsrechnung	43
13	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	61
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	62
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	64
16	Bilanz	66

**Kontakt**

Schule Elsau-Schlatt  
Im Ebnet 9  
8352 Elsau

Finanzvorstand      Hansjörg Herzog

Leiterin Finanzen      Chantal Leupi  
Telefon                    052 368 78 03  
E-Mail                      chantal.leupi@elsau.ch

# Bericht, Anträge und Beschlüsse

## Beleuchtender Bericht: Jahresrechnung 2022

### **Erläuterungen der Schulpflege**

Die Rechnung 2022 der Schule Elsau-Schlatt schliesst mit einem Ertragsüberschuss von CHF 139'130 um CHF 359'730 besser als budgetiert ab. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von CHF 220'600 vorgesehen. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 543'808, was um CHF 336'108 über dem Budget liegt. Der Ertragsüberschuss wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Das Eigenkapital beträgt per 31.12.2022 CHF 12'882'850. Wäre für 2022 der Steuersatz nicht von 68% auf 70% erhöht worden, hätte ein Aufwandüberschuss von rund CHF 200'000 resultiert.

Das besser als budgetierte operative Ergebnis erklärt sich zum einen aus ca. CHF 500'000 höheren Einnahmen aus Steuern und Finanzausgleich und zum andern aber auch aus ca. CHF 140'000 mehr Ausgaben.

Auf der Einnahmeseite sind die Steuereinnahmen mit CHF 7'309'574 erfreulicherweise um 12% (ca. CHF 785'000) höher als budgetiert ausgefallen. Dies widerspiegelt sich in einer höheren Steuerkraft pro Einwohner von CHF 2'373 (Budget: CHF 2'066). Auf der anderen Seite liegt der Finanz- und Lastenausgleich mit CHF 4'559'027 um 6% (ca. CHF 290'000) tiefer als budgetiert. Der Anstieg der Einnahmen im Vergleich zur Vorjahresrechnung beträgt rund CHF 120'000.

Bei den Ausgaben ergibt sich in der Summe (totaler Nettoaufwand von CHF 11'751'540) im Vergleich zum Budget nur eine geringfügige Abweichung von 1% (Budget: CHF 11'603'500). Auch gegenüber der Rechnung 2021 beträgt der Ausgabenanstieg 1%. Dahinter stehen zwei unterschiedliche Entwicklungen. Zum einen sind die Personalaufwände insgesamt um ca. CHF 330'000 stärker als budgetiert angestiegen. Dieses Überschreiten betrifft sowohl den Anteil an den kantonalen Lehrerlöhnen (ca. CHF 100'000 bzw. 2% über Budget) als auch den kommunalen Personalaufwand (ca. CHF 230'000 bzw. 9% über Budget). Die Budgetierung der Personalaufwände ist jedes Jahr herausfordernd, da zum Budgetzeitpunkt immer nur die Situation für die erste Hälfte des nächsten Jahres bekannt ist, nicht jedoch für die zweite Hälfte, d.h. für das kommende Schuljahr. 2022 mussten im Sommer für das Schuljahr 2022/23 deutlich mehr Personen als 2021 geplant angestellt werden. Dies betraf vor allem Lehrpersonen für die Logopädie und Deutsch als Zweitsprache (u.a. für ukrainische Kinder) sowie Klassenassistenten für die Unterstützung bei sonderpädagogischen Massnahmen.

Zum andern sind um ca. CHF 180'000 tiefere Sachkosten als budgetiert angefallen. Ein kleinerer Teil der Budgetunterschreitung erklärt sich durch pandemiebedingte Minderausgaben, v.a. für Lager und Exkursionen. Der grössere Teil widerspiegelt den haushälterischen Umgang mit den Mitteln und entspricht sogar etwas tieferen Ausgaben als im Jahre 2021. Dies betrifft insbesondere die Aufwände für die Sachbereiche Lehrmittel, Anschaffungen, Büromaterial, Ver- und Entsorgungen Liegenschaften und Dienstleistungen Dritter. Höhere Sachausgaben sowohl gegenüber Budget als auch gegenüber Vorjahr sind hingegen für den Unterhalt der Schulliegenschaften angefallen. Dort wird uns ein substanzieller Nachholbedarf auch in den kommenden Jahren beschäftigen. Auch das Defizit der Tagesbetreuung im Kinderclub Jojo stieg im Vergleich zum Vorjahr und zum Budget weiter an.

Die Investitionsrechnung weist einen deutlich tieferen Aufwand als budgetiert auf, was durch den um ein Jahr verzögerten Beginn des Neubaus der Primarschule Elsau bedingt ist. 2022 wurden Nettoinvestitionen von CHF 776'145 verbucht (Budget: CHF 5'575'300). Davon fielen CHF 463'960 für den im Herbst 2022 begonnen Neubau an. Bei den restlichen Investitionen beläuft sich der Nettoaufwand in allen Fällen nahe beim budgetierten Betrag. Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionen beträgt 70%, was dazu führt, dass die effektive Nettoverschuldung per 31.12.2022 im Jahresvergleich um knapp CHF 180'000 auf CHF 1'944'695 (CHF 436 pro Einwohner) anstieg.

## Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2022 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2022 der Schule Elsau-Schlatt weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	12'885'325.92
	Gesamtertrag	Fr.	13'024'455.92
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>139'130.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	796'144.56
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	20'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>776'144.56</b>
<b>Investitionsrechnung 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>16'928'530.91</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 12'882'849.78.**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt zu genehmigen.

8352 Elsau, 06.03.2023  
Schulpflege Elsau-Schlatt

  
Andreas Derrer, Präsident Schulpflege

  
Hansjörg Herzog, Finanzvorstand

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2022 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 06.03.2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

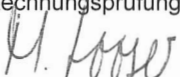
<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	12'885'325.92
	Gesamtertrag	Fr.	13'024'455.92
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>139'130.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	796'144.56
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	20'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>776'144.56</b>
<b>Investitionsrechnung 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>16'928'530.91</b>

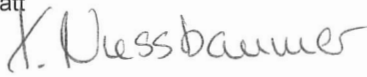
Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 12'882'849.78.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt 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 Schulgemeinde Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag des Gemeindevorstands zu genehmigen.

8352 Elsau, 20.04.2023

Rechnungsprüfungskommission Schlatt

  
Martin Looser, Präsident

  
Katrin Nussbaumer, Aktuarin

## Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2022 der Schulgemeinde Elsau-Schlatt am 14.06.2023 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	12'885'325.92
	Gesamtertrag	Fr.	13'024'455.92
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>139'130.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	796'144.56
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	20'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>776'144.56</b>
<b>Investitionsrechnung 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>16'928'530.91</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.  
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 12'882'849.78.

8352 Elsau, 14.06.2023  
Namens der Gemeindeversammlung Elsau

Andreas Derrer, Präsident Schulpflege

Hansjörg Herzog, Finanzvorstand



## BERICHT DER FINANZTECHNISCHEN PRÜFSTELLE

An die Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Elsau-Schlatt

### Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

#### Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt (die Schulgemeinde) - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung und der Geldflussrechnung für das dann endende Rechnungsjahr sowie dem Anhang, einschliesslich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beigegefügte Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

#### Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstellle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Schulgemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Anforderungen des Berufsstands, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

#### Sonstige Informationen

Die sonstigen Informationen umfassen den Bericht der Vorsteherschaft, die Anträge und Beschlüsse, die Angaben zum Haushaltsgleichgewicht, die kreditrechtlichen Angaben sowie die Details zum Finanzbericht, aber nicht die Jahresrechnung sowie unseren dazugehörigen Bericht.

Unser Prüfungsurteil zur Jahresrechnung erstreckt sich nicht auf die sonstigen Informationen, und wir bringen keinerlei Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu zum Ausdruck.

Im Zusammenhang mit unserer Abschlussprüfung haben wir die Verantwortlichkeit, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen wesentliche Unstimmigkeiten zur Jahresrechnung oder unseren bei der Abschlussprüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

Falls wir auf Grundlage der von uns durchgeführten Arbeiten den Schluss ziehen, dass eine wesentliche falsche Darstellung dieser sonstigen Informationen vorliegt, sind wir verpflichtet, über diese Tatsache zu berichten. Wir haben in diesem Zusammenhang nichts zu berichten.

#### Verantwortlichkeiten der Vorsteherschaft für die Jahresrechnung

Die Vorsteherschaft ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und für die internen Kontrollen, die die Vorsteherschaft als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

#### Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den SA-CH durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit dem schweizerischen Gesetz und den SA-CH üben wir, während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemässes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus:

- Identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Jahresrechnung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Ausserkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Gewinnen wir ein Verständnis von den für die Prüfung relevanten Internen Kontrollen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems der Schulgemeinde abzugeben.
- Beurteilen wir die Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängenden Angaben.

