



Schule Elsau-Schlatt  
8352 Elsau

# Jahresrechnung 2021

Ablieferung an Gemeindevorstand	28.02.2022
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	14.03.2022
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	21.04.2022
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	16.05.2022
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	16.06.2022
Veröffentlichung	17.06.2022

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Bericht, Anträge und Beschlüsse</b>	
1	5
2	6
3	9
4	11
<b>Jahresrechnung - Finanzbericht</b>	
5	13
6	14
7	15
8	17
9	19
10	Anhang
<b>Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung</b>	
	21
	21
	23
<b>Finanzinformationen</b>	
	24
	25
	26
	27
	28
	29

	Seite
Rückstellungsspiegel	30
Eigenkapitalnachweis	32
Haushaltsgleichgewicht	33
Finanzkennzahlen	35
<b>Kreditrechtliche Angaben</b>	
Verpflichtungskredite	36
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	37

<b>Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht</b>		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	39
12	Erfolgsrechnung	41
13	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	58
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	59
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	62
16	Bilanz	64

**Kontakt**

Schule Elau-Schlatt  
 c/o Gemeindeverwaltung Elsau  
 Auwiesenstrasse 1  
 8352 Elsau

Finanzvorstand      Marco Dütsch

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

# Bericht, Anträge und Beschlüsse

## Bericht des Gemeindevorstands

### Kommentar zur Jahresrechnung

- a. Der budgetierte Gesamtaufwand von CHF 12'706'900 wurde mit CHF 12'923'134.85 um gut CHF 216'234.80 überschritten. Auf der Ertragsseite wurde der Gesamtertrag von CHF 13'074'872.82 gegenüber dem veranschlagten Betrag von CHF 11'907'000 deutlich übertroffen. Gegenüber dem Vorjahr ist der Aufwand nur um rund CHF 70'000 gestiegen, während der Ertrag, nach einem Einbruch im 2020, wieder um CHF 693'000 angestiegen ist. Diese erfreuliche Entwicklung ist darauf zurückzuführen, dass die Schweizer Wirtschaft trotz der Pandemie keinen Einbruch erlitt.

Somit schliesst die Rechnung 2021 der Schule Elsau-Schlatt mit einem Ertragsüberüberschuss von CHF 151'737.97 um CHF 951'637.97 besser ab als budgetiert. Im Budget war ein Aufwandüberschuss von CHF 799'900 vorgesehen.

- b. Auf der Aufwandseite weist die Schule Elsau-Schlatt insgesamt einen um CHF 216'234.80 höheren Aufwand als budgetiert aus. Die grössten Abweichungen gegenüber dem Budget sind nachfolgend erläutert.

Bei den kommunalen Personalkosten kann festgestellt werden, dass hier nahezu eine Punktlandung erzielt wurde. Ebenfalls sind die Sach- und Betriebsaufwände um CHF 145'000 tiefer ausgefallen als budgetiert. Dies ist sehr erfreulich, da vor allem diese Ausgaben von der Schulgemeinde am direktesten beeinflusst werden können.

Bei dem Transfer-Aufwand muss eine Budgetüberschreitung von knapp CHF 400'000 ausgewiesen werden. Rund CHF 100'000 höher ausgefallen sind die kantonalen Lohnkosten der Lehrpersonen. Die Differenz ist hierbei in der Versetzung von Rechnungsjahr und Schuljahr begründet. Durch die massiv höheren Steuereinnahmen ergab es natürlich höhere Bezugskosten (CHF 56'000), welche Prozentual davon abhängen. Eine weitere grosse Differenz ist wiederholt die externe Beschulung, welche über CHF 200'000 höher ausgefallen ist als budgetiert.

Über alles kann festgehalten werden, dass die direkt beeinflussbaren Budgetposten gut unter Kontrolle waren.

- c. Der Ertrag ist um CHF 1'167'872 höher ausgefallen als budgetiert. Auf Grund der unsicheren Pandemie-Situation wurden die Steuereinnahmen eher pessimistisch beurteilt. Dank der gut funktionierenden Schweizer Wirtschaft ist dieses pessimistische Szenario nicht eingetreten. Der Ertragsüberschuss von CHF 151'737.97 wird dem Eigenkapital gutgeschrieben. Das Eigenkapital beträgt per 31.12.2021 CHF 12'743'719.78.

- d. Die Investitionsrechnung weist einen Netto-Aufwand von CHF 1'064'535.30 gegenüber den veranschlagten CHF 1'620'000 aus. Die getätigten Investitionen umfassen die Bauplanung für die Primarschulhauserweiterung (CHF 343'111), die Heizungssanierung des Schulhauses Reutern (CHF 192'994), die Erweiterung des Lehrerzimmers Schulhaus Süd Phase 1 (CHF 99'585), das Erneuern der Fenster im Trakt 2 des Schulhauses Süd (CHF 329'751) und der Pavillon als Übergangslösung beim Schulhaus Süd (CHF 136'984). Bei dem Pavillon muss gesagt werden, dass dieser so nicht in der Investitionsrechnung war, da er ursprünglich in der laufenden Rechnung abgebildet wurde. Durch die Einsprachen und Rekurse für den Schulhaus-Neubau konnten die Bauarbeiten noch nicht begonnen werden. Da waren zusätzliche Investitionsausgaben von CHF 560'000 budgetiert, welche noch nicht angefallen sind.

## Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2021 der Schule Elsau-Schlatt genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2021 Schule Elsau-Schlatt weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	12'923'134.85
	Gesamtertrag	Fr.	13'074'872.82
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>151'737.97</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'068'435.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'900.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'064'535.30</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>17'134'641.87</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen  
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 12'743'719.78.

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2021 der Schule Elsau-Schlatt zu genehmigen.

8352 Elsau, 14.03.2022  
Schulpflege Elsau-Schlatt

  
Roman Arnold, Präsident Schulpflege

  
Marco Dütsch, Finanzvorstand

## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2021 der Schule Elsau-Schlatt in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 14.03.2022 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	12'923'134.85
	Gesamtertrag	Fr.	13'074'872.82
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>151'737.97</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'068'435.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'900.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'064'535.30</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>17'134'641.87</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen  
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 12'743'719.78.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Schule 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 2021 der Schule Elsau-Schlatt entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8352 Elsau, 16.05.2022  
Rechnungsprüfungskommission Elsau



Roland Stahel, Präsident



Urs Nikles, Aktuar

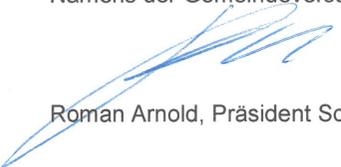
## Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2021 der Schule Elsau-Schlatt am 16.06.2022 entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	12'923'134.85
	Gesamtertrag	Fr.	13'074'872.82
	<b>Ertragsüberschuss</b>	<b>Fr.</b>	<b>151'737.97</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'068'435.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	3'900.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'064'535.30</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>17'134'641.87</b>

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen  
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 12'743'719.78.

8352 Elsau, 16.06.2022  
Namens der Gemeindeversammlung

  
Roman Arnold, Präsident Schulpflege

  
Marco Dütsch, Finanzvorstand

An die Rechnungsprüfungskommission der Schulgemeinde Elsau-Schlatt

### **Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung**

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir auftragsgemäss die beiliegende Jahresrechnung der Schulgemeinde Elsau-Schlatt bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr geprüft.

#### **Verantwortung der Vorsteherschaft**

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die Auswahl und die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

#### **Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle**

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11) und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

#### **Prüfungsurteil**

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2021 abgeschlossene Rechnungsjahr den gesetzlichen Vorschriften (Gemeindegesezt (GG), 131.1, und Gemeindeverordnung (VGG), 131.11).

### Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde und den Leumund (§ 145 Gemeindegesetz (GG), 131.1) sowie die Unabhängigkeit (§ 146 Gemeindegesetz (GG), 131.1) erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbaren Sachverhalte vorliegen.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Zürich, 21. April 2022

BDO AG



Renzo Ferretti

Zugelassener Revisionsexperte



ppa. Marko Brunold

Leitender Revisor  
Zugelassener Revisionsexperte

Beilage  
Jahresrechnung - Finanzbericht

## Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher 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, 28.02.2022  
Schule Elsau-Schlatt



Marco Dütsch  
Finanzvorstand



Chantal Leupi  
Leiterin Finanzen

# Jahresrechnung - Finanzbericht

## Finanzierung

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	151'737.97	0.00	151'737.97	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	-799'900.00	0.00	-799'900.00
+ 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	401'936.47	405'200.00	401'936.47	405'200.00
- 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>553'674.44</b>	<b>-394'700.00</b>	<b>553'674.44</b>	<b>-394'700.00</b>
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'064'535.30	1'620'000.00	1'064'535.30	1'620'000.00
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>	<b>-510'860.86</b>	<b>-2'014'700.00</b>	<b>-510'860.86</b>	<b>-2'014'700.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>52%</b>	<b>-24%</b>	<b>52%</b>	<b>-24%</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 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
30	Personalaufwand	2'645'835.75	2'658'800.00	2'739'189.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'669'812.57	1'814'500.00	1'629'536.02
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	401'936.47	405'200.00	374'731.66
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'048'020.13	7'650'600.00	7'961'247.71
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>12'765'604.92</i>	<i>12'529'100.00</i>	<i>12'704'705.14</i>
40	Fiskalertrag	7'082'056.70	5'978'400.00	6'527'333.49
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	656'767.81	889'300.00	757'646.95
43	Verschiedene Erträge	56.90	0.00	119.15
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	5'154'581.35	4'846'200.00	4'910'346.98
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>12'893'462.76</i>	<i>11'713'900.00</i>	<i>12'195'446.57</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>127'857.84</b>	<b>-815'200.00</b>	<b>-509'258.57</b>
34	Finanzaufwand	52'089.93	71'000.00	45'622.74
44	Finanzertrag	75'970.06	86'300.00	83'470.79
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>23'880.13</b>	<b>15'300.00</b>	<b>37'848.05</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>151'737.97</b>	<b>-799'900.00</b>	<b>-471'410.52</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>151'737.97</b>	<b>-799'900.00</b>	<b>-471'410.52</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	105'440.00	106'800.00	102'710.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	105'440.00	106'800.00	102'710.00

