

TRAKTANDEN

DER GEMEINDEVERSAMMLUNG VOM 22. MAI 2023 UM 19.30 UHR

AULA IM SCHULHAUS HOFWIESEN,
ANDELFINGEN

- 1. Abnahme Jahresrechnung 2022
Primarschule Andelfingen**
- 2. Abnahme Jahresrechnung 2022
Primarschule Adlikon**
- 3. Abnahme Jahresrechnung 2022
Primarschule Humlikon**
- 4. Allfällige Anfragen gemäss § 17
des Gemeindegesetzes**

BELEUCHTENDER BERICHT

Traktandum 1

Abnahme Jahresrechnung 2022 der Primarschule Andelfingen

ANTRAG

Die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Andelfingen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	10'333'716.49
	Gesamtertrag	Fr.	11'081'420.21
	Ertragsüberschuss	Fr.	747'703.72
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	15'265.05
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-15'265.05
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	2'050'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	2'050'000.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	9'211'057.01

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 5'910'436.68.**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Andelfingen zu genehmigen.

Die finanztechnische Revisionsstelle wie auch die RPK empfehlen der Gemeindeversammlung ebenfalls, die vorliegende Jahresrechnung 2022 zu genehmigen.

WEISUNG

1. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Die wichtigsten Fakten zur Jahresrechnung 2022

Detaillierte Differenzbegründungen siehe Seiten 32 - 33

Die Hauptursache für das gegenüber Budget stark abweichende positive Jahresergebnis findet sich im **Ergebnis aus Finanzierung**:

Der Kindergarten in Oerlingen konnte zu einem hohen Preis von CHF 2'050'000 verkauft werden, während im Budget nur ein vorsichtig geschätzter Verkaufspreis von CHF 1'500'000 eingestellt war.

Das **ausserordentliche Ergebnis** entspricht dem Budget:

Es handelt sich hierbei um die vollzogene Einlage in die finanzpolitische Reserve, welche in Budgetjahren mit hohen Aufwandüberschüssen wieder aufgelöst werden kann, um so kurzfristige Steuerfusserhöhungen zu vermeiden.

ÜBERSICHT	Budget 2022	Rechnung 2022
Total Betrieblicher Aufwand	9'475'200	9'545'655.13
Total Betrieblicher Ertrag	8'543'300	8'819'193.30
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-931'900	-726'461.83
Finanzaufwand	12'000	12'801.46
Finanzertrag	1'511'200	2'051'967.01
Ergebnis aus Finanzierung	1'499'200	2'039'165.55
Ausserordentlicher Aufwand	565'000	565'000.00
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	-565'000	-565'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	2'300	747'703.72

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit

Der **betriebliche Gesamtaufwand** fällt zwar gegenüber Budget nur geringfügig um ca. CHF 71'000 höher aus. In 3 Sachbereichen sind aber grössere Abweichungen zu verzeichnen, welche sich wie folgt erklären lassen:

1. Personalaufwand (ca. + CHF 101'000)

Die Beschulung der ukrainischen Flüchtlingskinder (Höchststand 14 Kinder) erforderte zusätzliche DAZ (Deutsch als Zweitsprache)-Lektionen wie auch zusätzliche Assistenzstunden. Im Jahr 2023 erhält die Schule für diese Kinder von der Asylkoordination Bezirk Andelfingen rückwirkend CHF 1'000 pro Monat zurück. Des weiteren erklärt sich diese Differenz durch einen hohen Bedarf an Vikariatseinsätzen an der Kleingruppenschule Kleinandelfingen (KGS).

2. Sach- und übriger Betriebsaufwand (ca. - CHF 304'000)

Die Hälfte davon entfällt auf nicht ausgeschöpfte Positionen im Bereich des Liegenschaftenunterhalts, welche ins Budget 2023 vorgetragen wurden. Eine grössere Unterschreitung ergibt sich im Bereich der Schulverwaltung. Die vorsorglich ausreichend budgetierten Umsetzungskosten der Fusion (Dienstleistung Dritter) mussten bei weitem nicht ausgeschöpft werden. Dank kostenbewusstem Einsatz der Mittel blieben im Schulbetrieb in diversen Konti die Ausgaben unter Budget.

3. Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierung (ca. + CHF 220'000)

Die in die Rechnung der Primarschulgemeinde Andelfingen integrierte KGS ist ein eigenwirtschaftlicher Betrieb und wird vollständig durch den Kanton finanziert. Mehrere positive Faktoren (durchgehende Vollauslastung der Plätze, Wechsel im System der Finanzierung, kostenbewusste Betriebsführung) führten dazu, dass die KGS weit besser abschliessen konnte als erwartet und einen hohen Betriebsgewinn als zukünftige Betriebsreserve dem sogenannten Spezialfinanzierungskonto zuweisen konnte.

Der **betriebliche Gesamtertrag** fällt gegenüber Budget um ca. CHF 276'000 höher aus und ist hauptsächlich auf folgenden Ertragsbereich zurückzuführen:

Transferertrag (ca. + CHF 227'000)

Der Staatsbeitrag an die KGS fiel aufgrund der Vollauslastung und einer Restzahlung aus dem Vorjahr höher aus.

2. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung 2022

		Budget	Jahresrechnung
Steuerfuss	Steuerfuss	45%	45%
Erfolgsrechnung	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	2'300	747'703.72
Fiskalertrag	Direkte Steuern natürliche Personen	7'787'600	4'738'416.20
	Direkte Steuern juristische Personen	711'300	735'667.25
Investitionsrechnung	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	450'000	-15'265.05
	Ausgaben-/Einnahmenüberschuss Sachanlagen Finanzvermögen	-1'480'000	-2'015'873.05
Bilanz	Verwaltungsvermögen	-	5'022'367.31
	Zweckfreies Eigenkapital	-	5'910'436.68
Geldflussrechnung	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	-	353'563.48
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-	12'924.00
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-	-998'741.00
Kennzahlen *	Selbstfinanzierung	833'400	1'561'857.35
	./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	450'000	-15'265.05
	= Finanzierungsfehlbetrag / Finanzierungsüberschuss	383'400	1'577'122.40
	Selbstfinanzierungsgrad	185	11'673.00
	Nettoschulden I pro Einwohner (auf Fr., gerundet)	-	-371.00

* Offizielle Finanzkennzahlen gemäss HRM2-Fachempfehlung Nr. 18

3. Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2021	Budget 2022	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	2'830'557.14	2'836'700	2'937'617.45
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'426'613.41	1'882'600	1'578'624.20
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	252'955.49	266'100	249'153.63
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	100	220'057.00
36 Transferaufwand	4'545'681.05	4'489'700	4'560'202.85
37 Durchlaufende Beiträge	0	0	0
<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	9'055'807.09	9'475'200	9'545'655.13
40 Fiskalertrag	6'036'464.36	6'115'900	6'106'606.04
41 Regalien und Konzessionen	0	0	0
42 Entgelte	191'135.75	167'000	225'446.49
43 Verschiedene Erträge	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
46 Transferertrag	2'240'839.54	2'260'400	2'487'140.77
47 Durchlaufende Beiträge	0	0	0
<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	8'468'439.65	8'543'300	8'819'193.30
<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	-587'367.44	-931'900	-726'461.83
34 Finanzaufwand	12'666.60	12'000	12'801.46
44 Finanzertrag	49'552.54	1'511'200	2'051'967.01
<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	36'885.94	1'499'200	2'039'165.55
Operatives Ergebnis	-550'481.50	567'300	1'312'703.72
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	565'000	565'000.00
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	-565'000	-565'000.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-550'481.50	2'300	747'703.72
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39 Interne Verrechnungen (Aufwand)	206'600.90	219'800	210'259.90
49 Interne Verrechnungen (Ertrag)	206'600.90	219'800	210'259.90
Total Aufwand	9'275'074.59	10'272'000	10'333'716.49
Total Ertrag	8'724'593.09	10'274'300	11'081'420.21

4. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung

Kurz und bündig

Die grössten Kontoabweichungen sind untenstehend im Detail aufgeführt und begründet.