Wir kommunizieren mit der Vorsteherschaft und mit der Rechnungsprüfungskommission, unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschliesslich etwaiger bedeutsamer Mängel im Internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung identifizieren.

Wir empfehlen der Rechnungsprüfungskommission Antrag auf Genehmigung der Jahresrechnung zu stellen.

Zürich, 14. April 2023

BDO AG



Renzo Ferretti

Zugelassener Revisionsexperte



ppa. Sandra Eugster

Leitende Revisorin  
Zugelassene Revisionsexpertin

Beilage  
Jahresrechnung

## Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und die Leiterin Finanzen 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.

8352 Elsau, 28.02.2023  
Schule Elsau-Schlatt



Hansjörg Herzog  
Finanzvorstand



Chantal Leupi  
Leiterin Finanzen

# Jahresrechnung - Finanzbericht

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	139'130.00	0.00	139'130.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	-220'600.00	0.00	-220'600.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	404'677.52	428'300.00	404'677.52	428'300.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>543'807.52</b>	<b>207'700.00</b>	<b>543'807.52</b>	<b>207'700.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	776'144.56	5'575'300.00	776'144.56	5'575'300.00
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>	<b>-232'337.04</b>	<b>-5'367'600.00</b>	<b>-232'337.04</b>	<b>-5'367'600.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>70%</b>	<b>4%</b>	<b>70%</b>	<b>4%</b>

**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.

Richtwerte\*

> 100 % ideal  
80 - 100 % gut bis vertretbar  
50 - 80 % problematisch  
0 - 50 % ungenügend

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

## Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	2'884'380.29	2'656'900.00	2'645'835.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'669'645.55	1'869'200.00	1'669'812.57
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	404'677.52	428'300.00	401'936.47
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	7'784'278.17	7'745'200.00	8'048'020.13
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>12'742'981.53</i>	<i>12'699'600.00</i>	<i>12'765'604.92</i>
40	Fiskalertrag	7'320'513.59	6'542'300.00	7'082'056.70
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	686'781.45	820'200.00	656'767.81
43	Verschiedene Erträge	23'579.55	0.00	56.90
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	4'812'881.89	5'090'300.00	5'154'581.35
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>12'843'756.48</i>	<i>12'452'800.00</i>	<i>12'893'462.76</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>100'774.95</b>	<b>-246'800.00</b>	<b>127'857.84</b>
34	Finanzaufwand	36'904.39	45'700.00	52'089.93
44	Finanzertrag	75'259.44	71'900.00	75'970.06
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>38'355.05</b>	<b>26'200.00</b>	<b>23'880.13</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>139'130.00</b>	<b>-220'600.00</b>	<b>151'737.97</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>139'130.00</b>	<b>-220'600.00</b>	<b>151'737.97</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	105'440.00	105'500.00	105'440.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	105'440.00	105'500.00	105'440.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	796'144.56	5'575'300.00	1'068'435.30
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>796'144.56</b>	<b>5'575'300.00</b>	<b>1'068'435.30</b>
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	20'000.00	0.00	3'900.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'900.00</b>
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		796'144.56	5'575'300.00	1'068'435.30
Total Investitionseinnahmen		20'000.00	0.00	3'900.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-776'144.56</b>	<b>-5'575'300.00</b>	<b>-1'064'535.30</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				



## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Bilanz

Aktiven		31.12.2021	31.12.2022
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	662'011.47	3'623.20
101	Forderungen	1'011'541.23	1'140'712.50
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'834'841.10	8'780'682.10
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	20'852.00	26'650.00
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>10'529'245.80</b>	<b>9'951'667.80</b>
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen FV	930'000.00	930'000.00
	<b>Anlagevermögen Finanzvermögen*</b>	<b>930'000.00</b>	<b>930'000.00</b>
<b>Total Finanzvermögen</b>		<b>11'459'245.80</b>	<b>10'881'667.80</b>
140	Sachanlagen VV	5'675'396.07	6'046'863.11
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	0.00	0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	<b>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</b>	<b>5'675'396.07</b>	<b>6'046'863.11</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>5'675'396.07</b>	<b>6'046'863.11</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>17'134'641.87</b>	<b>16'928'530.91</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>		<b>6'605'396.07</b>	<b>6'976'863.11</b>

## Bilanz

Passiven		31.12.2021	31.12.2022
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'697'564.09	-3'320'297.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-416'660.00	-16'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-16'598.00	-465'283.20
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-4'130'822.09</b>	<b>-3'802'241.13</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-260'100.00	-243'440.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-260'100.00</b>	<b>-243'440.00</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>-4'390'922.09</b>	<b>-4'045'681.13</b>
290	Verpflichtungen (+) / Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen im EK	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
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-12'743'719.78	-12'882'849.78
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>-12'743'719.78</b>	<b>-12'882'849.78</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-12'743'719.78</b>	<b>-12'882'849.78</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>-17'134'641.87</b>	<b>-16'928'530.91</b>

## Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2022	Rechnung 2021
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	139'130.00	151'737.97
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	404'677.52	401'936.47
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-138'249.82	6'646.67
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	54'159.00	351'308.20
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-5'798.00	-7'274.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen 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	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-120'079.45	105'468.95
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	448'685.20	6'808.65
+/-	Bildung / Auslösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)</b>		<b>782'524.45</b>	<b>1'016'632.91</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-796'144.56	-1'068'435.30
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	20'000.00	3'900.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-776'144.56	-1'064'535.30
-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen</b>		<b>-776'144.56</b>	<b>-1'064'535.30</b>

## Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2022	Rechnung 2021
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	0.00	400'000.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- 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>400'000.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>-776'144.56</b>	<b>-664'535.30</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-400'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-16'660.00	-416'660.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	9'078.55	-281.20
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-257'186.71	56'783.60
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-664'768.16</b>	<b>-360'157.60</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>-658'388.27</b>	<b>-8'059.99</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.		662'011.47	670'071.46
Stand flüssige Mittel per 31.12.		3'623.20	662'011.47
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>		<b>-658'388.27</b>	<b>-8'059.99</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 Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Der **Ressourcenausgleich** ist von der Periodenabgrenzung nicht ausgenommen. Er wird **gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgegrenzt**.

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. 50'000** liegt (Beschluss des Steuerungsausschusses der Schulpflegen Schlatt, Elsau und Elsau-Schlatt vom 28. August 2018). 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.

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.

### ***Bereichsspezifische Regelungen (Anlagekategorien und Nutzungsdauern)***

Bei folgenden Aufgabenbereichen werden Branchenregelungen angewendet:

- keine

### ***Interne Zinsen***

Der Zinssatz für die internen Verzinsen gemäss § 36 VGG beträgt gem. Schulpflege-Beschluss Nr. 16 vom 5. Mai 2020 1.66%. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

## Anhang

---

### Organisationseinheiten

---

**In der Gemeinderechnung integriert**

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schule Elsau-Schlatt grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung. Sonderrechnungen werden keine geführt. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Schulverwaltung und den Schulbetrieb.

**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 Schule Elsau-Schlatt ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Gemeinderechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.



## Anhang

## Finanzinformationen

## Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2021	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2022
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>			<b>11'321.10</b>
	- Debitoren Sammelkonto	27'074.85	-15'753.75	11'321.10
	- Forderungen Verrechnungssteuer	1'750.00	-1'750.00	0.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>			<b>0.00</b>
	- Schulpsychologischer Beratungsdienst	9'078.55	-9'078.55	0.00
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>			<b>1'002'404.46</b>
	- Steuerforderungen gesamt	872'778.32	129'626.14	1'002'404.46
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>			<b>126'986.94</b>
	- Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	90'063.21	36'923.73	126'986.94
<b>1019</b>	<b>übrige Forderungen</b>			<b>0.00</b>
	- Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	10'796.30	-10'796.30	0.00
<b>1022</b>	<b>Verzinsliche Anlagen, kurzfristiger Anteil</b>			<b>0.00</b>
	- keine	0.00	0.00	0.00
<b>1071</b>	<b>Verzinsliche Anlagen</b>			<b>0.00</b>
	- 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				<b>0.00</b>			

## Anhang

## Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 31.12.2021	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	<b>Buchwert 31.12.2022</b>
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1084.0	Gebäude	930'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>930'000.00</b>
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>930'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>930'000.00</b>

