

Primarschule Winkel
8185 Winkel

Jahresrechnung 2019

Ablieferung an Schulpflege	28. Februar 2020
Abnahmebeschluss Schulpflege	16. März 2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	27. März 2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	4. Mai 2020
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	7. September 2020
Veröffentlichung	11. Dezember 2020

Inhaltsverzeichnis

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

	Seite
Leasingverträge	keine
Rückstellungsspiegel	26-27
Eigenkapitalnachweis	28
Sonderrechnungen	keine
Haushaltsgleichgewicht	29-30
Finanzkennzahlen	31
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	32
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	33

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	34-36
12	Erfolgsrechnung	37-51
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	52
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	53-54
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	55-58

Kontakt

Primarschule Winkel
Hungerbuelstrasse 15
8185 Winkel

Finanzvorstand: Daniel Meier

Rechnungsführer/in: Cornelia Weiss
Telefon 044 864 81 20
E-Mail cornelia.weiss@winkel.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Erläuterungen (Weisung) zur Jahresrechnung 2019 Von der Schulpflege verabschiedet an der Sitzung vom 16.03.2020

Zusammenfassung

Obwohl im Jahresergebnis 2019 ein Aufwandsüberschuss von Fr. 199'000 resultiert, darf man den Abschluss als positiv bewerten. Gegenüber dem budgetierten Aufwandsüberschuss von Fr. 411'000 konnte das negative Ergebnis halbiert werden.

Hauptsächlich dazu beigetragen haben höhere Steuereinnahmen (+ Fr. 350'000), die zu einem gewissen Teil wieder von höheren Abgaben an den kantonalen Finanzausgleich (- Fr. 140'000) kompensiert werden.

Daneben gibt es weitere positive und negative Abweichungen auf einzelnen Budgetpositionen, die das Ergebnis insgesamt aber nur marginal verändern. Besonders hervorzuheben ist der stark gestiegene Bedarf am Angebot der Tagesstrukturen, welches einen deutlich höheren Aufwand für Personal und Infrastruktur zur Folge hatte, der aber mehrheitlich durch höhere Elternbeiträge kompensiert wurde.

In der Investitionsrechnung resultiert ein Nettoaufwand von Fr. 1'815'921 gegenüber budgetierten Fr. 2'146'000. Neben einigen Posten, die unter Budget abgeschlossen werden konnten, trägt hauptsächlich der leicht verzögerte Rechnungseingang bei den Bauprojekten zum geringeren Aufwand bei.

Der geringere Aufwandsüberschuss in der Erfolgsrechnung und der leicht tiefere Mittelbedarf in der Investitionsrechnung gegenüber Budget führt zu einer Erhöhung der liquiden Mittel auf Fr. 7'840'971. Dies ist enorm wichtig in Bezug auf die laufenden und anstehenden Bautätigkeiten und die Handlungsoptionen zusammen mit der politischen Gemeinde.

Erfolgsrechnung 2019

Alles CHF	Budget 2019	Rechnung 2019	Differenz
Aufwand	8'046'300	8'284'578	+238'278
Ertrag	7'635'100	8'085'546	+450'446
Ergebnis	-411'200	-199'032	+212'168

Grösste Abweichungen Rechnung 2019 gegenüber Budget 2019:

0110 / Allgemeine Verwaltung

Rechnung 2019:	Fr. 12'492.-
Budget 2019:	Fr. 17'200.-
Minderkosten	Fr. -4'708.-

Konto	Betrag	Begründung
Drucksachen, Publikationen	-4'259	Keine zusätzlichen Gemeindeversammlungen notwendig

2110 / Kindergarten

Rechnung 2019:	Fr. 734'884.-
Budget 2019:	Fr. 728'700.-
Mehrkosten	Fr. 6'184.-

Konto	Betrag	Begründung
Löhne Gemeinde	+14'905	Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DaZ neu auf 2110 und nicht mehr 2200 (unterjährig)
AG-Beiträge an Pensionskassen	+4'587	Mehr Personen mit Besoldungen über der Eintrittsschwelle BVG
Lehrmittel	-5'864	Aktive Kostenkontrolle bei Anschaffungen/Lehrmitteln im Hinblick auf Gesamtaufwand
Unterhalt immaterielle Anlagen	-3'500	Anteil Unterhalt Kits for Kids nicht umgebucht auf 2110, verbleibt im 2120

2120 / Primarstufe

Rechnung 2019:	Fr. 2'493'496.-
Budget 2019:	Fr. 2'430'500.-
Mehrkosten:	Fr. 62'996.-

Konto	Betrag	Begründung
Löhne Gemeinde	+77'160	Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DaZ neu auf 2120 und nicht mehr 2200 (unterjährig)
Entschädigungen an Kantone und Konkordate	+37'511	Höhere Lohnkosten Kanton durch Einstufung/Altersklassen Lehrpersonal, Vikariate
Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-7'584	Höhere Anzahl teilnehmende Kinder in Freikursen, daher höhere Rückerstattungen
Lehrmittel und Schulmaterial	-11'487	Aktive Kostenkontrolle bei Anschaffungen/Lehrmitteln im Hinblick auf Gesamtaufwand
Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	-29'130	Wegfall Abschreibung Beamer (nicht berücksichtigt im Budget)

2140 / Musikschulen

Rechnung 2019:	Fr.	93'050.-
Budget 2019:	Fr.	90'000.-
Mehrkosten:	Fr.	3'050.-

2170 / Schulliegenschaften

Rechnung 2019:	Fr.	1'088'022.-
Budget 2019:	Fr.	1'081'900.-
Mehrkosten:	Fr.	6'122.-

Konto	Betrag	Begründung
Löhne	+59'100	Erhöhter Bedarf an Reinigungspersonal, zzgl. Entschädigung temporäre Arbeitskräfte (Verrechnung mit "Entschädigung für temporäre Arbeitskräfte"), Rückstellung Ferienguthaben (neu HRM2)
Unterhalt Hochbauten, Gebäude Grossacher	+12'932	Belag Sportplatz (+2'000), Rissreparatur Dach (+3'500), Realisierung neuer Parkplätze im Grossacher
Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte	-8'000	Verbuchung unter Löhne
Unterhalt Diverses	-8'523	Tiefere Unterhaltskosten in diversen Bereichen
Unterhalt Hochbauten, Rüti	-13'434	Minderaufwand Unterhalt Rüti
Erstattung Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-13'654	Rückerstattung Versicherungstaggelder
Ver-/Entsorgung Liegenschaften	-17'631	Tiefere Kosten Heizöl

2180 / Tagesbetreuung

Rechnung 2019 (Netto):	Fr.	91'435.-
Budget 2019 (Netto):	Fr.	65'100.-
Mehrkosten:	Fr.	26'335.-

Verglichen mit der Zielvorgabe von mindestens 70% Selbstfinanzierung der Tagesstrukturen konnte mit dem vorliegenden Abschluss ein solides Resultat von **81%** erzielt werden, trotz der sehr starken Zunahme der Nachfrage.