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
50	Sachanlagen	1'068'435.30	1'620'000.00	410'996.55
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>1'068'435.30</b>	<b>1'620'000.00</b>	<b>410'996.55</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	3'900.00	0.00	0.00
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>3'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'068'435.30	1'620'000.00	410'996.55
Total Investitionseinnahmen		3'900.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>		<b>-1'064'535.30</b>	<b>-1'620'000.00</b>	<b>-410'996.55</b>
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
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		31.12.2020	31.12.2021
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	670'071.46	662'011.47
101	Forderungen	1'017'906.70	1'011'541.23
102	Kurzfristige Finanzanlagen	400'000.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	9'186'149.30	8'834'841.10
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	13'578.00	20'852.00
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>11'287'705.46</b>	<b>10'529'245.80</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>12'217'705.46</b>	<b>11'459'245.80</b>
140	Sachanlagen VV	5'012'797.24	5'675'396.07
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>5'012'797.24</b>	<b>5'675'396.07</b>
<b>Total Verwaltungsvermögen</b>		<b>5'012'797.24</b>	<b>5'675'396.07</b>
<b>Total Aktiven</b>		<b>17'230'502.70</b>	<b>17'134'641.87</b>
<b>* Total Anlagevermögen</b>		<b>5'942'797.24</b>	<b>6'605'396.07</b>

## Bilanz

Passiven		31.12.2020	31.12.2021
200	Laufende Verbindlichkeiten	-3'535'311.54	-3'697'564.09
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-416'660.00	-416'660.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	-9'789.35	-16'598.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>-3'961'760.89</b>	<b>-4'130'822.09</b>
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-676'760.00	-260'100.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>-676'760.00</b>	<b>-260'100.00</b>
	<b>Total Fremdkapital</b>	<b>-4'638'520.89</b>	<b>-4'390'922.09</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	-12'591'981.81	-12'743'719.78
	<b>Zweckfreies Eigenkapital</b>	<b>-12'591'981.81</b>	<b>-12'743'719.78</b>
	<b>Total Eigenkapital</b>	<b>-12'591'981.81</b>	<b>-12'743'719.78</b>
	<b>Total Passiven</b>	<b>-17'230'502.70</b>	<b>-17'134'641.87</b>

## Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2021	Rechnung 2020
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	151'737.97	-471'410.52
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	401'936.47	374'731.66
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	6'646.67	78'263.76
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	351'308.20	338'546.60
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	-7'274.00	1'989.10
+/-	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	105'468.95	146'156.65
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	6'808.65	-27'564.70
+/-	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>1'016'632.91</b>	<b>440'712.55</b>
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-1'068'435.30	-410'996.55
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	3'900.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'064'535.30	-410'996.55
-	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>-1'064'535.30</b>	<b>-410'996.55</b>

## Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2021	Rechnung 2020
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	400'000.00	0.00
+/-	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 Verkaufsnebenkosten 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>400'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit</b>		<b>-664'535.30</b>	<b>-410'996.55</b>
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-150'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-416'660.00	-416'720.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-281.20	-7'656.07
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	56'783.60	976'539.78
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit</b>		<b>-360'157.60</b>	<b>402'163.71</b>
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>-8'059.99</b>	<b>431'879.71</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.		670'071.46	238'191.75
Stand flüssige Mittel per 31.12.		662'011.47	670'071.46
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>		<b>-8'059.99</b>	<b>431'879.71</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 Steuerausschusses 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 Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt 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 Schulrechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

## Anhang

## Finanzinformationen

## Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 31.12.2020	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2021
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>			<b>28'824.85</b>
	- Debitoren Sammelkonto	56'594.40	-29'519.55	27'074.85
	- Forderungen Verrechnungssteuer	3'500.00	-1'750.00	1'750.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>			<b>9'078.55</b>
	- Schulpsychologischer Beratungsdienst	8'797.35	281.20	9'078.55
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>			<b>872'778.32</b>
	- Steuernforderungen gesamt	880'592.62	-7'814.30	872'778.32
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>			<b>90'063.21</b>
	- Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	68'422.33	21'640.88	90'063.21
<b>1019</b>	<b>übrige Forderungen</b>			<b>10'796.30</b>
	- Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt	0.00	10'796.30	10'796.30
<b>1022</b>	<b>Verzinsliche Anlage, kurzfristiger Anteil</b>			<b>0.00</b>
	- Festgeld Raiffeisenbank Aadorf, Laufzeit bis 12.2021	400'000.00	-400'000.00	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 31.12.2020	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	<b>Buchwert 31.12.2021</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	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen				Buchwert 31.12.2021	
	Stand 31.12.2020	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2021	Stand 31.12.2020	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Stand 31.12.2021		
<b>Sachanlagen VV</b>										
1400.0	Grundstücke	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	0.00	441'262.05	-337'790.35	-10'022.75	0.00	-347'813.10	<b>93'448.95</b>
1404.0	Hochbauten	24'840'795.50	620'384.85	0.00	25'461'180.35	-20'464'335.45	-356'366.63	0.00	-20'820'702.08	<b>4'640'478.27</b>
1406.0	Mobilien VV	885'559.05	0.00	0.00	885'559.05	-817'722.06	-35'547.09	0.00	-853'269.15	<b>32'289.90</b>
1407.0	Anlagen im Bau VV	465'028.50	444'150.45	0.00	909'178.95	0.00	0.00	0.00	0.00	<b>909'178.95</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>26'632'645.10</b>	<b>1'064'535.30</b>	<b>0.00</b>	<b>27'697'180.40</b>	<b>-21'619'847.86</b>	<b>-401'936.47</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'021'784.33</b>	<b>5'675'396.07</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>26'632'645.10</b>	<b>1'064'535.30</b>	<b>0.00</b>	<b>27'697'180.40</b>	<b>-21'619'847.86</b>	<b>-401'936.47</b>	<b>0.00</b>	<b>-22'021'784.33</b>	<b>5'675'396.07</b>

## Anhang

## Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	<b>Buchwert 31.12.2021</b>
<b>Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>										
keine										<b>0.00</b>
<b>Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen</b>										<b>0.00</b>

## Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

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



## Anhang

## Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 31.12.2020	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2021	Begründung
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 31.12.2020	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2021	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 31.12.2021
A keine		0.00
<b>Total langfristige Rückstellungen</b>		<b>0.00</b>

## Anhang

## Eigenkapitalnachweis

Veränderungen	Stand	Finanzpolitische		Jahresergebnis		Stand
	31.12.2020	Einlage	Reserve Entnahme	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2021
2990 <b>Jahresergebnis</b>						<b>151'737.97</b>
	-471'410.52			151'737.97	471'410.52	151'737.97
2999 <b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>						<b>12'591'981.81</b>
	13'063'392.33				-471'410.52	12'591'981.81
<b>Total</b>	<b>12'591'981.81</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>151'737.97</b>	<b>0.00</b>	<b>12'743'719.78</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.

2019	2020	<b>2021</b>	2022	2023	2024	2025	Ø
793'486	-471'411	<b>151'738</b>	-220'600	6'000	-83'000	870'000	149'459

#### 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.

Richtwerte  
> 25 % genügend  
< 25 % ungenügend

2019	2020	<b>2021</b>	2022	2023	2024	2025	Ø
76%	73%	<b>74%</b>	51%	44%	45%	47%	58.57%

#### 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%.

Richtwerte  
< 5 % genügend  
> 5 % ungenügend

2019	2020	<b>2021</b>	2022	2023	2024	2025	Ø
0.04%	-0.10%	<b>-0.19%</b>	3.30%	4.30%	4.10%	3.60%	2.15%

#### 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.

Richtwerte  
> 10 % genügend  
< 10 % ungenügend

2019	2020	<b>2021</b>	2022	2023	2024	2025	Ø
3.28%	3.25%	<b>7.92%</b>	31.20%	19.40%	1.30%	5.00%	10.19%

## Anhang

## Finanzkennzahlen

	Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Richtwerte*
Anzahl Einwohner	4'458	4'530	4'432	
Steuerfuss	68%	68%	68%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'298	1'958	2'155	
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>52%</b>	-32%	-24%	> 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>0.08%</b>	0.3%	0.05%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des Ertrags, welcher durch den Zinsaufwand gebunden ist.				
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-99.81%</b>	N/A	-116%	< 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>-1'586</b>	N/A	-1'710	< 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