## Anhang

## Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gemeindehaushalt	Stand 31.12.2021	Anschaffungswerte			Stand 31.12.2022	Kumulierte Abschreibungen			Buchwert 31.12.2022	
		Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand		Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Stand 31.12.2022		
<b>Sachanlagen VV</b>										
1400.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
1403.0	Übrige Tiefbauten	441'262.05	0.00	91'664.01	532'926.06	-347'813.10	-16'133.65	0.00	-363'946.75	<b>168'979.31</b>
1404.0	Hochbauten	25'461'180.35	0.00	237'569.15	25'698'749.50	-20'820'702.08	-350'398.45	0.00	-21'171'100.53	<b>4'527'648.97</b>
1406.0	Mobilien VV	885'559.05	0.00	91'657.60	977'216.65	-853'269.15	-38'145.42	0.00	-891'414.57	<b>85'802.08</b>
1407.0	Anlagen im Bau VV	909'178.95	776'144.56	-420'890.76	1'264'432.75	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>1'264'432.75</b>
1409.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Sachanlagen</b>		<b>27'697'180.40</b>	<b>776'144.56</b>	<b>0.00</b>	<b>28'473'324.96</b>	<b>-22'021'784.33</b>	<b>-404'677.52</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'426'461.85</b>	<b>6'046'863.11</b>
<b>Immaterielle Anlagen</b>										
	keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<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>										
	keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>0.00</b>
<b>Total Beteiligungen</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>27'697'180.40</b>	<b>776'144.56</b>	<b>0.00</b>	<b>28'473'324.96</b>	<b>-22'021'784.33</b>	<b>-404'677.52</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'426'461.85</b>	<b>6'046'863.11</b>

## Anhang

## Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	<b>Buchwert 31.12.2022</b>
<b>Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											
keine											
<b>Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>											
										<b>0.00</b>	
										<b>0.00</b>	

## Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Schulpsychologischer Dienst Winterthur-Land	Zweckverband		Verbandsgemeinde								-
--	--------------	--	------------------	--	--	--	--	--	--	--	---

## Anhang

## Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2021	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2022
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>			<b>16'660.00</b>
	kurzfristiger Anteil Hypotheken / Darlehen			0.00
	- Raiffeisenbank, Laufzeit bis 15.12.2022	400'000.00	-400'000.00	0.00
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2022	16'660.00	-16'660.00	0.00
	- BIGA, Laufzeit bis 16.11.2023	0.00	16'660.00	16'660.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>			<b>243'440.00</b>
	Langfristiger Anteil Hypotheken			
	<b>Fälligkeitsstatistik:</b>			
	1 bis 2 Jahre	- keine		0.00
	2 bis 5 Jahre	- keine		0.00
	über 5 Jahre	- BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	0%	150'100.00
		- BVK, variable Hypothek (nur Verzinsung)	3%	110'000.00
				133'440.00
				110'000.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			<b>1.13%</b>

## Anhang

## Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
<b>Eventualverbindlichkeiten</b> (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)			
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich, Zürich	Keine Nachschusspflicht im Falle der Auflösung des Anschlussvertrages an die BVK, da der provisorische Deckungsgrad per 31.12.2022 bei 97.6% liegt. Eventualverpflichtung per 31.12.2022 CHF 152'113.70 (2.4% des Vorsorgekapitals)		<b>338'473.60</b>
<b>Weitere Verpflichtungen</b> (Altlasten, Konventionalstrafen)			
keine			<b>0.00</b>

## Anhang

## Rückstellungsspiegel

		Stand 31.12.2021	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2022	Begründung
Kurzfristige Rückstellungen								
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</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>	

## Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	keine wesentlichen Mehrleistungen		0.00
<b>Total kurzfristige Rückstellungen</b>			<b>0.00</b>



## Anhang

## Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen	Stand 31.12.2021	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2022	Begründung
keine	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
<b>Total langfristige Rückstellungen</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>	

## Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2022
A	keine		0.00
	<b>Total langfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>

## Anhang

## Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Finanzpolitische		Jahresergebnis		Stand
	31.12.2021	Einlage	Reserve Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2022
2940 <b>Finanzpolitische Reserve</b>		0.00	0.00			<b>0.00</b>
Reserve	0.00					0.00
2990 <b>Jahresergebnis</b>						<b>139'130.00</b>
Jahresergebnis gemäss Erfolgsrechnung	151'737.97			-12'607.97		139'130.00
2999 <b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>						<b>12'743'719.78</b>
Totalisation der Vorjahre	12'591'981.81			151'737.97		12'743'719.78
<b>Total</b>	<b>12'743'719.78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>139'130.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12'882'849.78</b>

## Anhang

### Haushaltsgleichgewicht

#### Mittelfristiger Haushaltsausgleich

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

An der 10. Sitzung der Steuerungsgruppe vom 24. September 2018 wurde entschieden, wie das mittelfristige Haushaltsgleichgewicht in der Schule Elsau-Schlatt umgesetzt wird. Der Gemeindesteuerfuss wird so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung über einen Zeitraum von sieben Jahren ausgeglichen ist. Der mittelfristige Ausgleich erstreckt sich über zwei abgeschlossene Rechnungsjahre, das laufende Budget- bzw. Rechnungsjahr, das künftige Budgetjahr und drei Planjahre.

2020	2021	<b>2022</b>	2023	2024	2025	2026	Ø
-471'411	151'738	139'130	126'100	-438'000	225'000	729'000	65'937

#### Ausgleich des Budgets

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). 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 werden. Ein höheres Eigenkapital führt zu mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und einer besseren Bonität gegenüber den Kreditgebern.

> 25 %  
genügend  
< 25 %  
ungenügend

2020	2021	<b>2022</b>	2023	2024	2025	2026	Ø
73.00%	74.00%	<b>76.00%</b>	52.00%	46.00%	45.00%	47.00%	59.00%

**Zinsbelastungsquote**

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

< 5 %  
genügend  
> 5 %  
ungenügend

2020	2021	<b>2022</b>	2023	2024	2025	2026	Ø
-0.10%	-0.19%	<b>-0.35%</b>	3.20%	4.20%	4.00%	3.60%	2.05%

**Investitionsanteil**

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

> 10 %  
genügend  
< 10 %  
ungenügend

2020	2021	<b>2022</b>	2023	2024	2025	2026	Ø
3.25%	7.92%	<b>6.04%</b>	28.60%	17.70%	5.40%	2.20%	10.16%

## Anhang

## Finanzkennzahlen

	<b>Rechnung 2022</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Rechnung 2021</b>	Richtwerte*
Anzahl Einwohner	4'458	4'574	4'458	
Steuerfuss	70%	70%	68%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'373	2'066	2'298	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>70%</b>	<b>4%</b>	<b>52%</b>	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können.				
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.05%</b>	<b>0.07%</b>	<b>0.08%</b>	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-93.00%</b>	n.a.	-99.81%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, die erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.				
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner</b>	<b>-1'533</b>	n.a.	-1'586	< 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.				

\* Richtwerte der Konferenz der kantonalen Aufsichtsstellen über die Gemeindefinanzen

## Anhang

## Kreditrechtliche Angaben

## Verpflichtungskredite

## Kreditbeschluss

Datum	Kreditgeber	Kredit Fr.	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamtkredit Saldo	Rechnung 2022	Objektstand 2022	Restkredit	Abnahme	Organ
11.12.2019	GV	320'000	5040.34	<b>Total</b> <b>INV00015</b> 2170 Schulliegenschaften <b>PSS: Heizungssanierung Reutern</b>	<b>9'751'300.00</b> <b>320'000.00</b> 320'000.00	<b>776'144.56</b>	<b>2'131'182.11</b> <b>201'244.10</b> 201'244.10	<b>7'620'117.89</b> <b>118'755.90</b> 118'755.90	<b>16.06.2022</b>	<b>GV</b>
05.03.2020	GV	740'000	5040.99	<b>INV00016</b> 2170 Schulliegenschaften <b>PSE: Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)</b>	<b>740'000.00</b> 740'000.00		<b>617'696.25</b> 617'696.25	<b>122'303.75</b> 122'303.75	<b>16.06.2022</b>	<b>GV</b>
13.06.2021	VOLK	7'775'200	5040.99	<b>INV00017</b> 2170 Schulliegenschaften <b>PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)</b>	<b>7'775'200.00</b> 7'775'200.00	<b>463'960.25</b> 463'960.25	<b>463'960.25</b> 463'960.25	<b>7'311'239.75</b> 7'311'239.75		
07.12.2020	GV	114'000	5040.99	<b>INV00018</b> 2170 Schulliegenschaften <b>PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (1. Etappe)</b>	<b>114'000.00</b> 114'000.00	<b>10'315.25</b> 10'315.25	<b>115'278.40</b> 115'278.40	<b>-1'278.40</b> -1'278.40		
07.12.2020	GV	270'000	5040.99	<b>INV00019</b> 2170 Schulliegenschaften <b>PSE: Fenster Trakt 2 ersetzen</b>	<b>270'000.00</b> 270'000.00		<b>290'405.95</b> 290'405.95	<b>-20'405.95</b> -20'405.95	<b>16.06.2022</b>	<b>GV</b>
07.12.2020	GV	100'000	5060.99	<b>INV00020</b> 2170 Schulliegenschaften <b>PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (2. Etappe)</b>	<b>100'000.00</b> 100'000.00	<b>-7'643.30</b> -7'643.30		<b>100'000.00</b> 100'000.00		