Konto	Betrag	Begründung
Löhne	+81'984	Signifikante Zunahme von Anzahl Kindern in Tagesstrukturen, Mehraufwand Betreuung

Anschaffungen	+20'300	Anschaffung zusätzliches Mobiliar für gestiegenen Bedarf in Tagesstrukturen –wird für Neubauten wiederverwendet
Lebensmittel	+16'235	Erhöhter Bedarf an Lebensmittel infolge höherer Kinderzahl
Honorare externe Berater	+12'464	Personal- und organisationsrechtliche Beratung zu Professionalisierung Tagesstrukturen
Erstattung Lohn der Lehrpersonen	-21'645	Rückerstattung Taggelder Mutterschaft
Steuern und Kostgelder	-89'391	Höhere Elternbeiträge - signifikante Zunahme von Anzahl Kindern in Tagesstrukturen

2190 / Schulleitung

Rechnung 2019:	Fr. 363'058.-
Budget 2019:	Fr. 377'100.-
Minderkosten:	Fr. -14'042.-

Konto	Betrag	Begründung
Tag- und Sitzungsgelder an Behörden, Kommissionen	-13'145	geringerer Betrag Tag-/Sitzungsgelder Schulpflege

2191 / Schulverwaltung

Rechnung 2019:	Fr. 618'909.-
Budget 2019:	Fr. 601'600.-
Mehrkosten:	Fr. 17'309.-

Konto	Betrag	Begründung
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	+18'373	Höhere Lohnkosten infolge Springereinsatz Vakanz Schulverwaltung, Abgrenzung Ferientage (neu HRM2)
Honorare externe Berater	+11'597	Fachbegleitung in schulorganisatorischen und personellen Rechtsgrundlagen
Unterhalt immaterielle Anlagen	+5'644	Anschaffung neuer digitalen Schülerdatenbank sowie Protokollverwaltungssoftware (+3'200)
Anschaffungen	+5'280	Anpassung Raumstruktur Schulverwaltung, Erweiterung Telefonie in Schulverwaltung
Entschädigungen an Gemeinden, Zweckverbände	-24'573	Kosten für Rechnungsführung tiefer (-18'500), Steuerbezugskosten Q-Steuer und Steuerausscheidungen leicht tiefer

2192 / Volksschule Sonstiges

Rechnung 2019:	Fr. 268'525.-
----------------	---------------

Budget 2019: Fr. 236'000.-
 Mehrkosten: Fr. 32'525.-

Konto	Betrag	Begründung
Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	+21'745	Erhöhung Pensum Schulsozialarbeit aufgrund gestiegener Kinderzahlen (Revision von Jahr 2011)
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	+15'690	Mehraufwand Busfahrerinnen aufgrund Zunahme von Schulbusfahrten, höhere Lohnkosten infolge Unfalls (Rückerstattung Versicherung noch ausstehend)

2200 / Sonderschulung

Rechnung 2019: Fr. 584'138.-
 Budget 2019: Fr. 730'000.-
 Minderkosten: Fr. -145'862.-

Konto	Betrag	Begründung
Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	+11'673	Kostengünstigere externe Platzierung in HPS ab Schuljahr 2019/20 (Verrechnung mit "Beiträge an private Unternehmungen")
Abschreibungen Investitionsbeiträge	+10'319	Abschreibung Ausbau HPS erst ab 2020 budgetiert
Erstattung Lohn der Lehrpersonen	-7'428	Rückerstattung Versicherungstaggelder
Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	-10'000	Geringerer Bedarf an behindertengerechten Werkzeugen und Vorrichtungen
Beiträge an private Unternehmungen	-19'487	Kostengünstigere externe Platzierung in HPS ab Schuljahr 2019/20 (Verrechnung mit "Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände")
Kantonsbeiträge an Sonderschulungen	-25'509	Nicht budgetierter Kantonsbeitrag an Lösung für Fälle von integrierter Sonderschulung in Winkel
Löhne Deutschunterricht	-35'073	Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DAZ neu auf 2110 und 2120 und nicht mehr 2200 (unterjährig)
Löhne Logopädietherapie	-47'889	Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DAZ neu auf 2110 und 2120 und nicht mehr 2200 (unterjährig)

Investitionsrechnung 2019

Im Jahr 2019 wurden insgesamt Fr. 1'815'921 als Nettoinvestition anstelle der budgetierten Fr. 2'146'200 verbucht, was einer Differenz von – Fr. 330'279 entspricht. Die Abweichungen sind in untenstehender Tabelle detailliert aufgeführt:

Investitionsbereich	Betrag	Begründung
Erneuerung ICT-Infrastruktur "Kits for Kids"	-24'117	Budgetreserve nicht benötigt sowie Minderausgaben infolge bedarfsgerechter Verteilung von digitalen Geräten
Neubau Kindergarten Rüti	-275'500	Leicht verzögerter Rechnungseingang – Baufortschritt im Zeitplan
Projektkosten Sanierung Grossacher A	+17'245	Zusätzliche Untersuchungen zu Altlasten
Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	-47'907	Kostengünstigere Realisierung Ausbau HPS

Winkel, 16. März 2020

Primarschule Winkel



Claudia Morganti
Schulpflegepräsidentin



Andrea Müller
Leitung Scghulverwaltung

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019** der Primarschulgemeinde Winkel am 16.03.2020 genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Winkel weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'284'578.12
	Gesamtertrag	Fr.	8'085'546.21
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-199'031.91
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'764'261.91
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	948'341.25
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-1'815'920.66
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	23'366'584.30

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 16'966'310.92.**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Winkel zu genehmigen.

8185 Winkel, 16.03.2020
Primarschulpflege Winkel


Claudia Morganti
Schulpflegepräsidentin


Andrea Müller
Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019** der Primarschulgemeinde Winkel in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 16. März 2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'284'578.12
	Gesamtertrag	Fr.	8'085'546.21
	Aufwandüberschuss	Fr.	199'031.91
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'764'261.91
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	948'341.25
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	1'815'920.66
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	23'366'584.30

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 16'966'310.92.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Winkel finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bermerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019 der Primarschulgemeinde Winkel entsprechend dem Antrag des Primarschulpflege zu genehmigen.

8185 Winkel, 04. Mai 2020

Rechnungsprüfungskommission Winkel

Der Präsident

Die Aktuarin

Stefan Hinni

Andrea Eichmann

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019** der Primarsschulgemeinde Winkel am 07.09.2020 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	8'284'578.12
	Gesamtertrag	Fr.	8'085'546.21
	Aufwandüberschuss	Fr.	-199'031.91
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	2'764'261.91
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	948'341.25
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	-1'815'920.66
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	23'366'584.30

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 16'966'310.92.**

8185 Winkel, 7.9.2020

Namens der Gemeindeversammlung Winkel

Schulpflegepräsidentin

Leiterin Schulverwaltung


Claudia Morganti


Andrea Müller

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2019

der Primarschulgemeinde Winkel

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Winkel, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Prüfungsstandards vorgenommen. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2019 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Ferner weisen wir darauf hin, dass die Bilanz in der Jahresrechnung 2019 die Vorjahreszahlen gemäss der Jahresrechnung 2018 ausweist. Gemäss § 179 GG hätte stattdessen die Eingangsbilanz gemäss genehmigten Bilanzanpassungsbericht per 01.01.2019 als unmittelbarer Vergleich aufgeführt werden müssen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

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

Thalwil,
02.03.2020

Revipro AG



Markus Kühne
Leitender Revisor
Fachmann Finanz- und Rechnungswesen
mit eidg. Fachausweis



Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2019:

Bilanzsumme:	CHF	23'366'584.30
Bilanzüberschuss:	CHF	16'966'310.92
Jahresergebnis:	CHF	-199'031.91

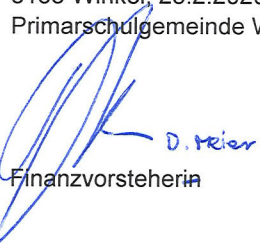
Revipro AG
Zimmerbergstrasse 10 | 8800 Thalwil
www.revipro.ch

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und der/die Rechnungsführer/in 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.