Funktion / Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2110 Kindergarten Konto 3611.00	546'382.94	580'200.00	-33'817.06	Bedarf an Vikariaten zu hoch geschätzt
2120 Primarstufe Konto 3612.00	131'300.00	11'200.00	120'100.00	Gemäss Beschluss der Delegiertenversammlung vom 13.06.2022 werden die Therapiekosten (Personalaufwand) aller PMT- und Logo-Lektionen den Gemeinden neu direkt in Rechnung gestellt (Verursacherprinzip) und nicht mehr teilweise solidarisch finanziert. Der Beschluss trat bereits auf Beginn des neuen Schuljahres 2022/23 in Kraft.
2170 Schulliegenschaften Konto 3120.00	155'471.50	125'000.00	30'471.50	Beim Fernwärmebezug wurde in den letzten beiden Jahren seitens pol. Gemeinde ein zu hoher Verbrauch fakturiert (defekter Zähler). Die Rückerstattungen erfolgen im 2023.
Konto 3140.00	55'777.50	89'000.00	-33'222.50	Verschiebung von Unterhaltsarbeiten ins 2023
Konto 3144.00	254'018.29	379'500.00	-125'481.71	Verschiebung von Unterhaltsarbeiten ins 2023
2180 Tagesbetreuung Konto 4260.00	183'536.90	140'000.00	43'536.90	Steigende Kinderzahlen am Mittagstisch und in der Nachmittagsbetreuung
2191 Schulverwaltung Konto 3132.00	93'400.60	160'000.00	-66'599.40	anteilige Umsetzungskosten der Fusion tiefer als vorsichtshalber budgetiert
2200 Sonderschulen Konto 3612.00	262'469.00	337'900.00	-75'431.00	anteilige Defizitdeckung an den Sonderschulzweckverband Andelfingen tiefer als budgetiert

Funktion / Konto		Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2201	KGS				
	Konto 3020.00	739'929.11	693'000.00	46'929.11	hoher Bedarf an Vikariatseinsätzen (Krankheit / Mutterschaft)
	Konto 3510.00	220'057.00	100	219'957.00	Einlage in den Schwankungsfonds
	Konto 4631.00	1'478'379	1'297'500	180'879.00	Staatsbeitrag höher als budgetiert

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Die vereinnahmten Gesamtsteuereinnahmen (netto) entsprechen praktisch den budgetierten. Der Kindergartenbetrieb in Oerlingen wurde wie geplant auf Ende Schuljahr 2020/21 eingestellt. Die Liegenschaft konnte im März 2022 erfreulicherweise weit über dem im Budget eingestellten, damals sehr vorsichtig geschätzten Preis verkauft werden (siehe auch Erläuterungen zur Investitionsrechnung).

Funktion		Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
9100	Allg. Gemeindesteuern	6'105'448.23	6'106'200.00	-751.77	Punktlandung bei den Steuertotaleinnahmen (netto)
9639	Gewinn auf Liegenschaften im Finanzvermögen	2'015'873.05	1'480'000.00	535'873.05	Verkauf Kindergarten Oerlingen

5.1 Investitionsrechnung VV, Sachgruppen	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50 Sachanlagen	0	450'000	297'367.70
51 Investitionen auf Rechnung Dritter	0	0	0
52 Immaterielle Anlagen	0	0	0
54 Darlehen	0	0	0
55 Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0
56 Eigene Investitionsbeiträge	0	0	0
57 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0
Total Investitionsausgaben	0	450'000	297'367.70
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	15'265.05	0	0
61 Rückerstattungen	0	0	0
62 Abgang immaterielle Anlagen	0	0	0
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0	0	0
64 Rückzahlung von Darlehen	0	0	0
65 Übertragung von Beteiligungen	0	0	0
66 Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0
67 Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0
Total Investitionseinnahmen	15'265.05	0	0
Total Investitionsausgaben	0	450'000	297'367.70
Total Investitionseinnahmen	15'265.05	0	0
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen			
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	15'265.05	-450'000	-297'367.70

5.2 Investitionsrechnung FV, Sachgruppen	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
70 Investitionen in Sachanlagen	0	0	0
72 Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	18'861.90	20'000	0
75 Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	15'265.05	0	0
77 Übertragung von realisierten Gewinnen in die ER	2'015'873.05	1'480'000	0
Total Ausgaben	2'050'000.00	1'500'000	0
80 Verkauf von Sachanlagen	2'050'000.00	1'500'000	0
82 Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0	0	0
85 Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0
87 Übertragung von realisierten Verlusten in die ER	0	0	0
Total Einnahmen	2'050'000.00	1'500'000	0
Total Ausgaben	2'050'000.00	1'500'000	0
Total Einnahmen	2'050'000.00	1'500'000	0
Nettoinvestitionen Finanzvermögen			
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0	0	0

6. Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Verwaltungsvermögen Kurz und bündig

Die beiden budgetierten Projekte fanden aus unterschiedlichen Gründen keinen Eingang in die Investitionsrechnung (Begründungen siehe unten). Nach dem definitiven Verkauf des Kindergartens erscheint neu der Übergang des buchhalterischen Restbuchwertes in der Investitionsrechnung des Verwaltungsvermögens.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2170.5040.11	0.00	300'000.00	-300'000.00	Planungskredit Schulraumerweiterung Schulhaus Hofwiesen Die Urnenabstimmung wurde auf September 2023 verschoben. Ab dem Sommer 2022 wurden die Fachpläne evaluiert, Offerten eingeholt und ab November 2022 wurde mit der Bauprojektplanung gestartet. Üblicherweise erfolgt die Verrechnung der Planerleistungen nachschüssig, so dass im 2022 noch keine Honorare angefallen sind.
2170.5040.12	0.00	150'000.00	-150'000.00	Belagserneuerung Parkplatz Schulanlage Andelfingen Die Sanierung wurde ins 2024 verschoben.
2170.6040.00	15'265.05	0.00	15'265.05	Übertrag des Restbuchwerts des Kindergartens in Oerlingen Aufgrund des Verkaufs des Kindergartens in Oerlingen wurde der entsprechende Restbuchwert vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen übertragen (siehe unten).

9

Finanzvermögen Kurz und bündig

Der Kindergartenbetrieb in Oerlingen wurde wie geplant auf Sommer 2021 eingestellt. Die Liegenschaft konnte erfreulicherweise weit über dem im Budget eingestellten, vorsichtig geschätzten Preis verkauft werden.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
9630.7240.00	18'861.90	20'000.00	-1'138.10	Die Verkaufsnebenkosten blieben leicht unter Budget.
9630.7540.00	15'265.05	0.00	15'265.05	Übertrag des Restbuchwerts vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen (siehe oben)
9630.7740.00	2'015'873.05	1'480'000.00	535'873.05	Übertrag des Nettoverkaufsgewinn in die Erfolgsrechnung
9630.8040.00	2'050'000.00	1'500'000.00	550'000.00	Verkaufspreis des Kindergartens wesentlich höher als budgetiert

Traktandum 2

Abnahme Jahresrechnung 2022 der Primarschule Adlikon

ANTRAG

Die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Adlikon weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'270'218.20
	Gesamtertrag	Fr.	1'295'293.26
	Ertragsüberschuss	Fr.	25'075.06
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'230'307.18

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 998'066.63.

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Adlikon zu genehmigen.

Die finanztechnische Revisionsstelle wie auch die RPK empfehlen der Gemeindeversammlung ebenfalls, die vorliegende Jahresrechnung 2022 zu genehmigen.

WEISUNG

1. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

A Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Das gute Rechnungsergebnis führt dazu, dass die Primarschulgemeinde gute Eckwerte erzielt. Die Primarschulgemeinde weist ein Nettovermögen pro Einwohner von rund CHF 1'200.00 aus. Im Vergleich mit dem kantonalen Durchschnitt ist das ein guter Wert. Das Eigenkapital ist aufgrund des Ertragsüberschusses von CHF 25'075.06 weiter angestiegen (Stand Ende 2022: CHF 998'066.63).

B Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Für das Jahr 2022 ging man für die Budgetierung erneut von deutlich tieferen Steuererträgen aufgrund der Covid19-Pandemie aus. Dieses pessimistische Szenario hat sich nicht bewahrheitet. Erfreulicherweise konnte mit rund CHF 22'000.00 höheren Steuererträgen abgeschlossen werden. Auf der Aufwandseite konnten zudem deutlich tiefere Ausgaben im Bereich der Sonderschule verzeichnet werden. Wie im Vorjahr war die Belegung des Mittagstisches sehr hoch, was zu einem Mehrertrag führte. Die Jahresrechnung schliesst dementsprechend rund CHF 42'000.00 besser ab als budgetiert.

C Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die grösste Abweichung betrifft die Sonderschulkosten (Minderaufwand ca. CHF 55'000.00), die Tagesstrukturen (Mehrertrag ca. CHF 47'000.00) sowie den Mehrertrag bei den Steuern (ca. CHF 22'000.00). In der Primarstufe fiel der Nettoaufwand um ca. CHF 57'000.00 höher aus (höhere Kosten für kantonales Lehrpersonal). Weitere Details sind auf den Seiten 35 + 36 einzusehen.

D Ausblick

Am 1. Januar 2023 wurde die Primarschulgemeinde Adlikon in die Primarschulgemeinde Andelfingen integriert. Im Dezember 2022 wurden Budget und Finanzplanung durch die Primarschulgemeinde Andelfingen präsentiert.

2. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2110.3612.00	103'700.00	78'300.00	-25'400.00	Höhere Beschulungskosten in Humlikon.
2110.3612.01	54'400.00	43'500.00	-10'900.00	Höhere Beschulungskosten in Dägerlen.
2120.3090.00	550.00	12'000.00	11'450.00	Im Zuge der Fusion AHA wurde für den Lehrkörper ein zusätzliches Budget für Weiterbildungen im Jahr 2022 eingestellt, dies wurde jedoch nur marginal genutzt.
2120.3611.00	202'377.15	150'200.00	-52'177.15	Die kantonale Entschädigung (Lohnanteil) war höher als budgetiert.
2120.3612.00	237'305.90	225'000.00	-12'305.90	Es wurden mehr Kinder in Humlikon beschult, die bei Budgetlegung noch nicht bekannt waren.
2120.3612.01	215'807.20	204'000.00	-11'807.20	Es wurden mehr Kinder in Dägerlen beschult, die bei Budgetlegung noch nicht bekannt waren.
2120.4612.00	-217'383.40	-226'000.00	-8'616.60	Die Anzahl der Schülerinnen und Schüler aus Humlikon, welche die Schule Adlikon besuchten, konnte zum Budgetzeitpunkt nur geschätzt werden. Diese war leicht tiefer als budgetiert.
2170.3010.00	12'917.35	18'000.00	5'082.65	Reinigung erfolgt auf Stundenbasis, es wurden verschiedene Reinigungen in Eigenregie durch die Schulpflege (M. Hangartner) geleistet, entsprechend tiefere Kosten (Kündigung der Reinigungskraft im Herbst 2022)
2170.3090.00	0.00	6'000.00	6'000.00	Im Zuge der Fusion AHA wurde für das Personal ein zusätzliches Budget für Weiterbildungen im Jahr 2022 eingestellt, dies wurde jedoch nicht genutzt.
2170.3144.00	14'018.95	4'000.00	-10'018.95	Reparatur der Turmuhr (Breakdown) war so nicht budgetiert
2180.3010.00	42'598.85	64'000.00	21'401.15	Etwas tiefere Lohnkosten für die Tagesbetreuung als erwartet (alles nach Aufwand und auf Stundenbasis)
2180.3105.00	4'973.60	16'000.00	11'026.40	Der Lebensmittelverbrauch wurde auf der Grundlage der Vorjahre definitiv zu hoch budgetiert. Es wird kostenbewusst eingekauft.
2180.4230.01	-42'120.00	-36'000.00	6'120.00	Vom Angebot der Tagesbetreuung nahmen mehr Eltern von Adliker Schülern Gebrauch als angenommen.
2190.3000.00	34'931.90	25'500.00	-9'431.90	Die Sitzungsgelder wurden versehentlich auf die Behördenentschädigung gebucht.
2190.3000.01	820.00	25'000.00	24'180.00	Die Sitzungsgelder wurden versehentlich auf die Behördenentschädigung gebucht.
2190.3611.00	0.00	9'300.00	9'300.00	Es wurde eine kantonale Schulleitungsstelle budgetiert, die nicht besetzt wurde.
2191.3010.00	15'566.15	22'000.00	6'433.85	Reduktion Stellenplan Schulverwaltung.
2191.3132.00	12'842.00	0.00	-12'842.00	Die Kosten für die Fusion wurden im Jahr 2022 nicht budgetiert.
2192.3130.00	31'789.20	58'200.00	26'410.80	Weniger Schülertransporte notwendig.
2192.4612.00	0.00	-25'000.00	-25'000.00	Praktisch keine Schülertransporte, welche Humlikon übernehmen muss (siehe Reduktion Konto 2192.3130.00)
2200.3612.00	33'295.00	44'000.00	10'705.00	Tiefere Kosten des Zweckverbandes Schulgemeinden Bezirk Andelfingen
2200.3612.01	0.00	15'800.00	15'800.00	Diese Kosten fallen weg, neu alles unter 2200.3631.01 (Vorfinanzierung durch Kanton)
2200.3612.02	0.00	80'000.00	80'000.00	Diese Kosten fallen weg, neu alles unter 2200.3631.01 (Vorfinanzierung durch Kanton)
2200.3631.01	55'000.00	0.00	-55'000.00	Neu werden die externen Sonderschulen (kantonal subventioniert) durch den Kanton mit einer Pauschale vorfinanziert (pro Schüler CHF 55'000)