## Anhang

## Kreditrechtliche Angaben

## Verpflichtungskredite

## Kreditbeschluss

Datum	Kreditgeber	Kredit Fr.	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamtkredit Saldo	Rechnung 2022	Objektstand 2022	Restkredit	Abnahme	Organ
01.03.2021	SP	86'000	INV00022 2170 5040.99	<b>Provisorium Pavillon Süd</b> Schulliegenschaften	<b>86'000.00</b> 86'000.00		<b>136'984.80</b> 136'984.80	<b>-50'984.80</b> -50'984.80	<b>16.06.2022</b>	<b>GV</b>
11.04.2022	SP	80'000	INV00025 2170 5030.00	<b>PSS: Spielplatz</b> Schulliegenschaften	<b>90'000.00</b> 90'000.00	<b>95'564.01</b> 95'564.01	<b>91'664.01</b> 91'664.01	<b>-1'664.01</b> -1'664.01	<b>28.11.2022</b>	<b>SP</b>
11.04.2022	SP	10'000	5030.00							
14.03.2022	SP	61'000	INV00026 2170 5060.99	<b>PSE + PSS neues Mobiliar</b> Schulliegenschaften	<b>61'000.00</b> 61'000.00	<b>32'876.55</b> 32'876.55	<b>32'876.55</b> 32'876.55	<b>28'123.45</b> 28'123.45		
17.01.2022	SP	50'400	INV00027 2120 5060.10	<b>Wandtafel interaktiv</b> Primarstufe	<b>50'400.00</b> 50'400.00	<b>51'137.75</b> 51'137.75	<b>51'137.75</b> 51'137.75	<b>-737.75</b> -737.75	<b>23.05.2022</b>	<b>SP</b>
14.03.2022	SP	60'000	INV00030 2170 5040.99	<b>Trakt 1 Elektro-Installation PSE</b> Schulliegenschaften	<b>64'700.00</b> 64'700.00	<b>59'823.50</b> 59'823.50	<b>59'823.50</b> 59'823.50	<b>4'876.50</b> 4'876.50	<b>03.10.2022</b>	<b>SP</b>
14.03.2022	SP	4'700	5040.99							
14.03.2022	SP	80'000	INV00033 2170 5040.99	<b>Sanierung Passerelle: Durchgang Trakt 1 zu 2</b> Schulliegenschaften	<b>80'000.00</b> 80'000.00	<b>70'110.55</b> 70'110.55	<b>70'110.55</b> 70'110.55	<b>9'889.45</b> 9'889.45	<b>03.10.2022</b>	<b>SP</b>

## Anhang

## Gebundene Ausgabenbeschlüsse

**Kreditbeschluss**

Datum	Kredit- geber	Kredit Fr.	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2022	Objekt- stand 2022	Restkredit	Abnahme	Organ
				<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
				<b>keine</b>						



# Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 0-5

Allgemeine Verwaltung, Bildung, Gesundheit und Soziale Sicherheit

#### Kurz und bündig

Der totale Nettoaufwand von CHF 11.75 Mio ist rund 1% höher als budgetiert (CHF 11.6 Mio). Dabei liegen die kantonalen und kommunalen Personalaufwände um CHF 330'000 über Budget und die restlichen Ausgaben um CHF 180'000 unter Budget.

Funktion	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz
0110 - 5451	11'751'539.93	11'603'500.00	-148'039.93

# 9

Finanzen und Steuern

#### Kurz und bündig

Höhere Einnahmen von insgesamt ca. CHF 500'000, wobei die Steuern ca. um CHF 800'000 über und der Finanz- und Lastenausgleich um ca. CHF 300'000 unter Budget liegen.

Funktion	Rechnung	Budget	Differenz
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	-7'309'573.72	-6'524'600.00	784'973.72
9300 Finanz- und Lastenausgleich	-4'559'027.00	-4'849'100.00	-290'073.00

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	9'366.00	0.00	14'600.00	0.00	18'999.31	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	12'378'939.78	665'665.80	12'328'400.00	790'500.00	12'388'126.80	833'673.26
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	28'899.95	0.00	51'000.00	0.00	29'027.25	0.00
5 Soziale Sicherheit	403'686.24	403'686.24	376'700.00	376'700.00	405'486.10	405'486.10
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7 Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8 Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finanzen und Steuern	64'433.95	11'955'103.88	80'100.00	11'463'000.00	81'495.39	11'835'713.46
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>12'885'325.92</b>	<b>13'024'455.92</b>	<b>12'850'800.00</b>	<b>12'630'200.00</b>	<b>12'923'134.85</b>	<b>13'074'872.82</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>139'130.00</b>		<b>-220'600.00</b>		<b>151'737.97</b>
<b>Total</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>

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag Bemerkungen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>9'366.00</b>	<b>14'600.00</b>	<b>18'999.31</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>9'366.00</b>	<b>14'600.00</b>	<b>18'999.31</b>
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>9'366.00</b>	<b>14'600.00</b>	<b>18'999.31</b>
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>9'366.00</b>	<b>14'600.00</b>	<b>18'999.31</b>
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'300.00	4'182.51 Kosten Drucksachen anders verrechnet
3130.00	Dienstleistungen Dritter	750.00	600.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'616.00	12'700.00	14'816.80 Verzicht auf Sachbereichsrevision
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>11'713'273.98</b>	<b>11'537'900.00</b>	<b>11'554'453.54</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>10'692'693.88</b>	<b>10'459'600.00</b>	<b>10'041'980.49</b>
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>707'201.51</b>	<b>783'700.00</b>	<b>771'273.14</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>707'201.51</b>	<b>783'700.00</b>	<b>771'273.14</b>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			291.25
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	33'307.80	22'500.00	28'387.65 Mehr Assistenzen wegen ISR und Ukraine-Kinder
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer	704.40		
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	34'780.55	73'800.00	Zu grossem Teil in Primarstufe verbucht
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	10'386.80	10'000.00	11'347.50
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'301.20	7'000.00	2'570.30
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'995.70	13'400.00	2'508.00 Siehe 2110.3020.03
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	658.70	1'300.00	303.50
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	772.80	1'400.00	480.15
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'657.14	6'600.00	4'772.23
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'745.00	3'700.00	3'845.50
3099.00	Übriger Personalaufwand			271.90
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)			516.25
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	510.20	1'500.00	
3104.00	Lehrmittel	3'515.09	5'000.00	2'191.95
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	16'550.55	15'800.00	10'268.76
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			430.13
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	423.80	1'500.00	2'722.60
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'610.57	28'500.00	11'031.85 Budgetierte Logopädie Vakanz wurde nicht benötigt
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen KIGA	1'435.65	800.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	258.00	1'300.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
		Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'037.25	2'000.00	1'187.25
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	960.25	1'500.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	627'823.06	616'300.00	691'139.37
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-2'993.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-6'725.00	-30'200.00	ISR Staatsbeitrag versehentlich im 4612.00 anstelle korrekterweise im 4631.00 budgetiert. Entschädigung für einen KiGa SuS aus Ricketwil war nicht budgetiert.
4631.00	Beiträge von Kantonen	-40'508.00		Siehe Bemerkungen 4612.00
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'171'460.35</b>	<b>3'959'000.00</b>	<b>3'571'460.05</b>
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>4'171'460.35</b>	<b>3'959'000.00</b>	<b>3'571'460.05</b>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	16'523.90		96'591.85 PICTS (Pädagogischer ICT Support) nicht budgetiert (ursprünglich über Kanton abgerechnet)
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	185'840.30	135'000.00	87'484.20 Lehrpersonen für spezielle Projekte (Begabtenförderung, Sexualpädagogik etc.) nicht budgetiert, und mehr Schulassistenzen (ISR) benötigt.
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	291'726.50	202'600.00	Anstellung Logopädie anstelle Dienstleistung Dritter, DaZ für Ukraine-Kinder sowie siehe 2110.3020.03
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	42'684.70	51'200.00	19'623.35 Gewisse Hausämter-Aufgaben wurden in allgemeinen Berufsauftrag aufgenommen und damit über kantonale Lohnkosten abgerechnet.
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-8'075.20		-297.85 Mutterschaftsentschädigung und Quarantäneentschädigung
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	50'208.60	35'000.00	20'213.50 Zusätzliche Vikariate wegen Corona-Ausfällen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'770.15	27'300.00	14'078.75 siehe 2120.3020.00 - 3020.05
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	62'416.10	49'400.00	16'011.05 siehe 2120.3020.00 - 3020.06
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'258.05	3'900.00	1'637.50
3054.00	AG-Beiträge an Familieausgleichskasse	6'409.85	5'400.00	2'630.65
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30'581.19	31'000.00	21'924.88
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'842.25	23'600.00	11'808.25
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'916.60	28'000.00	7'930.45 Weniger Ausgaben für Teamanlässe als budgetiert
3100.00	Büromaterial	3'093.49	12'500.00	236.35 Weniger effektive Ausgaben als pauschal budgetiert
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)			1'926.20