<b>Kreditbeschluss</b>										
Datum	Kreditgeber	Kredit Fr.	Kontonr. Konto IR	Kreditbezeichnung	Gesamt-kredit Saldo	Rechnung 2021	Objektstand 2021	Restkredit (+)	Abnahme	Organ
				<b>Total</b>	<b>1'630'000.00</b>	<b>1'064'535.30</b>	<b>1'355'037.55</b>	<b>274'962.45</b>		
11.12.2019	GV	320'000.00	INV00015 2170 5040.34	<b>PSS: Heizungssanierung Reutern</b> Schulliegenschaften	<b>320'000.00</b> 320'000.00	<b>192'994.10</b> 192'994.10	<b>201'244.10</b> 201'244.10	<b>118'755.90</b> 118'755.90		
05.03.2020	GV	740'000.00	INV00016 2170 5040.99	<b>PSE: Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)</b> Schulliegenschaften	<b>740'000.00</b> 740'000.00	<b>340'821.90</b> 340'821.90	<b>617'696.25</b> 617'696.25	<b>122'303.75</b> 122'303.75		
07.12.2020	BUDGET	114'000.00	INV00018 2170 5040.99	<b>PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (bauliche Massnahmen)</b> Schulliegenschaften	<b>114'000.00</b> 114'000.00	<b>99'585.25</b> 99'585.25	<b>104'963.15</b> 104'963.15	<b>9'036.85</b> 9'036.85		
07.12.2020	GV	270'000.00	INV00019 2170.00 5040.99	<b>PSE: Fenster Trakt 2 ersetzen</b> Schulliegenschaften	<b>270'000.00</b> 270'000.00	<b>290'405.95</b> 290'405.95	<b>290'405.95</b> 290'405.95	<b>-20'405.95</b> -20'405.95		
07.12.2020	BUDGET	100'000.00	INV00020 2170 5060.99	<b>PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (Möblierung)</b> Schulliegenschaften	<b>100'000.00</b> 100'000.00	<b>7'643.30</b> 7'643.30	<b>7'643.30</b> 7'643.30	<b>92'356.70</b> 92'356.70		
01.03.2021	SP	86'000.00	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>136'984.80</b> 136'984.80	<b>-50'984.80</b> -50'984.80		
08.12.2021	BUDGET		INV00025 2170 6370.00	<b>PSS: Spielplatz</b> Schulliegenschaften		<b>-3'900.00</b> -3'900.00	<b>-3'900.00</b> -3'900.00	<b>3'900.00</b> 3'900.00		

## Anhang

## Gebundene Ausgabenbeschlüsse

<b>Kreditbeschluss</b>					Gesamt- kredit Saldo	Rechnung 2021	Objekt- stand 2021	Restkredit	Abnahme	Organ
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Kreditbezeichnung						
keine					<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		

# Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 2

## BILDUNG Kurz und bündig

Funktion	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz
2110 Kindergarten	771'273.14	732'400.00	38'873.14 Externe Logopädie-Unterstützung und höhere Lohnkosten der kantonalen Löhne
2120 Primarstufe	3'571'460.05	3'638'400.00	-66'939.95 Minderausgaben da Pavillion nicht erweitert wurde
2180 Tagesbetreuung	112'920.51	80'400.00	32520.51 Geringere Auslastung, Pandemie-Bedingt
2191 Schulverwaltung	788'359.27	700'500.00	87859.27 Unterstützung der Verwaltung durch temporäre Arbeitskraft
2200 Sonderschulen	1'505'684.55	1'387'400.00	118284.55 Zusätzliche Schüler welche extern beschult werden mussten

# 4

## GESUNDHEIT Kurz und bündig

Funktion	Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz
4330 Schulgesundheitsdienst	29'027.25	48'900.00	-19'872.75 Eltern haben die Kosten für die Zahnkontrolle nicht eingefordert

## 9

## FINANZEN UND STEUERN

## Kurz und bündig

<b>Funktion</b>	<b>Rechnung 2021</b>	<b>Budget 2021</b>	<b>Differenz</b>
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	-7'068'371.10	-5'971'400.00	1'096'971.10 Aufgrund der Pandemiesituation wurden die Steuereinnahmen zu pessimistisch eingeschätzt
9300 Finanz- und Lastenausgleich	-4'678'680.00	-4'642'200.00	36'480.00 Durch Abgrenzung des Ressourcenzuschusses kann dieser Betrag nicht genau budgetiert werden
9999 Abschluss	151'737.97	-799'900.00	-951'637.97 Statt des Aufwandüberschusses wurde ein Ertragsüberschuss erzielt. Mehrheitlich durch die Mehreinnahmen bei den Steuern. Der erwartete Rückgang aufgrund der Pandemie ist nicht eingetroffen

## Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	18'999.31	0.00	12'900.00	0.00	16'694.25	0.00
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	12'388'126.80	833'673.26	12'121'100.00	780'700.00	12'261'446.64	738'709.70
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	29'027.25	0.00	48'900.00	0.00	31'031.74	0.00
5 Soziale Sicherheit	405'486.10	405'486.10	429'200.00	416'800.00	464'857.53	464'857.53
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	81'495.39	11'835'713.46	94'800.00	10'709'500.00	79'007.72	11'178'060.13
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>12'923'134.85</b>	<b>13'074'872.82</b>	<b>12'706'900.00</b>	<b>11'907'000.00</b>	<b>12'853'037.88</b>	<b>12'381'627.36</b>
<b>Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss</b>		<b>151'737.97</b>		<b>-799'900.00</b>		<b>-471'410.52</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 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>18'999.31</b>	<b>12'900.00</b>	<b>16'694.25</b>	
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>18'999.31</b>	<b>12'900.00</b>	<b>16'694.25</b>	
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>18'999.31</b>	<b>12'900.00</b>	<b>16'694.25</b>	
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>18'999.31</b>	<b>12'900.00</b>	<b>16'694.25</b>	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'182.51	1'500.00	2'559.45	Abstimmungsunterlagen für die Urnenabstimmung deutlich höher ausgefallen als budgetiert
3130.00	Dienstleistungen Dritter		500.00	607.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	14'816.80	10'900.00	13'527.10	Sachbereichs- und Geldverkehrsprüfung durch Revisionsstelle wurden zu tief budgetiert. Zusätzlich wurde die Prüfung durch den Kanton ebenfalls hier abgerechnet (vormals 3130.00)
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>11'554'453.54</b>	<b>11'340'400.00</b>	<b>11'522'736.94</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>10'041'980.49</b>	<b>9'950'300.00</b>	<b>10'051'314.94</b>	
<b>211</b>	<b>Eingangsstufe</b>	<b>771'273.14</b>	<b>732'400.00</b>	<b>773'818.49</b>	
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>771'273.14</b>	<b>732'400.00</b>	<b>773'818.49</b>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	291.25			
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	28'387.65	19'800.00	32'176.50	Höhere Aufwände Pandemie bedingt
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	11'347.50	8'000.00	10'676.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'570.30	1'300.00	2'028.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'508.00		687.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	303.50	300.00	212.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	480.15	300.00	380.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'772.23	200.00	4'842.78	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'845.50		739.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	271.90	4'500.00	50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	516.25		160.00	
3104.00	Lehrmittel	2'191.95	2'300.00	2'425.35	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	10'268.76	12'400.00	8'686.52	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	430.13			
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	2'722.60	3'400.00	6'195.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'031.85		701.00	Logopädie-Stunden durch externes Personal
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte				
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	1'187.25	2'600.00	560.10	Pandemie-Bedingte Reduktion von Exkursionen und Schulreisen
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	691'139.37	677'300.00	703'295.79	Budgetierung erfolgt nach kantonalen Vorgaben. Durch Verschiebung von Finanzjahr und Schuljahr kann es immer zu Abweichungen kommen