8185 Winkel, 25.2.2020
Primarschulgemeinde Winkel



D. Meier
Finanzvorsteherin



Rechnungsführerin

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	199'031.91	411'200.00	199'031.91	411'200.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	494'208.50	519'500.00	494'208.50	519'500.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	295'176.59	108'300.00	295'176.59	108'300.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'815'920.66	2'146'200.00	1'815'290.66	2'146'200.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-1'520'744.07	-2'037'900.00	-1'520'114.07	-2'037'900.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	16%	5%	16%	5%		

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

Mittelflussrechnung (Indirekte Darstellung)	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand	8'268'665.55	8'023'800.00	8'179'170.81
Personalaufwand	1'851'716.19	1'733'000.00	1'693'557.80
Sach- und übriger Aufwand	1'088'246.36	1'067'900.00	1'105'955.35
Abschreibungen	426'688.60	462'300.00	396'557.10
Einlagen			
Transferaufwand	4'902'014.40	4'760'600.00	4'983'100.56
Durchlaufende Beiträge			
Betrieblicher Ertrag	7'973'854.34	7'527'300.00	7'161'584.37
Fiskalertrag	7'530'715.19	7'184'000.00	6'794'183.72
Regalien und Kozessionen			
Entgelte	416'099.40	317'400.00	327'121.95
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds			
Transferertrag	27'039.75	25'900.00	40'278.70
Durchlaufende Beiträge			
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-294'811.21	-496'500.00	-1'017'586.44
Finanzaufwand	13'435.87	20'000.00	14'066.70
Finanzertrag	109'215.17	105'300.00	128'982.82
Ergebnis aus Finanzierung	95'779.30	85'300.00	114'916.12
Operatives Ergebnis	-199'031.91	-411'200.00	-902'670.32
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-199'031.91	-411'200.00	-902'670.32

Artengliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	2'764'261.91		3'759'200.00		1'222'865.66	
50	Sachanlagen	1'737'627.81		3'633'000.00		1'093'913.51	
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	948'341.25					
56	Eigene Investitionsbeiträge	78'292.85		126'200.00		128'952.15	
6	Investitionseinnahmen		948'341.25		1'613'000.00		15'000.00
61	Rückerstattungen		948'341.25		1'613'000.00		15'000.00
		2'764'261.91	948'341.25	3'759'200.00	1'613'000.00	1'222'865.66	15'000.00
	Nettoinvestition		1'815'920.66		2'146'200.00		1'207'865.66
		2'764'261.91	2'764'261.91	3'759'200.00	3'759'200.00	1'222'865.66	1'222'865.66

		Bilanz 31.12.19	Bilanz 31.12.18	Zu- / Abnahme
1	Aktiven	23'366'584.30	20'851'625.93	2'514'958.37
10	Finanzvermögen (FV)	15'147'768.33	13'878'434.12	1'269'334.21
101	Forderungen	8'955'092.73	7'685'270.42	1'269'822.31
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	945.60	1'433.70	-488.10
108	Sachanlagen FV	6'191'730.00	6'191'730.00	
14	Verwaltungsvermögen (VV)	8'218'815.97	6'973'191.81	1'245'624.16
140	Sachanlagen VV	7'478'112.52	6'224'787.71	1'253'324.81
142	Immaterielle Anlagen	55'420.65	73'894.25	-18'473.60
146	Investitionsbeiträge	685'282.80	674'509.85	10'772.95
2	Passiven	-23'366'584.30	-20'851'625.93	-2'514'958.37
20	Fremdkapital (FK)	-6'400'273.38	-1'461'769.25	-4'938'504.13
200	Laufende Verbindlichkeiten	-4'074'219.38	-1'340'488.10	-2'733'731.28
204	Passive Rechnungsabgrenzungen RA	-1'500.00	-1'500.00	
205	Kurzfristige Rückstellungen	-1'030'304.00	-43'693.15	-986'610.85
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		-76'088.00	76'088.00
208	Langfristige Rückstellungen	-1'294'250.00		-1'294'250.00
29	Eigenkapital (EK)	-16'966'310.92	-19'389'856.68	2'423'545.76
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-16'966'310.92	-19'389'856.68	2'423'545.76
Gewinn / Verlust				

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2019	Rechnung 2018
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-199'031.91	-902'670.32
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	494'208.50	447'101.75
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-1'108'747.14	12'847.64
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	488.10	7'759.20
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	2'784'541.03	696'676.26
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	1'500.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	2'296'730.85	27'823.15
	Aufwertungsreserve	-2'224'513.85	
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)	2'043'675.58	291'037.68
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-2'764'261.91	-1'222'865.66
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	948'341.25	15'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-1'815'920.66	-1'207'865.66
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	-15'870.00	15'870.00
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen	-1'831'790.66	-1'191'995.66
	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen	0.00	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-1'831'790.66	-1'191'995.66
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-161'075.17	835'103.83
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-50'809.75	65'854.15
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-211'884.92	900'957.98
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	0.00	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	0.00	0.00
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

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

Regelwerk

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

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig.

Die 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 der Schulpflege Nr. 269 vom 06.06.2019). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. **Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2016 statt.**

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

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

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege Nr. 48 vom 12.04.2016 0.4 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

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

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

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

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

- keine

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2019	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2019
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten			18'454.90
	- aus laufendem Rechnungsjahr	0.00	18'454.90	18'454.90
	- aus früheren Jahren	5'374.40		0.00
1012	Steuerforderungen			1'095'666.64
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	0.00	981'873.26	981'873.26
	- Steuern aus früheren Jahren	989'722.89	-875'929.51	113'793.38

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2019	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2019
1080.0	Grundstücke	6'191'730.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'191'730.00
Total Sachanlagen		6'191'730.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'191'730.00

Anhang

Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen

Primarschule Winkel

Periode: 01.01.19..31.12.19

	Anschaffungskosten				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert per 31.12.19
	Stand per 01.01.19	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen	Stand per 31.12.19	Stand per 01.01.19	Planmässige Abschreibungen	Ausserplanm. Abschreibungen	Abgänge (+)	Umgliederungen	Stand per 31.12.19	
Sachanlagen VV											
1403 Übrige Tiefbauten	678'242.40	0.00	0.00	678'242.40	-323'350.90	-33'893.75	0.00	0.00	0.00	-357'244.65	320'997.75
1404 Hochbauten	11'107'964.75	0.00	-216'388.55	10'891'576.20	-6'553'355.30	-324'350.55	0.00	0.00	140'300.55	-6'737'405.30	4'154'170.90
1406 Mobilien VV	555'615.79	175'882.78	0.00	731'498.57	-525'615.79	-49'970.70	0.00	0.00	0.00	-575'586.49	155'912.08
1407 Anlagen im Bau VV	1'285'286.76	1'561'745.03	0.00	2'847'031.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'847'031.79
Total Sachanlagen VV	13'627'109.70	1'737'627.81	-216'388.55	15'148'348.96	-7'402'321.99	-408'215.00	0.00	0.00	140'300.55	-7'670'236.44	7'478'112.52
Immaterielle Anlagen											
1420 Software	402'086.25	0.00	0.00	402'086.25	-402'086.25	0.00	0.00	0.00	0.00	-402'086.25	0.00
1429 Übrige immaterielle Anlagen	102'718.95	0.00	0.00	102'718.95	-28'824.70	-18'473.60	0.00	0.00	0.00	-47'298.30	55'420.65
Total Immaterielle Anlagen	504'805.20	0.00	0.00	504'805.20	-430'910.95	-18'473.60	0.00	0.00	0.00	-449'384.55	55'420.65
Investitionsbeiträge											
1462 Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezwec	2'010'577.15	78'292.85	0.00	2'088'870.00	-1'336'067.30	-67'519.90	0.00	0.00	0.00	-1'403'587.20	685'282.80
Total Investitionsbeiträge	2'010'577.15	78'292.85	0.00	2'088'870.00	-1'336'067.30	-67'519.90	0.00	0.00	0.00	-1'403'587.20	685'282.80
Langfristige Finanzverbindlichkeiten											
2068 Passivierte Investitionsbeiträge	-216'388.55	0.00	216'388.55	0.00	140'300.55	0.00	0.00	0.00	-140'300.55	0.00	0.00
Total Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-216'388.55	0.00	216'388.55	0.00	140'300.55	0.00	0.00	0.00	-140'300.55	0.00	0.00