3

Kultur, Sport und Freizeit Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
3410.3636.00	14'000.00	0.00	-14'000.00	Für den Verein Spielplatz Adlikon wurde eine einmalige Anschubfinanzierung beschlossen (separater Schulpflegebeschluss ausserhalb des Budgets 2022).

9

Finanzen und Steuern Kurz und bündig

Die Covid19-Pandemie hatte keinen Einfluss auf die Steuerkraft der Gemeinde Adlikon. Somit war die Budgetierung 2022 erneut zu vorsichtig.

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
9100.xxxx	-686'878.65	-664'400.00	22'478.65	Zum Zeitpunkt der Budgetierung 2022 ging man aufgrund der Covid19-Pandemie von deutlichen Steuereinbrüchen aus. Dies hat sich rückwirkend betrachtet in Adlikon glücklicherweise nicht bewahrheitet.

Traktandum 3

Abnahme Jahresrechnung 2022 der Primarschule Humlikon

ANTRAG

Die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Humlikon weist folgende Eckdaten aus:

	Gesamtaufwand	Fr.	1'554'250.81
	Gesamtertrag	Fr.	1'420'904.56
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-133'346.25
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	24'583.05
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-)	Fr.	-24'583.05
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	Fr.	0.00
			0.00
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'762'237.26

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'109'461.96.**

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2022 der Primarschulgemeinde Humlikon zu genehmigen.

Die finanztechnische Revisionsstelle wie auch die RPK empfehlen der Gemeindeversammlung ebenfalls, die vorliegende Jahresrechnung 2022 zu genehmigen.

WEISUNG

1. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Einstieg in die Rechnung

Die Erfolgsrechnung 2022 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 133'346.25 ab. Dies sind rund Fr. 10'200 über dem budgetierten Aufwandüberschuss von Fr. 123'100. Somit hat die Schulgemeinde per 1.1.2023 ein Eigenkapital von Fr. 1'109'461.96.

Während das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit einen Verlust ausweist, welcher ca. Fr. 8'700 besser ausfällt als budgetiert, ist das Ergebnis aus Finanzierung auf Grund einer Fehlbudgetierung ca. Fr. 18'900 unter dem budgetierten Betrag, was die Differenz von ca. Fr. 10'200 zum budgetierten Aufwandüberschuss ausmacht.

ERFOLGSRECHNUNG

Eine Aufstellung der Konten mit grösseren Abweichungen zum Budget ist auf den Seiten 39 - 40, Erläuterungen zur Erfolgsrechnung, zu finden. Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit weist einen Verlust von Fr. 175'732.07 auf, was rund Fr. 8'700 besser ist als der budgetierte Verlust von Fr. 184'400. Während der betriebliche Aufwand nur ca. Fr. 1'000 vom Budget abweicht, ist der betriebliche Ertrag um ca. Fr. 10'000 höher als budgetiert.

Aufwand im Detail (ca. + Fr. 1'000)

Personalaufwand (kommunal) (ca. + Fr. 7'500):

Ab dem neuen Schuljahr 2022/23 erforderten zwei neue ISR-Fälle im Kindergarten und in der Primarstufe erhöhten Einsatz von Klassenassistenten und Heilpädagogen. Ein Teil dieser Mehrkosten wird durch tiefere Behördenentschädigungen als budgetiert ausgeglichen.