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen	-2'993.00			Versicherungs-Taggelder wegen Krankheitsausfällen. Wird jeweils nicht budgetiert
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				
<b>212</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>3'571'460.05</b>	<b>3'638'400.00</b>	<b>3'662'838.57</b>	
<b>2120</b>	<b>Primarstufe</b>	<b>3'571'460.05</b>	<b>3'638'400.00</b>	<b>3'662'838.57</b>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	96'591.85		89'503.80	Personalkosten im Gesamten unter Budget, siehe 2192.3010.00
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	87'484.20	138'600.00	63'214.50	Weniger Kurse und Projekte konnten durchgeführt werden
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT	19'623.35	12'000.00	19'923.00	Mehraufwände durch weiteres Home-Schooling
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-297.85			
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	20'213.50	35'000.00	48'951.65	Mehraufwände durch internes Personal
3030.01	Abgrenzung Lohnaufwand			-4'528.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'078.75	8'600.00	14'383.25	Abweichung als Folge höherer Lohnkosten
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'011.05	10'700.00	14'431.50	Abweichung als Folge höherer Lohnkosten
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'637.50	1'400.00	1'811.45	Abweichung als Folge höherer Lohnkosten
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'630.65	1'700.00	2'698.25	Abweichung als Folge höherer Lohnkosten
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	21'924.88	900.00	21'664.93	s. Bemerkung unter 3099.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'808.25	31'000.00	20'071.40	Pandemie-Bedingt konnten diverse Weiterbildungen nicht stattfinden
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'930.45	20'000.00	4'745.30	Krankentaggeldversicherung Anteil kantonal angestellte Lehrpersonen irrtümlich auf diesem Konto budgetiert statt 3055.00
3100.00	Büromaterial	236.35		72.20	Neu auf Stufe verrechnet
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	1'926.20		2'424.10	Neu auf Stufe verrechnet
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	21'991.79			Dieser Betrag wurde auf 3109.00 budgetiert
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	1'043.50		734.30	
3104.00	Lehrmittel	46'292.10	67'900.00	68'084.79	Einige der Lehrmittel wurden als Schulmaterial verrechnet. Gesamtbetrag entspricht exakt dem Budget
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	9'323.54	12'000.00	7'661.67	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	9'839.70	12'000.00	11'602.59	
3104.05	Lehrmittel Frei- und Wahlfächer, Unterrichtsprojekte	96.35			
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer	66'581.59	44'800.00	56'828.85	siehe Kommentar 3104.00
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	6'049.08	27'900.00	28'493.60	siehe Kommentar 3102.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel (Geräte s. 3111.00)	7'720.10	72'700.00	6'811.40	Ursprünglich wäre noch ein weiteres Zimmer im Pavillion geplant gewesen, dieses wurde nicht umgesetzt. Die bugetierten Stühle wurde unter den Liegenschaften verbucht
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	3'410.25			
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	24'574.80	65'500.00	80'484.02	Anschaffung von 5 neuen Beamern inklusive Leinwände wurde nicht getätigt
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- und mehrjährig)	1'397.05	4'500.00	5'318.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'465.50		359.55	Logopädie-Stunden durch externes Personal. Zusätzlich wurde anteilig externer IT-Support auf diesem Konto verbucht
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	14.15			
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	3'554.70	5'900.00	1'997.35	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'048.94	13'500.00	4'935.56	Fast keine Reparaturen an IT-Hardware angefallen
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	1'668.80	7'900.00		
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	17'029.59			Bei den iPADs wurde auf ein Mietmodell umgestellt. Dies ist nach der Budget-Phase erfolgt
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	14'235.15	28'500.00	12'195.75	Pandemie-Bedingte Reduktion von Exkursionen und Schulreisen
3171.01	Lager	123.50	18'000.00	26'604.40	Pandemie-Bedingte Absage der Lager
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	486.40			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'311.70		185.40	Jahresschlussessen wurde hier auf der Stufe verrechnet. Budgetiert auf 2191.3199.00
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'862.70	1'900.00	1'862.69	
3611.00	Entschädigungen an Kanton (Anteil kant. Lehrerlöhne)	3'152'734.29	3'052'800.00	3'081'826.02	Budgetierung erfolgt nach kantonalen Vorgaben. Durch Verschiebung von Finanzjahr und Schuljahr kann es immer zu Abweichungen kommen
4250.00	Verkäufe			-2'199.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern		-9'900.00	-20'789.00	Da Lager Pandemie-Bedingt abgesagt werden mussten, gab es auch keine Kostenbeteiligung durch die Eltern
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen	-45'236.00			Versicherungs-Taggelder wegen Krankheitsausfällen. Wird jeweils nicht budgetiert
4390.00	Übriger Ertrag			-119.15	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-104'958.35	-47'400.00	-1'297.50	Zusätzlich zu den Ricketwiler Schüler haben wir weitere Schüler aus Winterthur, welche bei uns beschult werden
4631.00	Beiträge von Kantonen			-8'110.00	
<b>213</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>1'955'798.61</b>	<b>1'948'000.00</b>	<b>1'953'031.91</b>	
<b>2130</b>	<b>Sekundarstufe</b>	<b>1'955'798.61</b>	<b>1'948'000.00</b>	<b>1'953'031.91</b>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	61'122.80	26'400.00	58'217.40	Siehe 3020.05
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	114'806.90	74'000.00	86'320.35	Pandemie-Bedingte Mehraufwände
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT		43'600.00		Diese Stunden wurden unter 3020.00 abgerechnet
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-11'847.90			Versicherungs-Taggelder wegen Ausfällen. Werden jeweils nicht budgetiert
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	15'099.45	12'800.00	24'422.75	
3030.01	Abgrenzung Lohnaufwand			-3'390.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'343.80	10'300.00	10'723.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'383.05	13'800.00	10'275.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'295.75	1'000.00	1'311.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'118.65	2'000.00	2'011.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10'354.66	600.00	9'919.19	s. Bemerkung unter 3099.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'449.40	13'300.00	20'991.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'948.30	10'000.00		Krankentaggeldversicherung Anteil kantonal angestellte Lehrpersonen irrtümlich auf diesem Konto budgetiert statt 3055.00
3100.00	Büromaterial	3'693.75		4'013.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	2'966.40			
3102.00	Drucksachen/-kosten, Publikationen	5'765.13		10'442.95	Dieser Betrag wurde auf 3109.00 budgetiert
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	1'779.81	3'700.00	813.45	
3104.00	Lehrmittel (Klassensätze)	58'521.16	39'100.00	42'733.34	Ausgabestopp wurde nicht eingehalten. Massnahmen wurden definiert
3104.01	Lehrmittel Werkmaterial	10'311.56	12'400.00	9'120.75	
3104.02	Lehrmittel Handarbeit	1'845.55		164.60	
3104.03	Lehrmittel Hauswirtschaft	11'261.10	14'200.00	7'707.45	
3104.10	Schulmaterial Schüler, Lehrer (ergänzend)	22'401.09	19'500.00	10'968.10	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	4'345.90	8'500.00	14'673.16	siehe Kommentar 3102.00
3110.00	Anschaffung Büro- und Schulmöbel	2'600.85	5'000.00	8'725.97	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (Neu oder Ersatz)	8'889.55		994.20	Kreissäge von 4400.- wurde unter 3110.00 budgetiert. Zusätzlich mussten kleinere Ersatzbeschaffungen gemacht werden
3113.00	Anschaffung Hardware, Zubehör, Peripheriegeräte	53'822.40	54'200.00	56'260.74	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3118.00	Anschaffung Immaterielles: Software, Lizenzen (ein- oder mehrjährig)	3'837.25	7'200.00	7'656.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'479.65		300.00	
3150.00	Unterhalt Büro- und Schulmöbel	178.25	8'000.00	7'788.95	Weniger Unterhalt als geplant
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	52.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	313.50	5'000.00	1'446.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service		6'400.00	39.95	Ausgaben auf diversen anderen Konten verbucht
3161.00	Mieten, Benützungsgebühren Mobilien, IT-Geräte	8'481.18			Druckermietkosten werden neu auf der Stufe verbucht, ehemals 2191.3102.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	874.60			
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	15'462.65	29'500.00	4'951.10	Pandemie-Bedingte Reduktion von Exkursionen und Schulreisen
3171.01	Lager	18'580.41	76'400.00	19'683.25	Pandemie-Bedingte Absage der Lager
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	21.10			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'163.40			
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	8'072.26	8'000.00	15'832.67	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	1'367'729.75	1'372'900.00	1'345'761.99	Budgetierung erfolgt nach kantonalen Vorgaben. Durch Verschiebung von Finanzjahr und Schuljahr kann es immer zu Abweichungen kommen
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden	85125.00		650.00	Schulgeld für 10tes Schuljahr, ehemals 3635.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	127122.40	187'500.00	207'845.00	siehe 3612.00
4250.00	Verkäufe	-4'640.00	-3'600.00	-3'743.00	
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern	-20'451.30	-52'200.00	-33'732.50	Absage Lager, entsprechend weniger Kostenbeteiligung durch die Eltern
4260.20	Einnahmen für Lager und Reisen freiwillig		-4'000.00	-1'824.00	
4612.00	Schulgelder von Gemeinden	-77'983.65	-57'500.00	-5'000.00	Zusätzlich zu den Ricketwilerschüler haben wir weitere Schüler aus Winterthur welche bei uns beschult werden
4631.00	Beiträge von Kantonen	-3'898.95		-2'046.00	
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>179'640.38</b>	<b>187'700.00</b>	<b>188'453.85</b>	
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>179'640.38</b>	<b>187'700.00</b>	<b>188'453.85</b>	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	7'556.30	7'600.00	9'696.50	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			240.00	
3042.00	Verpflegungszulagen		100.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	484.65	500.00	635.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'134.60	1'200.00	1'469.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	14.25	100.00	18.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	90.85	100.00	119.30	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	63.70		83.95	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte				
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	430.00	4'000.00	1'195.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	1'206.20			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	173'105.83	178'600.00	179'019.05	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-4'446.00	-4'500.00	-4'024.00	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'388'990.83</b>	<b>1'382'000.00</b>	<b>1'347'002.41</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'388'990.83</b>	<b>1'382'000.00</b>	<b>1'347'002.41</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Hauswartung	353'858.30	354'000.00	353'411.60	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: Reinigungspersonal	148'374.55	138'500.00	151'757.10	Mehraufwände Reinigung
3010.02	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals: ausserschul. Nutzung	2'550.00	5'000.00	4'050.00	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-11'095.50		-12'027.25	Versicherungs-Taggelder wegen Ausfällen. Werden jeweils nicht budgetiert
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	30'385.00	35'600.00	26'396.75	Aufwände durch eigenes Personal abgedeckt
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'366.90	31'900.00	33'456.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	48'314.10	47'500.00	45'278.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5'776.00	5'700.00	5'803.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'234.70	6'000.00	6'276.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'851.95	4'000.00	3'860.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'993.00	6'200.00	5'733.65	Pandemie-Bedingt weniger Weiterbildungen
3099.00	Übriger Personalaufwand	302.85		194.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	55'616.65	48'300.00	54'519.96	Pandemie-Bedingt wurde mehr Reinigungsmittel etc. gebraucht
3102.00	Drucksachen, Publikationen			339.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	9'635.95	4'000.00	11'438.25	Möbiliar für ein Klassenzimmer, welche ursprünglich auf dem Konto 2120.3110.00 budgetiert wurden
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	31'620.00	31'100.00	38'671.20	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	466.55		466.55	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	161'228.09	145'000.00	149'526.05	höhere Rohstoffpreise (Oel und Holz-Pellets)
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Verbandsbeiträge)	933.50			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	-668.40		1'899.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'292.34	23'700.00	16'580.35	GVZ der Finanz-Immobilien separat verbucht
3137.00	Steuern und Abgaben	988.91	300.00	230.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	54'453.80	36'700.00	39'233.88	Ersatz Tischtennis-Tischplatte, zusätzliche Reparaturarbeiten beim Roten Platz, neue Aussenbänke (budgetiert unter 3144.00 budgetiert)
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	143'662.60	159'100.00	210'383.09	Weniger Reparaturarbeiten (Pandemie-Einfluss). Aussenbänke unter 3140.00 verbucht
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	817.20	4'000.00	206.80	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	26'407.50	19'800.00	22'222.18	Nicht budgetierte Reparaturen: Musikanlage 1400.-; Lautsprecher PSE 1900.-; Wasseraufbereitung 1200.-; Sauggebläse 1900.-
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	56'870.71	99'500.00	31'369.45	Ursprünglich wäre ein 2tes Modul des Pavillions vorgesehen gewesen. Dies wurde nicht umgesetzt
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'600.00		3'621.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	-491.50	1'000.00	3'242.75	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	8127.40		8'127.35	Neu separat ausgewiesen
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	327288.98	310700.00	289'007.05	Investition Pavillion ist hinzugekommen. War ursprünglich in der laufenden Rechnung abgebildet
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	7769.83	35500.00	7'769.82	Auf falschem Konto budgetiert, siehe Konto 3300.40
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'573.32	4'000.00	3'437.78	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-37'079.55	-50'100.00	-37'843.30	Pandemie-Bedingte Mindereinnahmen da weniger vermietet
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1'994.90	-18'000.00	-24'598.50	Hier wurde fälschlicherweise noch ein Förderbeitrag für Solaranlage budgetiert. Dies war damals ein Einmal-Betrag und nicht jährlich wiederkehrend
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>112'920.51</b>	<b>80'400.00</b>	<b>126'222.54</b>	
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>	<b>112'920.51</b>	<b>80'400.00</b>	<b>126'222.54</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	166'324.60	181'700.00	178'398.20	Weniger Auslastung, daher Reduktion beim Personal
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-12'190.25		-248.00	Versicherungs-Taggelder wegen Ausfällen. Werden jeweils nicht budgetiert
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte		6'700.00		Alles Aufwände durch eigens Personal abgedeckt
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'792.75	11'600.00	11'559.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'263.20	11'800.00	10'881.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'869.85	2'200.00	2'155.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'829.20	2'200.00	2'160.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'413.05	1'600.00	1'520.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'431.25	2'500.00	260.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3099.00	Übriger Personalaufwand	735.05	7'000.00		Krankentaggeldversicherung Anteil kantonal angestellte Lehrpersonen irrtümlich auf diesem Konto budgetiert statt 3050.00
3100.00	Büromaterial	300.45	800.00	735.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'422.07	2'000.00	2'972.70	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen	294.95		592.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	604.55	1'500.00	6'347.35	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			55.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	329.55			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'902.40		15'429.20	Reinigungen budgetiert unter 3635.00.; Schweizerisches Rotes Kreuz Beiträge unter 3630.00
3130.01	Verpflegung	54'957.55	60'000.00	53'447.20	Pandemie-Bedingt, weniger Kinder
3137.00	Steuern und Abgaben	8'115.80		9'005.50	Zivi unter 3630.00 budgetiert
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'387.00		6'587.00	Spesen und Reisekosten Zivi unter 3099.00 budgetiert
3171.00	Exkursionen und Schulreisen	511.05	1'500.00	566.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'500.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	947.67		947.67	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'538.83	29'300.00	14'538.74	Budgetiert ganzer Anteil statt 1/2 Anteil Tagesbetreuung (Rest Krippe, Funktion 5451)
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.50	4'800.00	1'430.48	
3630.00	Beiträge an den Bund		5'000.00		siehe 3130.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen		9'500.00	1'137.10	siehe 3130.00
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	55'000.00	55'000.00	55'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-271'307.36	-360'000.00	-286'065.15	Pandemie-Bedingt, weniger Kinder
4260.09	Subventionen, Rabatte	48'356.80	50'000.00	42'874.45	
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-3'340.00	-7'800.00	-4'915.00	
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen			-1'150.00	
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>	<b>2'061'896.97</b>	<b>1'981'400.00</b>	<b>1'999'947.17</b>	
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>	<b>592'463.72</b>	<b>582'600.00</b>	<b>599'947.85</b>	
3000.00	Entschädigungen an Behörden und Kommissionen	123'769.80	113'000.00	115'499.80	a.o. Einmalzulage infolge Pandemie an Schulleiter
3000.01	Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	11'280.00	30'000.00	26'250.00	Weniger Sitzungsgelder mit erneuerter Entschädigungsverordnung
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	6'800.00		1'500.00	Entschädigung an Lehrpersonen für Sitzungsteilnahme und ausserordentliche Arbeiten
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	4'002.30		15'596.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'358.90	8'300.00	10'134.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			1'950.00	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	278.15	300.00	426.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'748.85	1'600.00	1'903.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'438.03	1'100.00	3'659.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'177.50	5'500.00	5'693.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'776.55	3'000.00	706.70	
3100.00	Büromaterial	840.50			
3113.00	Anschaffung Hardware		1'800.00	2'533.10	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	1'478.15		236.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'004.30		1'967.50	Anwaltskosten für diverse Rechtsstreitigkeiten
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service				
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'444.60	5'200.00	3'071.20	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	14'981.30	15'000.00	14'981.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone (Anteil kant. Lehrerlöhne)	385'084.79	397'800.00	393'837.85	Budgetierung erfolgt nach kantonalen Vorgaben. Durch Verschiebung von Finanzjahr und Schuljahr kann es immer zu Abweichungen kommen
<b>2191</b>	<b>Schulverwaltung</b>	<b>788'359.27</b>	<b>700'500.00</b>	<b>729'529.88</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	243'069.35	233'400.00	234'055.55	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-26'440.00			Versicherungs-Taggelder wegen Ausfällen. Werden jeweils nicht budgetiert
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	906.00		105.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'729.60	15'000.00	14'977.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'837.65	30'700.00	31'080.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'595.85	2'800.00	2'825.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'610.30	2'900.00	2'810.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'833.10	2'000.00	1'960.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'105.25	2'000.00	1'025.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'305.10	1'000.00	1'264.00	
3100.00	Büromaterial	2'563.30	1'000.00	1'530.06	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'226.40	22'300.00	8'090.36	Druckerkosten werden neu auf der Stufe verbucht
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	232.60			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	149.40		9'990.25	
3113.00	Anschaffung Hardware inkl. Peripheriegeräte	16'261.40	200.00	1'046.50	Netzwerk Sek / Verwaltung und neue Windows Notebooks Verwaltung, nicht budgetiert. Ausserordentlicher SP-Beschluss
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software, Lizenzen	21'489.34		8'149.27	Software-Lizenzen für die Gesamt-Schule werden neu hier verbucht. Vormals 3158.00