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2019
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
keine											
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach, Winkel	Zweck- verband	HRM	Heilpädagogische Tagesschule und integrative Schulung	0	3.52%	0%	7.70%		0	0	0
Musikschule Bülach	Verein	OR	Musikunterricht	0	0	0	11.12%	Subventions- vertrag	0	0	0

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
BVK Personalvorsorge des Kantons Zürich Zürich	Nachschusspflicht	31.12.2019		0.00	Privatrechtliche Stifung	Deckungsgrad per 31.12.2019: 100.5%	208'912.05

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	55'755.00	0.00	0.00	0.00	55'755.00	A
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	974'549.00	0.00	0.00	0.00	974'549.00	B
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	1'030'304.00	0.00	0.00	0.00	1'030'304.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Stunden und Ferien Personal		55'755.00
B	Abgrenzung Finanzausgleich		974'549.00
Total kurzfristige Rückstellungen			1'030'304.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	1'294'250.00	0.00	0.00	0.00	1'294'250.00	A
Total langfristige Rückstellungen		0.00	1'294'250.00	0.00	0.00	0.00	1'294'250.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2019
A	Abgrenzung Finanzausgleich		1'294'250.00
Total langfristige Rückstellungen			1'294'250.00

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand	Umbuchung	Spezialfinanzierungen		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand	
	01.01.2019	Neubewertung*	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Finanzinstrumente	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2019
2950 Aufwertungsreserve*																	0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	-2'224'513.85	2'224'513.85															0.00
Aufwertungsreserve xxx	0.00	0.00															0.00
...	0.00	0.00															0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*	0.00	0.00															0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00												0.00				0.00
2990 Jahresergebnis	0.00													0.00	-199'031.91		-199'031.91
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	19'389'856.68	-2'224'513.85															17'165'342.83
Total	17'165'342.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-199'031.91		16'966'310.92

* Per 31.12.2019 werden die Wertänderungen aufgrund der Neubewertungen wie folgt aufgelöst (§ 179 Abs. 3 GG):

- Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt und Neubewertungsreserve FV werden dem Konto 2999 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" zugewiesen.
- Die Aufwertungsreserve der einzelnen Eigenwirtschaftsbetriebe werden dem entsprechenden Spezialfinanzierungskonto des Eigenwirtschaftsbetriebs zugewiesen.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

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

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	-411'200.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-199'031.91

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

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

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
83%	82%	83%	82%	81%						0%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

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

Investitionsanteil

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

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
26%	51%	27%	2%	11%						0%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Richtwerte
Anzahl Einwohner	4'524	0	4'507	
Steuerfuss	31%	31%	31%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	5'220	0	5'177	
Selbstfinanzierungsgrad	16%	5%	-38%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0%	0%	0%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	-116%	-199%	-184%	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.				
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner	-1'934	0	-2'772	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung
Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.				

Anhang

Kreditrechtliche Angaben

Verpflichtungskredite

Kreditbeschluss								Rechnung 2019						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnun Datum	Organ
keine						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2019						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2018	Einnahmen kumuliert bis 2018	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2019	Einnahmen kumuliert bis 2019	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
...					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
0110.3102.00	2'741.78	7'000.00	4'258.22	keine 3. GV notwendig

2

Bildung Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
2110.3020.00	134'904.60	120'000.00	-14'904.60	Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DaZ neu auf 2110 und nicht mehr 2200 (unterjährig)
2110.3052.00	13'587.40	9'000.00	-4'587.40	mehr Personen mit Besoldungen über der Eintrittsschwelle BVG
2110.3104.00	13'135.40	19'000.00	5'864.60	Aktive Kostenkontrolle bei Anschaffungen/Lehrmitteln im Hinblick auf Gesamtaufwand
2110.3158.00	0.00	3'500.00	3'500.00	Anteil Unterhalt Kits for Kids nicht umgebucht auf 2110, verbleibt im 2120
2120.3020.00	222'060.00	144'900.00	-77'160.00	Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DaZ neu auf 2120 und nicht mehr 2200 (unterjährig)
2120.3090.00	14'462.35	20'000.00	5'537.65	reduzierte Anzahl Aus- und Weiterbildungen im Vergleich zu Vorjahren
2120.3130.00	22'508.25	18'500.00	-4'008.25	Zusätzliches Projekt "Riet im See" (3000.-) bewilligt durch SPF
2120.3300.60	43'970.70	73'100.00	29'129.30	Wegfall Abschreibung Beamer (nicht berücksichtigt beim Budget)
2120.3611.00	1'842'511.35	1'805'000.00	-37'511.35	höhere Lohnkosten Kanton durch Einstufung/Altersklassen Lehrpersonal, Vikariate
2120.4260.00	-28'984.00	-21'400.00	7'584.00	höhere Anzahl teilnehmende Kinder in Freikursen, daher höhere Rückerstattungen
2140.3632.00	93'050.39	115'000.00	21'949.61	Verrechnung der Musikschüler der Oberstufe erfolgt ab 2019 direkt, s. Konto 2140.4632.00
2140.4632.00	0.00	-25'000.00	-25'000.00	siehe Konto 2140.3632.00
2170.3010.00	364'100.75	305'000.00	-59'100.75	Erhöhter Bedarf an Reinigungspersonal, zzgl. Entschädigung temporäre Arbeitskräfte (Verrechnung mit 3030)