Sach- und übriger Betriebsaufwand (ca. + Fr. 13'000):

Im Jahr 2022 wurden einige Unterhaltsarbeiten am Schulhaus durchgeführt. So wurden eine Duschwand saniert, mehrere Turngeräte erneuert, das Beleuchtungssystem in der Turnhalle erneuert und die nicht mehr zuverlässig funktionierende Hauptuhr ersetzt. Teilweise fielen die Endrechnungen tiefer als budgetiert aus (z.B. Sanierung der Dusche) und wurden deshalb in der Erfolgsrechnung und nicht wie vorgesehen in der Investitionsrechnung verbucht. Im allgemeinen Schulbetrieb konnten die budgetierten Beträge eingehalten werden.

Transferaufwand (ca. - Fr. 15'000)

Im Bereich Transferaufwand (Totalkosten ca. Fr. 1'160'000) werden hauptsächlich die Lohnkosten gezeigt, welche an den Kanton zu entrichten sind (ca. Fr. 569'000), die Sonderschulkosten an diverse Einrichtungen (ca. Fr. 300'00), die Schulgelder/Transportkosten aus dem Austausch Adlikon-Humlikon (ca. Fr. 206'000), sowie die externe Dienstleistung der Hauswartung, Kosten für den Steuerbezug und die Musikschule (Total ca. Fr. 100'000).

Während im Bereich Sonderschulung ein erhöhter Aufwand festzustellen ist, führte der Rückgang an Schülern mit Instrumentalunterricht zu weniger Schulgeldzahlung an die Musikschule (ca. - Fr. 16'000, Halbierung gegenüber Vorjahr) sowie tiefere Steuerbezugskosten und Schulgelder an Adlikon zum Abschluss unter dem budgetierten Betrag.

Ertrag im Detail (ca. + Fr. 10'000)

Der betriebliche Ertrag fällt rund Fr. 10'000 höher aus als erwartet.

Fiskalertrag (ca. + Fr. 65'000):

Der Fiskalertrag liegt erfreulicherweise über dem budgetierten Betrag.

Anmerkung:

Die in Rechnung gestellten Steuern wurden versehentlich auf dem Steuerfuss von 53% anstelle dem an der Gemeindeversammlung vom 26.11.2021 beschlossenen Steuerfuss von 58% berechnet, womit der Steuerertrag im Jahr 2022 rund Fr. 60'000 tiefer ausfällt als erwartet. Dafür wird der Steuerertrag im Jahr 2023 entsprechend höher ausfallen. Gleiches gilt für den Finanzausgleich, bei dem die Differenz ca. Fr. 10'000 ausmacht. Mit dem Steuerfuss von 58% wäre der Aufwandüberschuss bei ca. Fr. 70'000 und somit rund Fr. 50'000 unter dem budgetierten Verlust.

Entgelte (ca. + Fr. 7000):

Das positive Ergebnis setzt sich aus den Elternbeiträgen für das Klassenlager (nicht budgetiert, + Fr. 2'500) sowie dem Unterstützungsbeitrag einer reichen Gemeinde zur Finanzierung von neuen Turngeräten zusammen.

Transferertrag (ca. - Fr. 62'000):

Auf Grund des geringeren Ressourcenzuschusses (ca. - Fr. 52'000) und tieferen Schulgelderträgen (1 Kind weniger im Kindergarten) liegt der Transferertrag unter dem budgetierten Betrag.

INVESTITIONSRECHNUNG

Im Jahr 2022 wurden Sanierungsarbeiten an den Dächern sowie das Anbringen von Absturzsicherungen gemacht (siehe Erläuterungen zur Investitionsrechnung auf der Seite 50).

Fazit

Das beinahe identische Ergebnis der Rechnung gegenüber Budget vor allem in den betrieblichen Tätigkeiten zeigt, dass die Schule kostenbewusst geführt wurde. So konnten auch ungeplante Mehrkosten (Bereich Sonderschulung und Unterhalt Hochbauten) aufgefangen werden.

2. Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	140'394.60	134'800.00	92'493.29
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	190'215.05	177'500.00	191'052.66
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	32'445.86	34'600.00	31'700.93
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'159'975.90	1'175'000.00	1'102'820.75
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'523'031.41</i>	<i>1'521'900.00</i>	<i>1'418'067.63</i>
40	Fiskalertrag	890'127.24	824'800.00	674'597.78
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	10'107.85	3'000.00	16'217.15
43	Übrige Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	447'064.25	509'700.00	1'417'828.65
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'347'299.34</i>	<i>1'337'500.00</i>	<i>2'108'643.58</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-175'732.07	-184'400.00	690'575.95
34	Finanzaufwand	24'725.15	8'700.00	26'136.20
44	Finanzertrag	67'110.97	70'000.00	94'310.53
	Ergebnis aus Finanzierung	42'385.82	61'300.00	68'174.33
Operatives Ergebnis		-133'346.25	-123'100.00	758'750.28
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis		0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-133'346.25	-123'100.00	758'750.28
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)				
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	6'494.25	6'300.00	6'494.25
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	6'494.25	6'300.00	6'494.25
	Total Aufwand	1'554'250.81	1'536'900.00	1'450'698.08
	Total Ertrag	1'420'904.56	1'413'800.00	2'209'448.36

3. Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

2

Bildung

Kurz und bündig

Zusammenzug der Bereiche Kindergarten, Primarstufe, Musikschule, Schulliegenschaften, Volksschule sowie Sonderschule

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2110.3130.00	400.00	0.00	400.00	nicht budgetierter ISR Fall mit hohem Betreuungsbedarf
2110.3612.00	9'700.00	1'400.00	8'300.00	Aufwand budgetiert unter Konto 3636.00
2110.3636.00	12'693.05	9'900.00	2'793.05	Aufwand gebucht unter Konto 3612.00
2110.4612.00	-103'700.00	-112'200.00	8'500.00	Ein Kindergartenkind weniger als budgetiert (Rückstellung)
2120.3020.00	15'474.30	5'000.00	10'474.30	Zusatzaufwand durch ISR Fall und erhöhte Klassenassistenten-Stunden wegen Junglehrer
2120.3171.00	6'742.10	15'500.00	-8'757.90	Projektwoche verschoben
2120.3612.00	181'191.65	187'100.00	-5'908.35	weniger SchülerInnen in Adlikon
2140.3636.00	12'803.25	28'900.00	-16'096.75	weniger MusikschülerInnen
2170.3144.00	19'765.90	7'000.00	12'765.90	Erhöhter Unterhalt an Hochbauten. Einige Arbeiten waren günstiger als budgetiert und fallen deshalb nicht wie vorgesehen unter Investitionen, sondern wurden auf diesem Konto verbucht
2190.3000.00	23'975.00	29'000.00	-5'025.00	Weniger und effizientere Sitzungen, immer noch kein 5. Behördenmitglied
2191.3132.00	9'315.00	0.00	9'315.00	Kostenanteil Fusion, budgetiert unter 3612.00
2191.3612.00	0.00	18'000.00	-18'000.00	Kostenanteil Fusion, abgerechnet unter 3132.00
2191.3612.01	28'338.25	22'000.00	6'338.25	Steuerbezugskosten höher
2200.3631.01	165'000.00	0.00	165'000.00	Gebucht gemäss Anweisung Gemeindeamt, budgetiert unter 3636.00
2200.3636.00	48'714.60	212'600.00	-163'885.40	Gebucht gemäss Anweisung Gemeindeamt unter 3631.00

9

Finanzen und Steuern

Kurz und bündig

Zusammenzug der Bereiche Steuern, Finanz- und Lastenausgleich, Zinsen sowie Liegenschaften im Finanzvermögen

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
9100	889'163.14	824'600.00	64'563.14	Höherer Steuerertrag
9610.3401.00	14'407.40	0.00	14'407.40	ZKB Darlehenszins nicht budgetiert

4. Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	24'583.05	35'000.00	0.00
51	Investitionsausgaben 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
Total Investitionsausgaben		24'583.05	35'000.00	0.00
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	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	0.00	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
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	24'583.05	35'000.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-24'583.05	-35'000.00	0.00

5. Erläuterungen zur Investitionsrechnung

2

Bildung Kurz und bündig

Siehe unten

Konto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2170.5040.00	24'583.05	0.00	24'583.05	Dachunterhalts- und Reparaturarbeiten
2170.5040.01	0.00	20'000.00	-20'000.00	Sanierung Dusche in Erfolgsrechnung, Kosten tiefer
2170.5060.01	0.00	15'000.00	-15'000.00	Erneuerung Sportgeräte, Finanzierung durch reiche Gemeinden

Traktandum 4

Allfällige Anfragen gemäss § 17 des Gemeindegesetzes