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	101'681.90	6'800.00	65'547.50	Telefonie und Internetkosten neu hier korrekt verbucht (CHF 9'000, vormals 3158.00). Div. IT-Support Dienstleistungen (CHF 28'000) Unterstützung Verwaltung infolge Personalausfall (CHF 55'400)
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'254.75		19'687.81	Informatik Aufwände (vormals 3158.00)
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	344.95			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen, Software, Service	4'753.05	70'100.00	6'149.65	siehe 3118.00 und 3130.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	15'915.05	30'500.00	26'051.00	Jahresschlussessen PSE auf der Stufe verbucht. Keine Fusionsanlässe durchgeführt
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	18'238.70	14'400.00	19'514.95	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	321'613.23	265'400.00	273'421.43	Höhere Bezugsentschädigung durch höhere Steuereinnahmen
4250.00	Verkäufe	-76.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-820.00			
4390.00	Übriger Ertrag	-56.90			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-151.50		-4.45	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	187.40		251.60	
<b>2192</b>	<b>Volksschule, Sonstiges</b>	<b>681'073.98</b>	<b>698'300.00</b>	<b>670'469.44</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'555.40	12'900.00	58'124.55	Verschiebungen innerhalb der verschiedenen Lohnkonti und Funktionen/Stufen; Personalkosten im Gesamten: 3010.xx: Budget gesamt: 1'208'700, Rechnung: 1'177'000.10 3020.xx: Budget gesamt: 732'100, Rechnung 755'307.85 Zusammen Budget gesamt: 1'940'800, Rechnung 1'932'307.95
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	54.60			
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte	280.00		6.90	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen: Freifächer	18'588.30	33'000.00	20'870.00	Weniger Freifächer, Pandemie bedingt
3020.05	Löhne der Lehrpersonen: Hausämter, ICT		33'000.00		Wurde alles auf den Stufen abgerechnet
3030.01	Abgrenzung Lohnaufwand			-3'144.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'460.90	2'900.00	5'052.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'164.30	2'800.00	4'271.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	506.65	100.00	655.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	833.25	600.00	947.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	469.20		576.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	80.00			