2170.3010.09	-13'653.60	0.00	13'653.60	<i>Rückerstattung Versicherungstaggelder</i>
2170.3030.00	0.00	8'000.00	8'000.00	<i>Verbuchung unter 3010.00</i>
2170.3111.00	16'244.15	11'000.00	-5'244.15	<i>Zusätzliche Anschaffung Mobiliar für Tagesstrukturen, Bildübertragungsgerät im Mehrzwecksaal</i>
2170.3120.00	126'168.90	143'800.00	17'631.10	<i>Tiefere Kosten Heizöl</i>
2170.3144.01	96'931.75	84'000.00	-12'931.75	<i>Belag Sportplatz (+2000), Rissreparatur Dach (+3500), Realisierung neuer Parkplätze im Grossacher</i>
2170.3144.02	54'165.35	67'600.00	13'434.65	<i>Minderaufwand Unterhalt Rüti</i>
2180.3010.00	319'983.65	238'000.00	-81'983.65	<i>Signifikante Zunahme von Anzahl Kindern in Tagesstrukturen, Mehraufwand Betreuung</i>
2180.3020.09	-21'644.85	0.00	21'644.85	<i>Rückerstattung Taggelder Mutterschaft</i>
2180.3105.00	72'735.35	56'500.00	-16'235.35	<i>Signifikante Zunahme von Anzahl Kindern in Tagesstrukturen, Mehraufwand Lebensmittel</i>
2180.3132.00	12'464.47	0.00	-12'464.47	<i>Personal- und organisationsrechtliche Beratung zu Professionlisierung Tagesstrukturen</i>
2180.4220.00	-378'891.40	-289'500.00	89'391.40	<i>Signifikante Zunahme von Anzahl Kindern in Tagesstrukturen, Mehreinnahmen Elternbeiträge</i>
2190.3000.00	107'855.00	121'000.00	13'145.00	<i>geringerer Betrag Tag-/Sitzungsgelder Schulpflege</i>
2190.3611.00	187'967.20	177'000.00	-10'967.20	<i>höhere Lohnkosten durch Umlagerung Gestaltungspool zugunsten 2110 und 2200</i>
2191.3010.00	168'372.64	150'000.00	-18'372.64	<i>Höhere Lohnkosten infolge Springereinsatz Vakanz Schulverwaltung, Abgrenzung Ferientage (neu)</i>
2191.3110.00	5'779.95	500.00	-5'279.95	<i>Anpassung Raumstruktur Schulverwaltung, Erweiterung Telefonie in Schulverwaltung, Hängeregisterschrank</i>
2191.3132.00	11'597.47	0.00	-11'597.47	<i>Fachbegleitung in schulorganisatorischen und personellen Rechtsgrundlagen</i>
2191.3158.00	20'243.51	14'600.00	-5'643.51	<i>Anschaffung neuer digitalen Schülerdatenbank, Ruf Protokollverwaltung (+3200)</i>
2191.3612.00	348'027.31	372'600.00	24'572.69	<i>Kosten Rechnungsführung Fr. 18'500 tiefer, Steuerbezugsk. Q-Steuer und Steuerausscheidungen tiefer</i>
2192.3010.00	56'513.60	45'000.00	-11'513.60	<i>Mehraufwand Busfahrerinnen durch Schülerverteilung/Kiga-Provisorium, zus. höhere Lohnkosten aufgrund Unfall (Rückerstattung Versicherung noch ausstehend)</i>
2192.3101.00	4'385.15	2'500.00	-1'885.15	<i>Mehrkosten Treibstoff für höhere Anzahl Schulbusfahrten</i>
2192.3137.00	3'149.10	1'900.00	-1'249.10	<i>Zusätzliche Strassenverkehrsabgabe für 2. Schulbus</i>
2192.3612.00	156'745.10	135'000.00	-21'745.10	<i>Erhöhung Pensum Schulsozialarbeit aufgrund gestiegener Kinderzahlen (Revision von Jahr 2011)</i>
2200.3020.00	92'111.00	140'000.00	47'889.00	<i>Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DAZ neu auf 2110 und 2120 und nicht mehr 2200 (unterjährig)</i>
2200.3020.02	57'926.50	93'000.00	35'073.50	<i>Verbuchung von Löhnen für Logopädie und DAZ neu auf 2110 und 2120 und nicht mehr 2200 (unterjährig)</i>
2200.3020.09	-7'428.40	0.00	7'428.40	<i>Rückerstattung Versicherungstaggelder</i>
2200.3111.00	0.00	10'000.00	10'000.00	<i>geringerer Bedarf an behindertengerechten Werkzeuge</i>
2200.3132.00	28'919.00	22'800.00	-6'119.00	<i>Zusätzliche Unterstützung im Bereich Logopädie durch HPS (+4800)</i>
2200.3612.00	100'673.00	89'000.00	-11'673.00	<i>kostengünstigere externe Platzierung in HPS ab Schuljahr 2019/20 (Verrechnung 3635)</i>
2200.3635.00	177'913.15	197'400.00	19'486.85	<i>kostengünstigere externe Platzierung in HPS ab Schuljahr 2019/20 (Verrechnung 3612)</i>
2200.3660.20	67'519.90	57'200.00	-10'319.90	<i>Abschreibung Ausbau HPS erst ab 2020 budgetiert</i>
2200.4631.00	-25'509.00	0.00	25'509.00	<i>Nicht budgetierter Kantonsbeitrag an Lösung für Fälle von integrierter Sonderschulung in Winkel</i>

5

Soziale Sicherheit
Kurz und bündig*Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
5330.3064.00	26'219.65	18'300.00	-7'919.65	<i>Höhere Überbrückungsrenten - Erklärung noch unklar</i>

9

Finanzen und Steuern
Kurz und bündig*Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich*

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
9100.3181.00	27'601.81	3'600.00	-24'001.81	<i>deutlich mehr Abschreibungen von Steuerschulden</i>
9100.4000.10	-852'890.90	-568'700.00	284'190.90	<i>Mehrertrag Einkommenssteuern natürliche Personen frühere Jahre</i>
9100.4001.00	-1'001'686.25	-917'900.00	83'786.25	<i>Mehrertrag Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr</i>
9100.4001.10	-137'528.20	-229'800.00	-92'271.80	<i>Minderertrag Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre</i>
9100.4002.00	-172'040.30	-95'400.00	76'640.30	<i>Mehrertrag Quellensteuern natürliche Personen</i>
9100.4010.10	-65'502.71	-28'500.00	37'002.71	<i>Mehrertrag Gewinnsteuern juristische Personen frühere Jahre</i>
9100.4010.50	0.00	-14'300.00	-14'300.00	<i>keine passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen</i>
9300.3632.00	1'322'075.00	1'202'500.00	-119'575.00	<i>Abgrenzung Ressourcenausgleich an Kanton Zürich</i>

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	12'491.98		17'200.00		27'980.30	
2	BILDUNG	6'854'645.56	519'128.40	6'757'100.00	416'200.00	6'483'125.40	460'224.35
4	GESUNDHEIT	25'631.55		25'100.00		26'083.35	
5	SOZIALE SICHERHEIT	26'219.65		18'300.00		24'324.65	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'365'589.38	7'566'417.81	1'228'600.00	7'218'900.00	1'634'200.51	6'832'819.54
	Gesamtergebnis	8'284'578.12	8'085'546.21	8'046'300.00	7'635'100.00	8'195'714.21	7'293'043.89
			199'031.91		411'200.00		902'670.32
		8'284'578.12	8'284'578.12	8'046'300.00	8'046'300.00	8'195'714.21	8'195'714.21