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	29'636.64	23'600.00	21'991.79	Mehr Ausgaben für Kopien als budgetiert, die teilweise auch in 2120.3100.00 pauschal budgetiert wurden. Die Abgrenzung zwischen diesen beiden Konten ist in der Praxis schwierig
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	2'305.41	8'300.00	1'043.50	Weniger effektive Ausgaben als pauschal budgetiert
3104.00	Lehrmittel	39'421.55	72'100.00	46'292.10	Weniger effektive Ausgaben als pauschal budgetiert
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	12'253.80	13'300.00	9'323.54	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	11'652.14	13'000.00	9'839.70	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	4'276.00	5'400.00	96.35	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	60'907.73	52'400.00	66'581.59	Mehr effektive Ausgaben als pauschal budgetiert. Teilweise auch Überschneidung mit Konto 2120.3104.00. Die Abgrenzung zwischen diesen beiden Konto ist in der Praxis teilweise schwierig.
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	4'115.81	3'200.00	6'049.08	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	3'894.25	6'000.00	7'720.10	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	17'282.24	15'500.00	3'410.25	
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	9'720.35	13'800.00	24'574.80	
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)	625.74		1'397.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'972.66	36'800.00	22'465.50	Weniger Ausgaben für Billette Schwimmschule Elgg und Integrationsberatung als budgetiert
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Primarstufe (ab 2022)	3'726.25	4'000.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			14.15	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	2'386.40	5'000.00	3'554.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	1'485.05	9'100.00		Tiefere Kosten für Revision/Reparaturen (Nähmaschinen, Schneidmaschinen, Sportgeräte und Instrumente) als budgetiert
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	718.00	3'800.00	2'048.94	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	4'596.00	6'000.00	1'668.80	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	20'075.49	33'100.00	17'029.59	Tiefere Kosten für iPads Miete als budgetiert
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00			

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	21'534.95	21'000.00	14'235.15	
3171.01	Lager	24'078.60	44'800.00	123.50	Tiefere effektive Ausgaben als pauschal budgetiert, da weniger Lager durchgeführt.
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	9'973.68	13'300.00	486.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	297.85	1'500.00	5'311.70	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	12'090.23	11'900.00	1'862.70	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerrlöne)	3'172'367.55	3'032'100.00	3'152'734.29	
4250.00	Verkäufe	-1'900.00			
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-3'288.00	-8'800.00		Rückerstattung für Skilager budgetiert, das nicht stattfand. Siehe auch 2120.3171.01
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-45'236.00	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-52'317.50	-41'100.00	-104'958.35	Höhere Vergütung für SuS aus Ricketwil, zwei SuS mehr als budgetiert.
4631.00	Beiträge von Kantonen	-24'825.00	-45'000.00		Setting der ISR SuS hat sich im Laufe des Jahres verändert und zu tieferen Kantonsbeiträgen geführt.
<b>213</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'019'176.74</b>	<b>2'101'200.00</b>	<b>1'955'798.61</b>	
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>2'019'176.74</b>	<b>2'101'200.00</b>	<b>1'955'798.61</b>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	6'626.75	6'600.00	61'122.80	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	140'171.70	123'000.00	114'806.90	Höhere Lohnstufen als budgetiert
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer	1'678.45			
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	45'350.85	36'300.00		DaZ für Ukraine-Kinder
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	21'816.70	27'700.00		Gewisse Hausämter-Aufgaben wurden in allgemeinen Berufsauftrag aufgenommen und damit über kantonale Lohnkosten abgerechnet.
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-9'380.35		-11'847.90	Mutterschaftsentschädigung
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	20'133.35	12'800.00	15'099.45	Zusätzliche Vikariate wegen Corona-Ausfällen
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'081.75	13'400.00	11'343.80	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'083.65	18'700.00	13'383.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'736.25	1'700.00	1'295.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'456.30	2'700.00	2'118.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'759.50	15'800.00	10'354.66	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'538.50	17'900.00	12'449.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'503.25	7'200.00	2'948.30	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3100.00	Büromaterial	2'201.40	2'500.00	3'693.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)			2'966.40	
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	8'139.92	6'000.00	5'765.13	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	3'551.99	3'600.00	1'779.81	
3104.00	Lehrmittel (Klassensätze)	38'510.64	54'000.00	58'521.16	Weniger effektive Ausgaben als pauschal budgetiert
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	5'813.60	5'700.00	10'311.56	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	2'547.30	4'700.00	1'845.55	
3104.03	Lehrmittel Hauswirtschaft	12'701.50	15'000.00	11'261.10	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	3'292.50	5'600.00		
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	24'090.71	30'900.00	22'401.09	Weniger effektive Ausgaben als pauschal budgetiert
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	699.98	800.00	4'345.90	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel	738.60	2'000.00	2'600.85	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	3'285.20	1'500.00	8'889.55	
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	35'476.70	35'200.00	53'822.40	
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	5'991.37	12'100.00	3'837.25	Bei vielen kleineren Ausgaben tiefere Kosten als budgetiert
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'286.05		4'479.65	
3132.00	Übersetzungsdienstleistungen Sekundarstufe (ab 2022)	333.25	1'000.00		
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel		1'000.00	178.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	4'093.47	8'000.00	52.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			313.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	1'690.00	1'500.00		
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	3'541.64	4'700.00	8'481.18	
3170.00	Reisekosten und Spesen	138.30		874.60	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	11'636.35	28'800.00	15'462.65	Weniger Aktivitäten als budgetiert
3171.01	Lager	16'218.71	76'000.00	18'580.41	Budgetierte Schneesport- und Sportlager Tenero nicht durchgeführt
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	9'363.25	12'700.00	21.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'543.00	6'500.00	1'163.40	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	2'218.99	2'100.00	8'072.26	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'461'091.22	1'530'900.00	1'367'729.75	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	84'600.00	92'500.00	85'125.00	Berufsvorbereitungsjahr: 1 SuS zu viel budgetiert
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	47'728.35	23'800.00	127'122.40	Zu wenig SuS für Talent-Campus budgetiert



## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
4250.00	Verkäufe	-3'259.60	-3'600.00	-4'640.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-16'744.30	-52'000.00	-20'451.30	Tiefere Beiträge wegen Wegfall der Schneesport- und Sportlager
4260.20	Einnahmen für Lager und Reisen freiwillig	-100.00	-4'500.00		
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-35'800.00	-83'600.00	-77'983.65	2 SuS weniger aus Ricketwil als budgetiert
4631.00	Beiträge von Kantonen	-19'000.00	-8'000.00	-3'898.95	Setting der ISR SuS hat sich im Laufe des Jahres verändert und zu höheren Kantonsbeiträgen geführt.
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>183'060.80</b>	<b>182'300.00</b>	<b>179'640.38</b>	
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>183'060.80</b>	<b>182'300.00</b>	<b>179'640.38</b>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	4'447.30	7'800.00	7'556.30	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte				
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte				
3042.00	Verpflegungszulagen				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	285.55	500.00	484.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	669.20	1'200.00	1'134.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8.60	100.00	14.25	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	49.70	100.00	90.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.55	100.00	63.70	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			430.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge			1'206.20	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	179'501.90	177'000.00	173'105.83	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'952.00	-4'500.00	-4'446.00	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'457'933.65</b>	<b>1'411'800.00</b>	<b>1'388'990.83</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'457'933.65</b>	<b>1'411'800.00</b>	<b>1'388'990.83</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	373'247.90	349'100.00	353'858.30	Zusätzliche Kosten wegen Überschneidung Pensionierung alter und Einarbeitung neuer Hauswart PSE
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	163'387.90	137'100.00	148'374.55	Nicht budgetierte Pensenerhöhung für Reinigung Pavillon PSE und Vertretung wegen langem Krankheitsausfall.
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	7'472.45	7'000.00	2'550.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-26'780.15		-11'095.50	Entschädigung von Versicherung für Personalausfälle nicht budgetiert
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	37'999.00	35'600.00	30'385.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'494.40	34'000.00	33'366.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	46'472.85	48'800.00	48'314.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	6'049.40	5'900.00	5'776.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'190.95	6'500.00	6'234.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'173.70	4'600.00	3'851.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'446.80	7'400.00	3'993.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	630.95		302.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	47'220.15	46'300.00	55'616.65	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	14'013.05	4'000.00	9'635.95	Nicht budgetierte Einrichtungen für neue SL Assistenz
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	37'665.20	42'600.00	31'620.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	466.55		466.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	149'843.20	161'500.00	161'228.09	Es wurde vorsichtig budgetiert. Kosteneinsparungen über diverse Ausgabenposten hinweg.
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	169.40	300.00	933.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			-668.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	15'754.89	18'500.00	18'292.34	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'214.96	1'000.00	988.91	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	60'298.85	35'300.00	54'453.80	Nicht budgetierte Positionen: Entwässerungsleitung PSE, Kostenbeitrag an Trottoirbau Elsauerstrasse. Zusätzlich mehrere kleinere, zu tief budgetierte Unterhaltsarbeiten
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	192'287.50	180'700.00	143'662.60	Mehrere kleinere, zu tief budgetierte Unterhaltsarbeiten
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'046.10		817.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	30'877.20	24'000.00	26'407.50	Mehrere kleinere, zu tief budgetierte Unterhaltsarbeiten
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	71'469.80	66'300.00	56'870.71	Mehrwertsteuer bei der Miete des Schulpavillons PSE wurde nicht budgetiert.
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'879.05		3'600.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00	-491.50	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	14'238.30	13'500.00	8'127.40	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	321'320.85	343'300.00	327'288.98	Zu hoch budgetiert, budgetierte Unterhaltsinvestition hinausgeschoben
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	5'993.90	8'600.00	7'769.83	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'753.20	4'000.00	2'573.32	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-41'895.00	-50'100.00	-37'079.55	Mieteinnahmen von Sporthallen etc. generell tiefer als budgetiert.
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3'301.05	-18'000.00	-1'994.90	Fälschlicherweise Förderbeitrag für Solaranlage budgetiert
4390.00	Übriger Ertrag	-21'128.60			Einmalige Korrektur des Forstreviers für zuviel verrechnete Wärmeleistung
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV	-17'040.00	-17'000.00	-17'040.00	
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-90'000.00	-90'000.00	-90'000.00	
<b>218</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>149'367.13</b>	<b>100'800.00</b>	<b>112'920.51</b>	
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>149'367.13</b>	<b>100'800.00</b>	<b>112'920.51</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	179'383.95	167'200.00	166'324.60	Pensenerhöhung, dafür weniger externe Kosten, siehe 2180.3130.00 und 2180.3137.00
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-2'110.75		-12'190.25	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	538.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'483.15	10'800.00	9'792.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'253.80	8'700.00	8'263.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'084.15	2'100.00	1'869.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'002.95	2'100.00	1'829.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'752.60	1'600.00	1'413.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'667.50	7'100.00	1'431.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	702.30		735.05	
3100.00	Büromaterial	612.25	800.00	300.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'691.35	2'000.00	1'422.07	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	303.23	1'100.00	294.95	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand		1'500.00		
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			604.55	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'827.40	1'500.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	452.30	300.00	329.55	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'348.10	18'300.00	14'902.40	Praktikant des SRK Check-In weniger benötigt als budgetiert.
3130.01	Verpflegung	58'810.50	60'000.00	54'957.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'466.60	13'600.00	8'115.80	Tieferer Zivi-Einsatz als budgetiert
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte				
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'639.00	6'000.00	6'387.00	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	325.75	1'500.00	511.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'500.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	948.35	900.00	947.67	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'539.60	14'700.00	14'538.83	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'431.00	1'500.00	1'430.50	
3630.00	Beiträge an den Bund				
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen				
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	55'000.00	55'000.00	55'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-288'413.40	-320'000.00	-271'307.36	Tiefere Auslastung und entsprechend tiefere Elternbeiträge
4260.09	Subventionen, Rabatte	69'387.45	45'000.00	48'356.80	Aber höherer Anteil von Kindern von einkommensschwachen Eltern, die subventioniert werden
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-3'760.00	-4'000.00	-3'340.00	
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>2'004'493.70</b>	<b>1'920'800.00</b>	<b>2'061'896.97</b>	
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>	<b>571'275.64</b>	<b>580'100.00</b>	<b>592'463.72</b>	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	112'999.80	113'000.00	123'769.80	
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	16'290.00	25'000.00	11'280.00	Mögliche Sitzungsgelder wurden nicht von allen SPF-Mitgliedern eingefordert.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'811.40			
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			6'800.00	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	5.75		4'002.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'507.70	9'100.00	9'358.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	250.05	500.00	278.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'484.10	1'800.00	1'748.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'938.67	4'800.00	3'438.03	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'930.00	5'500.00	2'177.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'487.90		3'776.55	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3100.00	Büromaterial	485.10	1'500.00	840.50	
3113.00	Anschaffung Hardware		1'000.00		
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	410.00		1'478.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'875.00	1'400.00	18'004.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'578.60	8'400.00	5'444.60	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	14'981.30	15'000.00	14'981.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	404'626.77	393'100.00	385'084.79	
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen	-17'386.50			Krankentaggeld von Versicherung für wegen Krankheit ausgefallene Mitarbeitende.
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>	<b>734'147.61</b>	<b>674'500.00</b>	<b>788'359.27</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	234'556.15	213'600.00	243'069.35	Zusätzliche Anstellung für SL-Assistenz und Pensenerhöhung SV
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals			-26'440.00	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	150.00		906.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'071.60	13'700.00	13'729.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	32'510.90	30'500.00	34'837.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'636.10	2'600.00	2'595.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'628.60	2'600.00	2'610.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'275.15	2'000.00	1'833.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'305.69	1'000.00	1'105.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'858.30	1'000.00	2'305.10	
3100.00	Büromaterial	2'021.20	2'000.00	2'563.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'611.48	1'000.00	4'226.40	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			232.60	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			149.40	
3113.00	Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte	2'539.60		16'261.40	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	49'978.65	53'400.00	21'489.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'806.79	35'200.00	101'681.90	Anykey Support wurde weniger als in Vorjahren/Budget benötigt
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'621.20	900.00	5'254.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			344.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service			4'753.05	
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	313.50			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'259.03	16'000.00	15'915.05	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	17'872.40	14'400.00	18'238.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	319'499.57	284'600.00	321'613.23	Höhere Steuerbezugskosten aufgrund höherer Steuereinnahmen
4250.00	Verkäufe			-76.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2'500.00		-820.00	
4390.00	Übriger Ertrag	-2'050.95		-56.90	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-46.35		-151.50	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	229.00		187.40	
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>699'070.45</b>	<b>666'200.00</b>	<b>681'073.98</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'270.65	54'700.00	50'555.40	Pensenerhöhung der Schulbusfahrerin in Schlatt und Lohnstufenanstieg der IT-Verantwortlichen
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			54.60	
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte			280.00	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer	32'031.45	33'000.00	18'588.30	
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT				
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	1'005.55			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'117.75	3'600.00	4'460.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'854.05	3'800.00	3'164.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	796.25	400.00	506.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'067.25	700.00	833.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	681.50	500.00	469.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			80.00	
3091.00	Personalwerbung	1'510.40	2'300.00	50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			852.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'839.85	500.00	1'309.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung			823.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	79.70	500.00	34.50	
3113.00	Anschaffung Hardware			169.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	83'858.80	78'900.00	89'432.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	23'817.50		24'153.35	Honorare für diverse Rechtsberatungen
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	8'726.40	10'200.00	8'150.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	2'257.25	2'000.00	225.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'899.60	8'300.00	7'374.80	
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche			3'397.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'896.75	13'000.00	10'849.15	Diverse kleinere Ausgaben tiefer als budgetiert