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020
		Betrag	Betrag	Betrag Bemerkungen
3091.00	Personalwerbung	50.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand	852.80	7'000.00	1'000.00 Krankentaggeldversicherung Anteil kantonal angestellte Lehrpersonen irrtümlich auf diesem Konto budgetiert statt 3050.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'309.90		368.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften, Sammlung	823.50	2'700.00	863.60
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	34.50	500.00	89.75
3113.00	Anschaffung Hardware	169.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	89'432.35	105'400.00	88'020.45 Entschädigung Eltern für Postauto wurde auf Konto 3637.00 verbucht
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	24'153.35	1'800.00	3'422.05 Anwaltskosten für diverse Rechtsstreitigkeiten
3134.00	Sachversicherungsprämien		100.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	8'150.70		6'969.00 Aufwendungen für Zivi, Unterstützung Verwaltung, s. 3630.00
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeug, Werkzeuge	225.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'374.80		5'497.50 Spesen und Verpflegung Zivi
3171.02	Anlässe, Projekte und Projektwoche	3'397.38	7'300.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'849.15	41'200.00	19'587.90 Viele Veranstaltungen konnten nicht durchgeführt werden
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV			3'316.99
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	87'099.00	9'400.00	7'200.50 Schulsozialarbeit 1. Semester hier verbucht. Budgetiert unter 3612.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	379'085.45	458'500.00	468'746.55 siehe 3611.00
3630.00	Beiträge an den Bund		12'500.00	Zivi unter 3137.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen			
3637.00	Rückvergütung ZVV-Abos an Eltern	20'737.50		Entschädigung Eltern für Postauto, Budgetierung s. 3130.00
4250.00	Verkäufe			-40.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-22'067.00	-25'000.00	-20'605.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-5'940.00		Entschädigung Stadt Winterthur an Transportkosten
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-3'656.00	-8'400.00	-1'329.00
<b>22</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'505'684.55</b>	<b>1'387'400.00</b>	<b>1'461'882.25</b>
<b>220</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'505'684.55</b>	<b>1'387'400.00</b>	<b>1'461'882.25</b>
<b>2200</b>	<b>Sonderschulen</b>	<b>1'505'684.55</b>	<b>1'387'400.00</b>	<b>1'461'882.25</b>
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	167'458.85	155'700.00	139'483.45 Budgetierung nach Erfahrungswerten. Je nach Situation braucht es Mehraufwände
3020.01	Löhne der Lehrpersonen: Nebenfächer, Kurse, Projekte			963.55
3020.03	Löhne der Lehrpersonen: Logopädie, DAZ	159'057.55	188'400.00	192'552.60 Logopädie-Stunden durch externes Personal

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-650.00		-10'966.10	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	11'039.40			Krankheit und Mutterschaftsurlaub der DaZ Lehrperson
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'092.55	21'400.00	21'001.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	41'362.95	35'200.00	41'954.45	Höhere Lohnaufwendungen
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'124.30	3'200.00	3'140.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'958.90	4'100.00	3'940.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'799.80	2'200.00	2'758.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	80.00			
3100.00	Büromaterial				
3130.00	Sonderschultransport	42'361.10	57'500.00	4'976.30	ZVV Abo-Entschädigung: Verrechnet unter 3637.00
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			1'884.00	
3612.00	Schulgelder an Gemeinden	100'837.50	115'900.00		Günstigere Platzierung bei anderen Gemeinden als bei Budgetierung angenommen
3634.00	Schulgelder an öffentliche Unternehmungen	176'773.00	879'100.00	1'275'553.70	Aufteilung private Schulen unter 3635.00
3635.00	Schulgelder an private Unternehmungen	933'992.75			Zusätzliche SUS mussten extern beschult werden
3637.00	Beiträge/Rückerstattungen an private Haushalte (ZVV Abos Rückerstattungen)	6'476.90			ZVV Abo-Entschädigung. Budgetiert auf 3130.00
4260.00	Kostenbeteiligungen Dritter bzw. Eltern an Verpflegungskosten	-17'987.00	-8'500.00	-14'368.00	Verpflegungsbeiträge der Eltern. Wurde zu tief budgetiert
4260.01	Rückerstattungen Dritter - KTG kant. Lehrpersonen			-59'954.20	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden	-140'123.00	-66'800.00	-122'838.00	Höhere Entschädigung durch politische Gemeinden durch mehr Fälle
4631.00	Beiträge von Kantonen	-5'971.00		-18'201.00	Neuer Staatsbeitrag des Kantons
<b>29</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>6'788.50</b>	<b>2'700.00</b>	<b>9'539.75</b>	
<b>299</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>6'788.50</b>	<b>2'700.00</b>	<b>9'539.75</b>	
<b>2990</b>	<b>Bildung übriges</b>	<b>6'788.50</b>	<b>2'700.00</b>	<b>9'539.75</b>	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'630.90	1'800.00	8'661.75	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'157.60	900.00	878.00	
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>29'027.25</b>	<b>48'900.00</b>	<b>31'031.74</b>	
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>29'027.25</b>	<b>48'900.00</b>	<b>31'031.74</b>	
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>29'027.25</b>	<b>48'900.00</b>	<b>31'031.74</b>	
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>29'027.25</b>	<b>48'900.00</b>	<b>31'031.74</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		2'300.00	3'949.85	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	4'736.95	500.00	1'004.30	
3030.01	Abgrenzung Lohnaufwand			-643.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	303.95	200.00	316.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	8.90	100.00	9.30	

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	56.75	100.00	59.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen		100.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (inkl. medizinisches Material)	1'943.50	2'300.00	458.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'625.00	43'300.00	25'866.14	Rückvergütung Eltern wurde hier budgetiert aber auf 3637.00 verbucht
3132.00	Honorare Ärzte	1'750.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	50.85		10.90	
3637.00	Rückvergütung Zahnbehandlungskosten an Eltern	18'551.35			Nicht alle Eltern haben die Zahnkontrolle durchführen lassen oder die Rechnung nicht eingereicht. Budgetiert auf 3130.00
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>		<b>12'400.00</b>		
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>		<b>12'400.00</b>		
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>		<b>12'400.00</b>		
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>		<b>12'400.00</b>		<b>irrtümlich nicht ausgeglichen</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	277'746.85	283'200.00	322'959.15	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-15'753.20		-8'244.50	Versicherungs-Taggelder wegen Ausfällen. Werden jeweils nicht budgetiert
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'604.85	15'700.00	18'687.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'741.65	16'800.00	20'434.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	3'284.20	3'400.00	3'832.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'915.40	3'000.00	3'506.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'225.10	2'400.00	2'569.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'596.25	2'500.00	1'523.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	751.80			
3100.00	Büromaterial	278.60	800.00	479.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'325.00	2'000.00	2'827.23	
3104.00	Lehrmittel und Spielsachen				
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	281.55	3'200.00	356.50	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			55.00	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen, Software. Lizenzen	329.55			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'982.40	9'200.00	9'873.25	
3130.01	Verpflegung	35'259.10	40'000.00	33'276.25	
3171.00	Exkursionen und Schulreisen		1'000.00		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		1'000.00	803.35	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	947.68		947.67	
3300.40	Ordentliche Abschreibungen VV	14'538.82		14'538.74	irrt. keine Abschreibungen budgetiert (1/2 Anteil aus Tagesbetreuung Funktion 2180)