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	12'491.98		17'200.00		27'980.30	
01	Legislative und Exekutive	12'491.98		17'200.00		27'980.30	
011	Legislative	12'491.98		17'200.00		27'980.30	
0110	Legislative	12'491.98		17'200.00		27'980.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'741.78		7'000.00		18'659.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	825.10		1'200.00		1'874.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	8'925.10		9'000.00		7'445.80	
2	BILDUNG	6'854'645.56	519'128.40	6'757'100.00	416'200.00	6'483'125.40	460'224.35
21	Obligatorische Schule	6'240'910.66	489'531.40	6'022'700.00	411'800.00	5'831'527.57	438'108.35
211	Eingangsstufe	734'883.75		728'700.00		725'899.39	
2110	Kindergarten	734'883.75		728'700.00		725'899.39	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	134'904.60		120'000.00		132'121.95	
3042.00	Verpflegungszulagen	1'582.45		1'300.00		1'429.50	
3049.00	Übrige Zulagen	600.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'721.70		7'300.00		8'334.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'587.40		9'000.00		8'732.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	888.25		600.00		901.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'644.85		1'200.00		1'602.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	666.60		500.00		639.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'445.00		5'000.00		2'677.95	
3091.00	Personalwerbung	120.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		3'500.00		2'917.70	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	346.00		400.00		611.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel	13'135.40		19'000.00		19'189.24	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'890.00		2'000.00		1'015.10	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'107.00		400.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	127.80		1'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware	802.00		2'000.00		10'529.20	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			500.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	977.40		1'000.00		1'138.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'060.00		1'800.00		645.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	968.35					
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	417.45		500.00		207.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			3'500.00		3'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	50.00		200.00		117.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'084.00		1'500.00		1'286.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	540'757.50		545'000.00		528'302.65	
212	Primarstufe	2'522'480.00	28'984.00	2'451'900.00	21'400.00	2'302'355.73	15'360.00
2120	Primarstufe	2'522'480.00	28'984.00	2'451'900.00	21'400.00	2'302'355.73	15'360.00
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	200.00					
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	222'060.00		144'900.00		110'134.15	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-397.25				-1'124.00	
3042.00	Verpflegungszulagen	2'188.75		1'200.00		1'217.15	
3049.00	Übrige Zulagen					2'140.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'644.95		8'200.00		6'178.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'835.70		8'500.00		4'140.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'189.70		600.00		592.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'572.75		1'600.00		1'187.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'042.95		600.00		473.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'462.35		20'000.00		20'470.95	
3091.00	Personalwerbung	150.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'109.30		15'000.00		16'166.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	411.65		1'500.00		610.60	
3104.00	Lehrmittel	44'648.98		110'000.00		105'865.20	
3104.01	Schulmaterial	45'230.50					
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	8'635.15				80.60	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	581.05		3'000.00		1'919.65	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	7'970.65		4'000.00		5'295.25	
3113.00	Anschaffung Hardware	2'268.14		2'000.00		5'041.66	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			500.00		80.80	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	8'681.30		9'000.00		11'074.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'508.25		18'500.00		15'329.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'032.50		6'000.00		4'199.23	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'500.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'016.40		1'500.00		3'627.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			3'000.00		1'839.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	81'201.88		86'000.00		87'120.54	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'201.90		16'000.00		16'224.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	631.70		200.00		187.75	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	40'153.30		44'500.00		22'353.80	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV allgemeiner Haushalt	43'970.70		73'100.00			
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	18'473.60		20'000.00		18'473.55	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'842'511.35		1'805'000.00		1'795'916.35	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	47'291.80		45'000.00		45'537.80	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		28'984.00		21'400.00		13'460.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						1'900.00
214	Musikschulen	93'050.39		115'000.00	25'000.00	116'649.21	18'111.20
2140	Musikschulen	93'050.39		115'000.00	25'000.00	116'649.21	18'111.20
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	93'050.39		115'000.00		116'649.21	
4230.00	Kursgelder Musikschule						5'850.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				25'000.00		12'261.20
217	Schulliegenschaften	1'169'678.17	81'656.00	1'157'800.00	75'900.00	1'233'644.33	104'547.90
2170	Schulliegenschaften	1'169'678.17	81'656.00	1'157'800.00	75'900.00	1'233'644.33	104'547.90
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	364'100.75		305'000.00		307'463.15	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-13'653.60				-1'080.00	
3030.00	Entschädigungen für temporäre Arbeitskräfte			8'000.00		7'687.40	
3042.00	Verpflegungszulagen	5'286.75		4'800.00		4'793.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'171.20		19'600.00		20'205.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'948.25		31'400.00		31'434.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'461.05		2'400.00		2'440.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'176.45		3'700.00		3'727.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'696.70		1'500.00		1'485.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	880.00		2'600.00		2'078.75	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'925.60		1'000.00		274.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schwimmbad	6'718.75		9'000.00		8'850.25	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	25'031.00		26'000.00		22'279.93	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	16'244.15		11'000.00		23'527.15	
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			2'000.00		471.60	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	126'168.90		143'800.00		140'961.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	27'049.00		25'200.00		4'819.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'663.10		17'300.00		17'177.15	
3137.00	Steuern und Abgaben			700.00		703.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10'824.10		8'500.00		14'417.50	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Grossacher	96'931.75		84'000.00		124'924.40	
3144.02	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Rüti	54'165.35		67'600.00		109'760.35	
3144.03	Unterhalt Hochbauten, Gebäude Tüfwis	2'598.62		2'500.00		3'110.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'476.80		5'000.00		3'699.40	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			5'000.00			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'789.20		5'500.00		5'935.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	780.00		500.00		413.05	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV allgemeiner Haushalt	33'893.75		33'900.00		33'893.75	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV allgemeiner Haushalt	324'350.55		329'300.00		338'189.80	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'136.00		2'100.00		3'472.70
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		58'500.00		55'000.00		66'057.20
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'000.00		18'000.00		27'585.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'020.00		800.00		820.00
4660.10	Planmässige Auflösung passiv. Inv-Beiträge von Kantonen und Konkordaten für den allgemeinen Haushalt						2'448.00
4660.20	Planmässige Auflösung passiv. Inv-Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden für den allgemeinen Haushalt						4'165.00

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
218	Tagesbetreuung	470'326.05	378'891.40	354'600.00	289'500.00	380'238.93	300'010.50
2180	Tagesbetreuung	470'326.05	378'891.40	354'600.00	289'500.00	380'238.93	300'010.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	319'983.65		238'000.00		263'972.80	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-21'644.85					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'569.35		15'200.00		17'157.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'097.65		20'500.00		21'323.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2'057.60		1'600.00		1'970.15	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'684.05		2'800.00		3'141.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'555.15		1'300.00		1'237.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'635.00		6'000.00		7'815.00	
3091.00	Personalwerbung	1'217.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	919.50		500.00		187.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial und Handelswaren	2'500.35		1'000.00		2'612.38	
3105.00	Lebensmittel	72'735.35		56'500.00		54'999.75	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	22'500.90		2'200.00		1'425.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'901.98					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'237.90		1'500.00		2'247.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	12'464.47					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			500.00		2'132.45	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen					17.60	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	380.00		1'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	4'531.00		5'000.00			
4220.00	Steuern und Kostgelder		378'891.40		289'500.00		300'010.50
219	Obligatorische Schule, Übriges	1'250'492.30		1'214'700.00		1'072'739.98	78.75