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag Bemerkungen
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7'480.00	9'100.00	87'099.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	464'844.75	458'000.00	379'085.45
3630.00	Beiträge an den Bund			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			
3637.00	Rückerstattung ZVV-Abos an Eltern	20'366.00	25'300.00	20'737.50
4250.00	Verkäufe			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-31'817.00	-30'200.00	-22'067.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden			-5'940.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-4'614.00	-8'400.00	-3'656.00
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'009'689.45</b>	<b>1'069'400.00</b>	<b>1'505'684.55</b>
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'009'689.45</b>	<b>1'069'400.00</b>	<b>1'505'684.55</b>
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'009'689.45</b>	<b>1'069'400.00</b>	<b>1'505'684.55</b>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			167'458.85
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ			159'057.55
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen			-650.00
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			11'039.40
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			21'092.55
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			41'362.95
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			3'124.30
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			3'958.90
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			2'799.80
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			80.00
3130.00	Sonderschultransport	60'867.45	40'200.00	42'361.10 Sonderschultransporte teilweise unter 3634.00 und 3635.00 budgetiert. Zudem generell höhere Transportkosten
3612.00	Schulgelder an Gemeinden		88'200.00	100'837.50 Budgetierte Fremdplatzierung einer SuS wurde nicht benötigt.
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	430'833.00	385'000.00	Verrechnung der Sonderschulkosten hat im Laufe des Jahres geändert. In den Konten 3631.01 bis 3635.00 können nur die Summen von Rechnung und Budget verglichen werden: 945'000 vs. 949'000
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	26'302.20	24'300.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
3634.00	Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	53'591.75	66'000.00	176'773.00	
3635.00	Schulgelder an private Unternehmungen	434'224.65	473'900.00	933'992.75	
3637.00	Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen)	8'780.40	8'300.00	6'476.90	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-4'910.00	-16'500.00	-17'987.00	Rückerstattung der Elternbeiträge für Verpflegung zu hoch budgetiert, Abrechnungsmodus wurde geändert.
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden			-140'123.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen			-5'971.00	
<b>29</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>10'890.65</b>	<b>8'900.00</b>	<b>6'788.50</b>	
<b>299</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>10'890.65</b>	<b>8'900.00</b>	<b>6'788.50</b>	
<b>2990</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>10'890.65</b>	<b>8'900.00</b>	<b>6'788.50</b>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'478.02	7'700.00	5'630.90	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'412.63	1'200.00	1'157.60	
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>28'899.95</b>	<b>51'000.00</b>	<b>29'027.25</b>	
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>28'899.95</b>	<b>51'000.00</b>	<b>29'027.25</b>	
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>28'899.95</b>	<b>51'000.00</b>	<b>29'027.25</b>	
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>28'899.95</b>	<b>51'000.00</b>	<b>29'027.25</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	4'615.60	4'500.00	4'736.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74.10	400.00	303.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8.45	100.00	8.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12.90	100.00	56.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		100.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	896.40	2'300.00	1'943.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			1'625.00	
3132.00	Honorare Ärzte	3'301.10	5'000.00	1'750.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen		100.00	50.85	
3637.00	Rückerstattung Zahnbehandlungskosten an Eltern	19'991.40	38'400.00	18'551.35	Beitrag an Zahnkontrolle zu hoch budgetiert



## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	244'886.60	221'600.00	277'746.85	Wegen Krippenaufsicht-Vorgabe musste vermehrt teureres, ausgebildetes Personal anstelle von Praktikanten angestellt werden.
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-294.70		-15'753.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'980.05	14'200.00	15'604.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'578.30	14'900.00	17'741.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'899.70	2'700.00	3'284.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'787.00	2'700.00	2'915.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'438.90	2'000.00	2'225.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'336.25	6'600.00	1'596.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand			751.80	
3100.00	Büromaterial	529.31	600.00	278.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'503.08	2'000.00	1'325.00	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen		2'500.00		
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	141.85	1'500.00		
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte		500.00	281.55	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'319.20			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	452.35	300.00	329.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'207.65	10'000.00	9'982.40	
3130.01	Verpflegung	41'552.40	40'000.00	35'259.10	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	233.50	800.00		
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	78.60	1'000.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'141.20			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	947.00	900.00	947.68	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'538.00	14'500.00	14'538.82	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.00	1'400.00	1'430.50	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'000.00	35'000.00	35'000.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-389'549.55	-400'000.00	-338'888.40	
4260.09	Subventionen, Rabatte	61'907.50	55'000.00	74'161.90	Höherer Anteil von Kindern von einkommensschwachen Eltern, die subventioniert werden
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-7'300.00	-8'000.00	-7'960.00	
4290.90	Übrige Entgelte				
4390.00	Übriger Ertrag	-400.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-68'344.19	-23'700.00	-132'799.60	Höheres Defizit als budgetiert wird von der Gemeinde Elsau übernommen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-11'751'539.93</b>	<b>-11'603'500.00</b>	<b>-11'602'480.10</b>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>-7'309'573.72</b>	<b>-6'524'600.00</b>	<b>-7'068'371.10</b>	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>-7'309'573.72</b>	<b>-6'524'600.00</b>	<b>-7'068'371.10</b>	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>-7'309'573.72</b>	<b>-6'524'600.00</b>	<b>-7'068'371.10</b>	<b>zu tief geschätzter Steuerertrag</b>
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	10'939.87	17'700.00	13'685.60	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'327'514.24	-5'064'600.00	-5'136'994.64	
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-799'363.45	-383'300.00	-1'028'492.74	
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-28'331.89	-2'800.00	-2'877.90	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-62'640.50	-78'500.00	-102'907.35	
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	395'289.00	196'500.00	441'587.76	
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	5'242.80	5'100.00	4'371.05	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-724'839.46	-613'000.00	-656'460.36	
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-230'499.15	-154'800.00	-308'173.11	
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-23'576.50	-1'500.00	-3'368.05	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-38'466.45	-29'900.00	-22'086.95	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	93'250.10	50'200.00	137'983.44	
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-158'199.00	-73'400.00	-144'617.05	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag	Bemerkungen
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-196'621.60	-184'800.00	-150'802.26	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-123'838.83	-103'900.00	-112'043.75	
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		-1'500.00		
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-35'529.70	-47'800.00	-15'117.35	
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	15'418.80	22'100.00	19'938.70	
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-48'801.20	-37'900.00	-42'596.64	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	-29'589.62	-33'100.00	39'695.50	
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen				
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-4'567.05	-7'200.00	-1'702.30	
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	2'664.35	1'800.00	2'607.30	
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-4'559'027.00</b>	<b>-4'849'100.00</b>	<b>-4'678'680.00</b>	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-4'559'027.00</b>	<b>-4'849'100.00</b>	<b>-4'678'680.00</b>	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-4'559'027.00</b>	<b>-4'849'100.00</b>	<b>-4'678'680.00</b>	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-4'347'606.00	-4'637'700.00	-4'427'840.00	Abgrenzung Finanzausgleich, durch höheren Steuerertrag tieferer Finanzausgleich
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-211'421.00	-211'400.00	-250'840.00	
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-20'165.36</b>	<b>-8'000.00</b>	<b>-6'560.27</b>	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>-2'640.26</b>	<b>7'100.00</b>	<b>3'574.88</b>	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>-2'640.26</b>	<b>7'100.00</b>	<b>3'574.88</b>	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'149.69	1'200.00	279.86	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	10'332.09	9'000.00	10'636.89	
3401.10	Hypothekarzins	9'460.85	9'800.00	14'350.00	
3401.50	übrige Passivzinsen (Verzugszinsen)			2.85	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	5'340.55	12'700.00	7'939.34	zu hoch geschätzt aufgrund Vorjahreswerten
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-13'483.44	-10'100.00	-9'194.06	
4402.00	Zinse Finanzanlagen			-5'000.00	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-15'440.00	-15'500.00	-15'440.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022 Betrag	Budget 2022 Betrag	Rechnung 2021 Betrag Bemerkungen
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>-17'525.10</b>	<b>-15'100.00</b>	<b>-10'135.15</b>
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>-17'525.10</b>	<b>-15'100.00</b>	<b>-10'135.15</b>
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	11'290.55	13'700.00	17'167.80
3431.20	Anschaffungen Mobilien (Geräte, Apparate, Maschinen etc.)			1'190.00
3439.20	Steuern und Abgaben FV	13.60		13.60
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	351.75	400.00	351.75
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	115.00	100.00	437.70
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV	15'440.00	15'500.00	15'440.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-44'736.00	-44'800.00	
4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter FV			-44'736.00
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>-1'903.85</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>-606.70</b>
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-1'903.85</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>-606.70</b>
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-1'903.85</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>-606.70</b>
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-1'903.85	-1'200.00	-606.70
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>139'130.00</b>	<b>-220'600.00</b>	<b>151'737.97</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>139'130.00</b>	<b>-220'600.00</b>	<b>151'737.97</b>
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>139'130.00</b>	<b>-220'600.00</b>	<b>151'737.97</b>
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	139'130.00		151'737.97
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		-220'600.00	

# Investitionsrechnung

---

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

---

# 2

Bildung  
**Kurz und bündig**

<b>Investition</b>	<b>Rechnung 2022</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Differenz Bemerkungen</b>
INV00017	463'960.25	5'238'900.00	4'774'939.75 Verzögerung Baubeginn infolge Beschwerde

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	796'144.56	20'000.00	5'575'300.00	0.00	1'068'435.30	3'900.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>		<b>796'144.56</b>	<b>20'000.00</b>	<b>5'575'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>-776'144.56</b>		<b>-5'575'300.00</b>		<b>-1'064'535.30</b>
<b>Total</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>