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
3300.60	Ordentliche Abschreibungen Mobilien VV	1'430.50		1'430.49	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen		10'000.00		Reinigung wurde hier doppelt budgetiert, aber auf 3130.00 verrechnet
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	35'000.00	35'000.00	35'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-338'888.40	-450'000.00	-332'382.40	Mindereinnahmen wegen geringerer Auslastung
4260.09	Subventionen, Rabatte	74'161.90	60'000.00	55'249.15	Mehr Subventionsbeiträge als budgetiert
4260.10	Rückerstattung Mahlzeiten MA	-7'960.00	-5'700.00	-8'687.50	
4290.90	Übrige Entgelte				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	-132'799.60	-21'100.00	-179'036.78	Defizitübernahme durch politische Gemeinde, falsch und zu tief budgetiert
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-11'754'218.07</b>	<b>-11'414'600.00</b>	<b>-11'570'462.93</b>	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>-7'068'371.10</b>	<b>-5'971'400.00</b>	<b>-6'519'909.12</b>	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>-7'068'371.10</b>	<b>-5'971'400.00</b>	<b>-6'519'909.12</b>	
<b>9100</b>	<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>	<b>-7'068'371.10</b>	<b>-5'971'400.00</b>	<b>-6'519'909.12</b>	<b>zu pessimistische Schätzung des gesamten Steuerertrages aufgrund der Pandemiesituation</b>
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			-135'365.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	13'685.60	7'000.00	142'790.17	Mehr Abschreibungen als gedacht
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-5'136'994.64	-4'575'600.00	-4'855'543.84	erwarteter Rückgang der Steuereinnahmen ist nicht eingetroffen
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-1'028'492.74	-408'000.00	-593'055.20	Korrekturen durch Veranlagung der Vorjahre
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen	-2'877.90	-7'400.00	-6'916.83	
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	-102'907.35	-65'400.00	-92'339.79	Abhängig vom Kantonalen Steueramt mit Ausscheidungsgrundlagen, schwer abschätzbar
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen	441'587.76	188'300.00	187'284.32	Abhängig vom Kantonalen Steueramt mit Ausscheidungsgrundlagen, schwer abschätzbar
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	4'371.05	5'100.00	5'782.65	
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-656'460.36	-589'200.00	-614'905.46	erwarteter Rückgang der Steuereinnahmen ist nicht eingetroffen
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-308'173.11	-195'600.00	-253'190.45	Korrekturen durch Veranlagung der Vorjahre
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen	-3'368.05	-3'800.00	-1'469.37	
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	-22'086.95	-24'400.00	-35'011.78	
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	137'983.44	55'100.00	45'407.83	Abhängig vom Kantonalen Steueramt mit Ausscheidungsgrundlagen, schwer abschätzbar
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen	-144'617.05	-75'400.00	-72'830.80	erwarteter Rückgang der Steuereinnahmen ist nicht eingetroffen
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-150'802.26	-138'400.00	-139'612.11	erwarteter Rückgang der Steuereinnahmen ist nicht eingetroffen

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	Bemerkungen
		Betrag	Betrag	Betrag	
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-112'043.75	-37'800.00	-17'890.86	Abhängig vom Kantonalen Steueramt
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen		-9'700.00		Rückgang bei Selbstanzeigen beim Kant. Steueramt
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	-15'117.35	-39'900.00	-57'854.62	Abhängig vom Kantonalen Steueramt mit Ausscheidungsgrundlagen, schwer abschätzbar
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen	19'938.70	4'400.00	53'589.95	Abhängig vom Kantonalen Steueramt mit Ausscheidungsgrundlagen, schwer abschätzbar
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-42'596.64	-46'300.00	-39'622.89	
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	39'695.50	-7'400.00	-35'993.39	zu hohe Erträge in den Vorjahren, Korrektur bei den definitiven Veranlagungen
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen		-200.00		
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	-1'702.30	-6'800.00	-7'597.55	Abhängig vom Kantonalen Steueramt mit Ausscheidungsgrundlagen, schwer abschätzbar
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen	2'607.30		4'436.70	
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-4'678'680.00</b>	<b>-4'642'200.00</b>	<b>-4'570'410.00</b>	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-4'678'680.00</b>	<b>-4'642'200.00</b>	<b>-4'570'410.00</b>	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-4'678'680.00</b>	<b>-4'642'200.00</b>	<b>-4'570'410.00</b>	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden			-4'358'883.00	
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich	-4'427'840.00	-4'391'400.00		
4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich Schlatt	-250'840.00	-250'800.00	-211'527.00	
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-6'560.27</b>	<b>1'700.00</b>	<b>-7'557.44</b>	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>3'574.88</b>	<b>13'100.00</b>	<b>18'242.71</b>	
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>3'574.88</b>	<b>13'100.00</b>	<b>18'242.71</b>	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	279.86		13'250.61	
3401.01	Kontokorrentzinse pol. Gemeinde Elsau	10'636.89	23'500.00	3'235.03	zu hoch budgetiert
3401.10	Hypothekarzinse	14'350.00	24'000.00	24'037.50	zu hoch budgetiert
3401.50	übrige Passivzinsen (Verzugszinsen)	2.85			
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	7'939.34	6'900.00	12'124.36	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen	-9'194.06	-19'500.00	-14'944.79	Zinssatzänderung nicht berücksichtigt
4402.00	Zinse Finanzanlagen	-5'000.00	-5'000.00	-6'750.00	
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-15'440.00	-16'800.00	-12'710.00	
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>-10'135.15</b>	<b>-11'400.00</b>	<b>-25'800.15</b>	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>-10'135.15</b>	<b>-11'400.00</b>	<b>-25'800.15</b>	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude und Umgebung FV	17'167.80	16'100.00	6'110.85	
3431.20	Anschaffungen Mobilien (Geräte, Apparate, Maschinen etc.)	1'190.00			
3439.20	Steuern und Abgaben FV	13.60			
3439.30	Sachversicherungsprämien FV	351.75	500.00		

## Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021	Budget 2021	Rechnung 2020	
		Betrag	Betrag	Betrag	Bemerkungen
3439.40	diverser Unterhalt/Aufwand (nicht Gebäude FV)	437.70		115.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand FV	15'440.00	16'800.00	12'710.00	
4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter FV	-44'736.00	-44'800.00	-44'736.00	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>	<b>-606.70</b>	<b>-2'800.00</b>	<b>-1'175.85</b>	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-606.70</b>	<b>-2'800.00</b>	<b>-1'175.85</b>	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-606.70</b>	<b>-2'800.00</b>	<b>-1'175.85</b>	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe	-606.70	-2'800.00	-1'175.85	
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>151737.97</b>	<b>-799'900.00</b>	<b>-471'410.52</b>	
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>151737.97</b>	<b>-799'900.00</b>	<b>-471'410.52</b>	
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>151737.97</b>	<b>-799'900.00</b>	<b>-471'410.52</b>	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung	151737.97			
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		-799'900.00	-471'410.52	

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 2

#### BILDUNG

#### Kurz und bündig

Investition		Rechnung 2021	Budget 2021	Differenz	
INV00015	Heizungssanierung Reutern	192'994.10	320'000.00	-127'005.90	günstigere Angebote als Kostenvoranschlag, Weiterverwendung bestehende Installationen, Nichtgebrauch der Reserve
INV00016	Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)	340'821.90	240'000.00	103'111.90	weniger umfassende Vorbereitungsarbeiten, entsprechend weniger Baunebenkosten, Reserven wurden nicht benötigt
INV00017	Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)	0.00	560'000.00	-560'000.00	Bau konnte wegen Einsprachen noch nicht gestartet werden
INV00018	Erweiterung Lehrerzimmer (bauliche Massnahmen)	99'585.25	130'000.00	-30'414.75	Kredit wird erst nach Vollendung der 2. Etappe abgenommen
INV00019	Fenster Trakt 2 ersetzen	290'405.95	270'000.00	20'405.95	während Arbeiten zeigte sich, dass Storen der Oblichter de- und wiedermontiert werden müssen. Elektroarbeiten etwas teurer, bei Singsaalfenstern mussten Metallfassadenbleche ersetzt werden
INV00022	Provisorium Pavillon Süd	136'984.80	0.00	136'984.80	Pavillon wurde ursprünglich in der laufenden Rechnung budgetiert und erst im Nachhinein in die Investitionsrechnung aufgenommen

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		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	1'068'435.30	3'900.00	1'620'000.00	0.00	410'996.55	0.00
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>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'620'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>410'996.55</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss</b>			<b>-1'064'535.30</b>		<b>-1'620'000.00</b>		<b>-410'996.55</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 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'620'000.00</b>		<b>410'996.55</b>	
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'620'000.00</b>		<b>410'996.55</b>	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'620'000.00</b>		<b>410'996.55</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'068'435.30</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'620'000.00</b>		<b>410'996.55</b>	
5040.10	Umbauten Schulhaus Ebnet OS					62'099.95	
INV00013	OS: Dach Absturzsicherung					62'099.95	
5040.21	Sanierung MZH					57'387.65	
INV00014	OS: Bodensanierung MZH					57'387.65	
5040.34	Heizungsanlage Reutern PSS	192'994.10		320'000.00		8'250.00	
INV00015	PSS: Heizungssanierung Reutern	192'994.10		320'000.00		8'250.00	
5040.99	Hochbauten	867'797.90		1'200'000.00		283'258.95	
INV00007	Primarschulhaus Elsau Erweiterung (Planerwahlverfahren)					1'006.70	
INV00008	Schulhaus Nord Elsau, Fassade						
INV00010	Werkstätten und Lernetelier						
INV00016	PSE: Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)	340'821.90		240'000.00		276'874.35	
INV00017	PSE Erweiterung Primarschulhaus Süd (Baukredit)			560'000.00			
INV00018	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (bauliche Massnahmen)	99'585.25		130'000.00		5'377.90	
INV00019	PSE: Fenster Trakt 2 ersetzen	290'405.95		270'000.00			
INV00022	Provisorium Pavillon Süd	136'984.80					
5060.99	Mobilien	7'643.30		100'000.00			
INV00020	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (Möblierung)	7'643.30		100'000.00			
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		3'900.00				
INV00025	PSS: Spielplatz		3'900.00				
<b>219</b>	<b>Obligatorische Schule, Übriges</b>						
<b>2190</b>	<b>Schulleitung</b>						
5060.1	Informatik						
INV00009	Informatik-Infrastruktur						