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung	363'058.14		377'100.00		654'977.56	78.75
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	107'855.00		121'000.00		120'318.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'106.90				4'447.05	
3042.00	Verpflegungszulagen					61.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'862.35		9'100.00		6'899.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen					391.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	207.35		1'300.00		359.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'293.90		3'100.00		1'329.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	457.85		700.00		233.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'535.00		9'000.00		7'872.40	
3091.00	Personalwerbung					500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'396.60		7'000.00		7'185.60	
3100.00	Büromaterial			1'000.00		2'217.56	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					246.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	214.50		500.00		465.80	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'000.00		6'084.65	
3113.00	Anschaffung Hardware			1'000.00		188.90	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	912.75		2'500.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'000.00		449.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'989.00		5'500.00		17'306.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	26'606.34		26'500.00		23'717.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien					1'321.60	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	231.00				6'794.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'078.40		2'500.00		3'266.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	187'967.20		177'000.00		189'175.35	
3611.01	Lohnkostenanteile Schulleitung	7'344.00		6'900.00		6'426.00	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					247'718.75	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						78.75
2191	Schulverwaltung	618'908.75		601'600.00		209'568.92	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	168'372.64		150'000.00		142'189.70	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-1'924.30					
3042.00	Verpflegungszulagen	1'803.30		1'600.00		1'610.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'029.85		9'400.00		8'574.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'378.55		17'500.00		17'928.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'117.10		1'000.00		1'082.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'888.15		1'700.00		1'648.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	867.65		700.00		653.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'340.10		2'000.00		3'196.25	
3091.00	Personalwerbung					250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'655.60		1'000.00		892.55	
3100.00	Büromaterial	3'110.20		2'500.00		3'170.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'503.15		2'000.00		288.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			500.00		161.55	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5'779.95		500.00		6'383.60	
3113.00	Anschaffung Hardware					305.87	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	4'088.15		2'500.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'562.77		12'000.00		9'273.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	11'597.47				1'137.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'680.00		2'000.00			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'243.51		14'600.00		10'698.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	17.60				122.90	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'770.00		6'000.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	348'027.31		372'600.00			
2192	Volksschule Sonstiges	268'525.41		236'000.00		208'193.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	56'513.60		45'000.00		45'054.60	
3042.00	Verpflegungszulagen	839.40		700.00		670.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'649.10		2'800.00		2'853.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	260.55		3'000.00		2'275.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	407.45		400.00		360.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	688.30		500.00		548.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	279.05		200.00		218.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'885.30		1'200.00		818.00	
3091.00	Personalwerbung	350.00				606.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial und Handelswaren	4'385.15		2'500.00		4'085.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'419.30		2'000.00		1'169.65	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.	9'099.70		12'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'383.75		9'500.00		8'918.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	386.16		2'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'233.20		3'100.00		2'332.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'149.10		1'900.00		1'078.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'247.70		1'500.00		377.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600.00		1'200.00		1'200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	980.00				140.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			500.00		383.80	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV allgemeiner Haushalt	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	6'023.50		5'000.00		4'767.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	156'745.10		135'000.00		124'333.45	
22	Sonderschulen	613'734.90	29'597.00	734'400.00	4'400.00	651'597.83	22'116.00
220	Sonderschulen	613'734.90	29'597.00	734'400.00	4'400.00	651'597.83	22'116.00
2200	Sonderschulen	613'734.90	29'597.00	734'400.00	4'400.00	651'597.83	22'116.00
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	92'111.00		140'000.00		115'690.20	
3020.02	Löhne der Lehrpersonen Deutschunterricht	57'926.50		93'000.00		89'523.00	
3020.03	Löhne der Lehrpersonen Mentorat f. Hochbegabte	9'008.50		12'000.00		8'920.10	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-7'428.40					
3042.00	Verpflegungszulagen	711.35		1'400.00		966.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'149.55		14'500.00		13'426.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'606.05		35'000.00		32'135.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'116.00		1'500.00		1'698.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'917.00		2'800.00		2'581.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	777.45		1'300.00		1'030.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	140.00		2'000.00		228.00	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00			
3104.00	Lehrmittel	166.25		2'000.00		1'292.48	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			400.00			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge.			10'000.00			
3113.00	Anschaffung Hardware			200.00			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen			200.00			
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen			200.00			

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	28'919.00		22'800.00		31'213.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	48'508.60		50'500.00		33'961.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	100'673.00		89'000.00		59'022.15	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	177'913.15		197'400.00		202'752.20	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge allgemeiner Haushalt an Gemeinden und Zweckverbände	67'519.90		57'200.00		57'157.65	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'088.00		4'400.00		4'250.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		25'509.00				17'866.00
4	GESUNDHEIT	25'631.55		25'100.00		26'083.35	
43	Gesundheitsprävention	25'631.55		25'100.00		26'083.35	
433	Schulgesundheitsdienst	25'631.55		25'100.00		26'083.35	
4330	Schulgesundheitsdienst	25'631.55		25'100.00		26'083.35	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'748.85		2'000.00		3'459.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	238.55		100.00		216.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal- Haftpflichtversicherungen	7.25		100.00		15.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	44.95		100.00		41.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18.30		100.00		16.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'128.90		20'500.00		22'130.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	99.55		200.00		202.80	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	345.20		2'000.00			
5	SOZIALE SICHERHEIT	26'219.65		18'300.00		24'324.65	
53	Alter und Hinterlassene	26'219.65		18'300.00		24'324.65	

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
533	Leistungen an Pensionierte	26'219.65		18'300.00		24'324.65	
5330	Leistungen an Pensionierte	26'219.65		18'300.00		24'324.65	
3064.00	Überbrückungsrenten	26'219.65		18'300.00		24'324.65	
9	FINANZEN UND STEUERN	1'365'589.38	7'566'417.81	1'228'600.00	7'218'900.00	1'634'200.51	6'832'819.54
91	Steuern	27'601.81	7'530'715.19	3'600.00	7'184'000.00	12'315.11	6'794'183.72
910	Steuern	27'601.81	7'530'715.19	3'600.00	7'184'000.00	12'315.11	6'794'183.72
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	27'601.81	7'530'715.19	3'600.00	7'184'000.00	12'315.11	6'794'183.72
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	27'601.81		3'600.00		12'315.11	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		5'456'390.65		5'456'700.00		5'191'854.17
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		852'890.90		568'700.00		512'434.02
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		2'349.18		3'600.00		5'546.59
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		41'952.65		49'200.00		14'141.50
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-289'522.20		-279'000.00		-239'933.15
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-15'124.60		-16'700.00		-42'960.05
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'001'686.25		917'900.00		990'082.83
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		137'528.20		229'800.00		181'825.08
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		738.11		600.00		7'272.20
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		7'092.05		14'200.00		23'965.95
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-71'961.55		-64'400.00		-49'207.30

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		172'040.30		95'400.00		-87'055.40
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		125'805.44		126'300.00		136'380.06
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		65'502.71		28'500.00		123'384.67
4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen				1'200.00		374.48
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		17'326.90		17'500.00		17'705.85
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen				14'300.00		-8'983.25
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		13'351.41		9'100.00		13'294.09
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		10'962.19		8'000.00		3'762.18
4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen				600.00		
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1'706.60		2'500.00		307.70
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						-8.50
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'322'075.00		1'202'500.00		1'605'342.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'322'075.00		1'202'500.00		1'605'342.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'322'075.00		1'202'500.00		1'605'342.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'322'075.00		1'202'500.00		1'605'342.00	
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	15'912.57	34'171.87	22'500.00	34'000.00	16'543.40	36'997.32
961	Zinsen	13'435.87	22'782.87	20'000.00	22'500.00	14'066.70	25'451.67
9610	Zinsen	13'435.87	22'782.87	20'000.00	22'500.00	14'066.70	25'451.67
3499.00	Übriger Finanzaufwand	13'435.87		20'000.00		14'066.70	
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		20'306.17		20'000.00		22'974.97