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>796'144.56</b>	<b>20'000.00</b>	<b>5'575'300.00</b>		<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>796'144.56</b>	<b>20'000.00</b>	<b>5'575'300.00</b>		<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>51'137.75</b>		<b>50'400.00</b>			
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>51'137.75</b>		<b>50'400.00</b>			
5060.10	Informatik	51'137.75		50'400.00			
INV00027	Wandtafel interaktiv	51'137.75		50'400.00			
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>745'006.81</b>	<b>20'000.00</b>	<b>5'524'900.00</b>		<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>745'006.81</b>	<b>20'000.00</b>	<b>5'524'900.00</b>		<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>
5030.00	übrige Tiefbauten	115'564.01		80'000.00			
INV00025	PSS: Spielplatz	115'564.01		80'000.00			
5040.34	Heizungsanlage Reutern PSS					192'994.10	
INV00015	PSS: Heizungssanierung Reutern					192'994.10	
5040.99	Hochbauten	596'566.25		5'383'900.00		867'797.90	
INV00016	PSE: Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)					340'821.90	
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	463'960.25		5'238'900.00			
INV00018	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (1. Etappe)	2'671.95				99'585.25	
INV00019	PSE: Fenster Trakt 2 ersetzen					290'405.95	
INV00022	Provisorium Pavillon Süd					136'984.80	
INV00028	Sanierung WC Anlage (Jojo)						
INV00029	Sanierung Beleuchtung MZH			85'000.00			
INV00030	Trakt 1 Elektro-Installation PSE	59'823.50		60'000.00			
INV00031	Schliessanlage PSE						
INV00033	Sanierung Passerelle: Durchgang Trakt 1 zu 2	70'110.55					
5060.99	Möbilien	32'876.55		61'000.00		7'643.30	
INV00018	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (1. Etappe)	7'643.30					
INV00020	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (2. Etappe)	-7'643.30				7'643.30	
INV00026	PSE + PSS neues Mobiliar	32'876.55		61'000.00			
6320.99	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		20'000.00				
INV00025	PSS: Spielplatz		20'000.00				
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						3'900.00
INV00025	PSS: Spielplatz						3'900.00

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</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>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>
<b>Total</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>



## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>Finanzen und Steuern</b>	0.00		0.00		0.00	
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	0.00		0.00		0.00	
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	0.00		0.00		0.00	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	0.00		0.00		0.00	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
<b>9690</b>	<b>Finanzvermögen übriges</b>	0.00		0.00		0.00	
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	

## Bilanz

Aktiven		31.12.2021	31.12.2022
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>17'134'641.87</b>	<b>16'928'530.91</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>11'459'245.80</b>	<b>10'881'667.80</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>662'011.47</b>	<b>3'623.20</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>761.05</b>	<b>2'436.00</b>
1000.00	Kasse	761.05	2'436.00
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>4'399.65</b>	<b>1'187.20</b>
1001.00	PostFinance CH93 0900 0000 1524 1591 9	4'399.65	1'187.20
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>656'850.77</b>	
1002.01	Raiffeisenbank CH48 8080 8009 7231 6342 2	656'850.77	
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>1'011'541.23</b>	<b>1'140'712.50</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>28'824.85</b>	<b>11'321.10</b>
1010.00	Forderungen Sammelkonto	27'074.85	11'321.10
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer	1'750.00	
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>9'078.55</b>	
1011.10	Schulpsych. Beratungsdienst	9'078.55	
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>872'778.32</b>	<b>1'002'404.46</b>
1012.00	Steuerforderungen	872'778.32	1'002'404.46
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>90'063.21</b>	<b>126'986.94</b>
1014.10	Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	90'063.21	126'986.94
<b>1015</b>	<b>Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)</b>		
1015.41	Debitorenzahlungsausgleichskonto FIS (QRR   ESR Eingang)		
<b>1019</b>	<b>übrige Forderungen</b>	<b>10'796.30</b>	
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	10'796.30	
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>8'834'841.10</b>	<b>8'780'682.10</b>
<b>1040</b>	<b>Aktive RA Personalaufwand</b>	<b>558.90</b>	
1040.00	Aktive RA Personalaufwand (30)	558.90	
<b>1041</b>	<b>Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>6'508.90</b>	<b>4'439.35</b>
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	6'508.90	4'439.35
<b>1043</b>	<b>Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>8'825'533.30</b>	<b>8'776'242.75</b>
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	15'833.30	18'723.75
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich kurzfristig	4'399'787.00	4'279'362.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich langfristig	4'409'913.00	4'478'157.00

## Bilanz

Aktiven		31.12.2021	31.12.2022
<b>1045</b>	<b>Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>2'240.00</b>	
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag (41,42,43)	2'240.00	
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>20'852.00</b>	<b>26'650.00</b>
<b>1061</b>	<b>Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien</b>	<b>20'852.00</b>	<b>26'650.00</b>
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	20'852.00	26'650.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen Finanzvermögen</b>	<b>930'000.00</b>	<b>930'000.00</b>
<b>1084</b>	<b>Gebäude FV</b>	<b>930'000.00</b>	<b>930'000.00</b>
1084.00	Gebäude FV	930'000.00	930'000.00
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen (VV)</b>	<b>5'675'396.07</b>	<b>6'046'863.11</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'675'396.07</b>	<b>6'046'863.11</b>
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>93'448.95</b>	<b>168'979.31</b>
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	441'262.05	532'926.06
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-347'813.10	-363'946.75
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>4'640'478.27</b>	<b>4'527'648.97</b>
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	25'461'180.35	25'698'749.50
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-20'820'702.08	-21'171'100.53
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	<b>32'289.90</b>	<b>85'802.08</b>
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	885'559.05	977'216.65
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-853'269.15	-891'414.57
<b>1407</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>	<b>909'178.95</b>	<b>1'264'432.75</b>
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	909'178.95	1'264'432.75

## Bilanz

Passiven		31.12.2021	31.12.2022
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-17'134'641.87</b>	<b>-16'928'530.91</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital (FK)</b>	<b>-4'390'922.09</b>	<b>-4'045'681.13</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-3'697'564.09</b>	<b>-3'320'297.93</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>-1'342'061.88</b>	<b>-1'154'783.28</b>
	2000.00 Kreditoren Sammelkonto	-1'339'147.88	-1'154'783.28
	2000.08 Kreditoren-Abklärungskonto		
	2000.10 Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		
	2000.11 Personalvorsorgeeinrichtungen		
	2000.121 Kreditor Unfallversicherungen	-693.30	
	2000.122 Kreditor Krankentaggeldversicherung	-2'220.70	
	2000.13 Kreditor Quellensteuer		
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>-2'066'190.47</b>	<b>-1'809'003.76</b>
	2001.01 Kontokorrent Gemeinde Elsau	-2'066'190.47	-1'808'475.01
	2001.10 Schulpsych. Beratungsdienst		-528.75
<b>2002</b>	<b>Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern</b>	<b>-241'952.84</b>	<b>-314'964.29</b>
	2002.00 Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern	-241'952.84	-314'964.29
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>	<b>-38'947.55</b>	<b>-32'394.10</b>
	2003.00 Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-38'947.55	-32'394.10
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)</b>	<b>-8'411.35</b>	<b>-9'152.50</b>
	2005.12 Steuerablieferung Schlatt		
	2005.30 Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	-8'411.35	-9'152.50
	2005.51 Abrechnungskonto Diverses, QRR   ESR-Fehlerkonto		
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>		
	2006.01 Depot Kaution Sporthalle		
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-416'660.00</b>	<b>-16'660.00</b>
<b>2014</b>	<b>Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten</b>	<b>-416'660.00</b>	<b>-16'660.00</b>
	2014.00 Kurzfristiger Anteil von Hypotheken	-416'660.00	-16'660.00
<b>2019</b>	<b>Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten</b>		
	2019.00 Übrige Verrechnungen		
	2019.01 Verrechnungskonto Elsau		

## Bilanz

Passiven		31.12.2021	31.12.2022
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>-16'598.00</b>	<b>-465'283.20</b>
<b>2041</b>	<b>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>		<b>-3'000.00</b>
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)		-3'000.00
<b>2043</b>	<b>Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>-12'870.00</b>	<b>-457'135.20</b>
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	-12'870.00	-457'135.20
<b>2044</b>	<b>Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag</b>	<b>-3'728.00</b>	<b>-5'148.00</b>
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34,44)	-3'728.00	-5'148.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-260'100.00</b>	<b>-243'440.00</b>
<b>2060</b>	<b>Hypotheken</b>	<b>-260'100.00</b>	<b>-243'440.00</b>
2060.00	BVK Hypothek variabel	-110'000.00	-110'000.00
2060.01	BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	-150'100.00	-133'440.00
<b>29</b>	<b>Eigenkapital (EK)</b>	<b>-12'743'719.78</b>	<b>-12'882'849.78</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-12'743'719.78</b>	<b>-12'882'849.78</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-151'737.97</b>	<b>-139'130.00</b>
2990.00	Jahresergebnis	-151'737.97	-139'130.00
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>-12'591'981.81</b>	<b>-12'743'719.78</b>
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-12'591'981.81	-12'743'719.78