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'068'435.30</b>				<b>410'996.55</b>
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'068'435.30</b>				<b>410'996.55</b>
<b>999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'068'435.30</b>				<b>410'996.55</b>
<b>9999</b>	<b>Abschluss</b>	<b>3'900.00</b>	<b>1'068'435.30</b>				<b>410'996.55</b>
5900.00	Passivierte Einnahmen	3'900.00					
INV00025	PSS: Spielplatz	3'900.00					
6900.00	Aktivierte Ausgaben		1'068'435.30				410'996.55
INV00007	Primarschulhaus Elsau Erweiterung (Planerwahlverfahren)						1'006.70
INV00008	Schulhaus Nord Elsau, Fassade						
INV00009	Informatik-Infrastruktur						
INV00010	Werkstätten und Lernetelier						
INV00013	OS: Dach Absturzsicherung						62'099.95
INV00014	OS: Bodensanierung MZH						57'387.65
INV00015	PSS: Heizungssanierung Reutern		192'994.10				8'250.00
INV00016	PSE: Erweiterung Primarschulhaus Süd (Planungskredit)		340'821.90				276'874.35
INV00018	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (bauliche Massnahmen)		99'585.25				5'377.90
INV00019	PSE: Fenster Trakt 2 ersetzen		290'405.95				
INV00020	PSE: Erweiterung Lehrerzimmer (Möblierung)		7'643.30				
INV00022	Provisorium Pavillon Süd		136'984.80				
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>1'072'335.30</b>	<b>1'072'335.30</b>	<b>1'620'000.00</b>	<b>1'620'000.00</b>	<b>410'996.55</b>	<b>410'996.55</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
	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 2021		Budget 2021		Rechnung 2020	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	
7040.00	Investitionen in Gebäude	0.00		0.00		0.00	
	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>		<b>0.00</b>	

## Bilanz

Aktiven		31.12.2020	31.12.2021
<b>1</b>	<b>Aktiven</b>	<b>17'230'502.70</b>	<b>17'134'641.87</b>
<b>10</b>	<b>Finanzvermögen (FV)</b>	<b>12'217'705.46</b>	<b>11'459'245.80</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>670'071.46</b>	<b>662'011.47</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>968.80</b>	<b>761.05</b>
1000.00	Kasse	968.80	761.05
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>3'859.89</b>	<b>4'399.65</b>
1001.00	PostFinance CH93 0900 0000 1524 1591 9	3'859.89	4'399.65
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>665'242.77</b>	<b>656'850.77</b>
1002.01	Raiffeisenbank CH48 8080 8009 7231 6342 2	665'242.77	656'850.77
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>1'017'906.70</b>	<b>1'011'541.23</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>60'094.40</b>	<b>28'824.85</b>
1010.00	Forderungen Sammelkonto	56'594.40	27'074.85
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer	3'500.00	1'750.00
<b>1011</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>8'797.35</b>	<b>9'078.55</b>
1011.10	Schulpsych. Beratungsdienst	8'797.35	9'078.55
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>880'592.62</b>	<b>872'778.32</b>
1012.00	Steuerforderungen	880'592.62	872'778.32
<b>1014</b>	<b>Transferforderungen</b>	<b>68'422.33</b>	<b>90'063.21</b>
1014.10	Guthaben aus Beiträgen von Gemeinwesen	68'422.33	90'063.21
<b>1019</b>	<b>übrige Forderungen</b>		<b>10'796.30</b>
1019.10	Guthaben bei Sozialversicherungsanstalt		10'796.30
<b>102</b>	<b>Kurzfristige Finanzanlagen</b>	<b>400'000.00</b>	
<b>1022</b>	<b>Verzinsliche Anlagen (bis 1 Jahr)</b>	<b>400'000.00</b>	
1022.00	Termingeld Raiffeisen (Laufzeit bis 15.12.2021)	400'000.00	
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>9'186'149.30</b>	<b>8'834'841.10</b>
<b>1040</b>	<b>Aktive RA Personalaufwand</b>	<b>1'233.15</b>	<b>558.90</b>
1040.00	Aktive RA Personalaufwand (30)	1'233.15	558.90
<b>1041</b>	<b>Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>846.80</b>	<b>6'508.90</b>
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	846.80	6'508.90
<b>1043</b>	<b>Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>	<b>9'180'308.00</b>	<b>8'825'533.30</b>
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)	1'425.00	15'833.30
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich kurzfristig	4'797'023.00	4'399'787.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich langfristig	4'381'860.00	4'409'913.00

## Bilanz

Aktiven		31.12.2020	31.12.2021
<b>1045</b>	<b>Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag</b>	<b>3'761.35</b>	<b>2'240.00</b>
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag (41,42,43)	3'761.35	2'240.00
<b>106</b>	<b>Vorräte und angefangene Arbeiten</b>	<b>13'578.00</b>	<b>20'852.00</b>
<b>1061</b>	<b>Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien</b>	<b>13'578.00</b>	<b>20'852.00</b>
1061.00	Vorräte Roh- und Hilfsmaterialien	13'578.00	20'852.00
<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>5'012'797.24</b>	<b>5'675'396.07</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen Verwaltungsvermögen</b>	<b>5'012'797.24</b>	<b>5'675'396.07</b>
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>103'471.70</b>	<b>93'448.95</b>
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	441'262.05	441'262.05
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-337'790.35	-347'813.10
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>4'368'210.05</b>	<b>4'640'478.27</b>
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	24'832'545.50	25'461'180.35
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-20'464'335.45	-20'820'702.08
<b>1406</b>	<b>Mobilien VV</b>	<b>67'836.99</b>	<b>32'289.90</b>
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	885'559.05	885'559.05
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-817'722.06	-853'269.15
<b>1407</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>	<b>473'278.50</b>	<b>909'178.95</b>
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	473'278.50	909'178.95

## Bilanz

Passiven		31.12.2020	31.12.2021
<b>2</b>	<b>Passiven</b>	<b>-17'230'502.70</b>	<b>-17'134'641.87</b>
<b>20</b>	<b>Fremdkapital (FK)</b>	<b>-4'638'520.89</b>	<b>-4'390'922.09</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>-3'535'311.54</b>	<b>-3'697'564.09</b>
<b>2000</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten</b>	<b>-1'189'593.95</b>	<b>-1'342'061.88</b>
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-1'169'343.90	-1'339'147.88
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	-10'398.90	
2000.121	Kreditor Unfallversicherungen	-545.90	-693.30
2000.122	Kreditor Krankentaggeldversicherung	-4'994.30	-2'220.70
2000.13	Kreditor Quellensteuer	-4'310.95	
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>-2'009'406.87</b>	<b>-2'066'190.47</b>
2001.01	Kontokorrent Gemeinde Elsau	-2'009'406.87	-2'066'190.47
<b>2002</b>	<b>Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern</b>	<b>-281'563.60</b>	<b>-241'952.84</b>
2002.00	Verpflichtung aus allgemeinen Gemeindesteuern	-281'563.60	-241'952.84
<b>2003</b>	<b>Erhaltene Anzahlungen von Dritten</b>	<b>-41'938.22</b>	<b>-38'947.55</b>
2003.00	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-41'938.22	-38'947.55
<b>2005</b>	<b>Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)</b>	<b>-11'988.90</b>	<b>-8'411.35</b>
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	-11'988.90	-8'411.35
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>-820.00</b>	
2006.00	Schlüsseldepots	-820.00	
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-416'660.00</b>	<b>-416'660.00</b>
<b>2014</b>	<b>Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten</b>	<b>-416'660.00</b>	<b>-416'660.00</b>
2014.00	Kurzfristiger Anteil von Hypotheken	-416'660.00	-416'660.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)</b>	<b>-9'789.35</b>	<b>-16'598.00</b>
<b>2041</b>	<b>Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>-4'641.35</b>	
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand (31)	-4'641.35	
<b>2043</b>	<b>Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung</b>		<b>-12'870.00</b>
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung (36,37,46,47)		-12'870.00
<b>2044</b>	<b>Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag</b>	<b>-5'148.00</b>	<b>-3'728.00</b>
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag (34,44)	-5'148.00	-3'728.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>-676'760.00</b>	<b>-260'100.00</b>
<b>2060</b>	<b>Hypotheken</b>	<b>-676'760.00</b>	<b>-260'100.00</b>
2060.00	BVK Hypothek variabel	-110'000.00	-110'000.00
2060.01	BIGA Bern, Laufzeit bis 2031	-166'760.00	-150'100.00
2060.05	Raiffeisenbank, Laufzeit bis 12.2022	-400'000.00	

## Bilanz

Passiven		31.12.2020	31.12.2021
<b>29</b>	<b>Eigenkapital (EK)</b>	<b>-12'591'981.81</b>	<b>-12'743'719.78</b>
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-12'591'981.81</b>	<b>-12'743'719.78</b>
<b>2990</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>471'410.52</b>	<b>-151'737.97</b>
2990.00	Jahresergebnis	471'410.52	-151'737.97
<b>2999</b>	<b>Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre</b>	<b>-13'063'392.33</b>	<b>-12'591'981.81</b>
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-13'063'392.33	-12'591'981.81