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		2'476.70		2'500.00		2'476.70
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'476.70	11'389.00	2'500.00	11'500.00	2'476.70	11'545.65
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	2'476.70	11'389.00	2'500.00	11'500.00	2'476.70	11'545.65
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	2'476.70		2'500.00		2'476.70	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		11'389.00		11'500.00		11'545.65
97	Rückverteilungen		1'530.75		900.00		1'638.50
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'530.75		900.00		1'638.50
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		1'530.75		900.00		1'638.50
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'530.75		900.00		1'638.50
	Gesamtergebnis	8'284'578.12	8'085'546.21	8'046'300.00	7'635'100.00	8'195'714.21	7'293'043.89
			199'031.91		411'200.00		902'670.32
		8'284'578.12	8'284'578.12	8'046'300.00	8'046'300.00	8'195'714.21	8'195'714.21

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Kurz und bündig

Textliche Erläuterung zum Aufgabenbereich

Konto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz	
2120.5060.02	175'882.78	200'000.00	24'117.22	<i>Erneuerung ICT Infrastruktur Kits 3.0, Reservebetrag nicht benötigt</i>
2170.5010.01	1'524'499.68	1'800'000.00	275'500.32	Neubau Kindergarten Rüti, langsamerer Rechnungseingang, Restbetrag im 2020
2170.5040.03	37'245.35	20'000.00	-17'245.35	Sanierung Grossacher A, Projektkosten, Mehrkosten für Altlasten- und Schadstoffuntersuchung
2170.5140.00	948'341.25	1'613'000.00	664'658.75	Neubau Kindergarten Tüfwis, langsamerer Rechnungseingang, Restbetrag im 2020
2170.6140.00	-948'341.25	-1'613'000.00	-664'658.75	Rückerstattung Neubau Kindergarten Tüfwis, Differenz des Guthabens als Vorauszahlung in Bilanz
2200.5620.00	78'292.85	126'200.00	47'907.15	Investitionsbeitrag Ausbau HPS, 2. Rate, insgesamt geringere Baukosten

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	2'764'261.91	948'341.25	3'759'200.00	1'613'000.00	1'222'865.66	15'000.00
		2'764'261.91	948'341.25	3'759'200.00	1'613'000.00	1'222'865.66	15'000.00
	Nettoinvestition		1'815'920.66		2'146'200.00		1'207'865.66
		2'764'261.91	2'764'261.91	3'759'200.00	3'759'200.00	1'222'865.66	1'222'865.66

Funktionale Gliederung		Rechnung 2019		Budget 2019		Rechnung 2018	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	2'764'261.91	948'341.25	3'759'200.00	1'613'000.00	1'222'865.66	15'000.00
21	Obligatorische Schule	2'685'969.06	948'341.25	3'633'000.00	1'613'000.00	1'093'913.51	15'000.00
212	Primarstufe	175'882.78		200'000.00		92'367.80	
2120	Primarstufe	175'882.78		200'000.00		92'367.80	
5060.01	Visualizer und Beamerausrüstung Primarschule					92'367.80	
5060.02	Erneuerung ICT Infrastruktur Kits 3.0	175'882.78		200'000.00			
217	Schulliegenschaften	2'510'086.28	948'341.25	3'433'000.00	1'613'000.00	1'001'545.71	15'000.00
2170	Schulliegenschaften	2'510'086.28	948'341.25	3'433'000.00	1'613'000.00	1'001'545.71	15'000.00
5040.01	Neubau Kindergarten Rüti	1'524'499.68		1'800'000.00		263'023.05	
5040.02	Neubau Kindergarten Tüfwis			1'613'000.00		738'522.66	
5040.03	Sanierung Grossacher A, Projektkosten	37'245.35		20'000.00			
5140.00	Neubau Kindergarten Tüfwis	948'341.25					
6140.00	Rückerstattungen Neubau Kindergarten Tüfwis		948'341.25		1'613'000.00		15'000.00
22	Sonderschulen	78'292.85		126'200.00		128'952.15	
220	Sonderschulen	78'292.85		126'200.00		128'952.15	
2200	Sonderschulen	78'292.85		126'200.00		128'952.15	
5620.00	Investitionsbeitrag an Ausbau HPS, 2. Rate	78'292.85		126'200.00		128'952.15	
		2'764'261.91	948'341.25	3'759'200.00	1'613'000.00	1'222'865.66	15'000.00
	Nettoinvestition		1'815'920.66		2'146'200.00		1'207'865.66
		2'764'261.91	2'764'261.91	3'759'200.00	3'759'200.00	1'222'865.66	1'222'865.66

		Bilanz 31.12.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
1	Aktiven	23'366'584.30	16'573'332.05	-14'058'373.68	20'851'625.93
10	Finanzvermögen (FV)	15'147'768.33	13'666'463.64	-12'397'129.43	13'878'434.12
101	Forderungen	8'955'092.73	13'665'518.04	-12'395'695.73	7'685'270.42
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	18'454.90	402'713.00	-389'632.50	5'374.40
1010.00	Forderungen Sammelkonto	18'454.90	402'713.00	-389'632.50	5'374.40
1011	Kontokorrente mit Dritten	7'840'971.19	11'177'415.51	-11'016'340.34	7'679'896.02
1011.00	Kontokorrent Politische Gemeinde	7'840'971.19	11'177'415.51	-11'016'340.34	7'679'896.02
1012	Steuerforderungen	1'095'666.64	2'085'389.53	-989'722.89	
1012.00	Forderungen allg. Gemeindesteuern	1'095'666.64	2'085'389.53	-989'722.89	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	945.60	945.60	-1'433.70	1'433.70
1040	Personalaufwand	945.60	945.60	-1'433.70	1'433.70
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	945.60	945.60	-1'433.70	1'433.70
108	Sachanlagen FV	6'191'730.00			6'191'730.00
1080	Grundstücke FV	6'191'730.00			6'191'730.00
1080.00	Grundstücke FV	6'191'730.00			6'191'730.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	8'218'815.97	2'906'868.41	-1'661'244.25	6'973'191.81
140	Sachanlagen VV	7'478'112.52	2'828'575.56	-1'575'250.75	6'224'787.71
1403	Übrige Tiefbauten	320'997.75		-33'893.75	354'891.50
1403.00	Tiefbauten	678'242.40			678'242.40
1403.09	WB Tiefbauten	-357'244.65		-33'893.75	-323'350.90
1404	Hochbauten	4'154'170.90	142'606.50	-543'045.05	4'554'609.45
1404.00	Hochbauten	11'034'182.70	142'606.50	-216'388.55	11'107'964.75

		Bilanz 31.12.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
1404.09	WB Hochbauten	-6'880'011.80		-326'656.50	-6'553'355.30
1406	Mobilien VV	155'912.08	175'882.78	-49'970.70	30'000.00
1406.00	Mobilien	731'498.57	175'882.78		555'615.79
1406.09	WB Mobilien	-575'586.49		-49'970.70	-525'615.79
1407	Anlagen im Bau VV	2'847'031.79	2'510'086.28	-948'341.25	1'285'286.76
1407.00	Anlagen im Bau, Hochbauten Verw.lieg.	2'847'031.79	2'510'086.28	-948'341.25	1'285'286.76
142	Immaterielle Anlagen	55'420.65		-18'473.60	73'894.25
1420	Software				
1420.00	Software	402'086.25			402'086.25
1420.09	WB Software	-402'086.25			-402'086.25
1429	Übrige immaterielle Anlagen	55'420.65		-18'473.60	73'894.25
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen	102'718.95			102'718.95
1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen	-47'298.30		-18'473.60	-28'824.70
146	Investitionsbeiträge	685'282.80	78'292.85	-67'519.90	674'509.85
1462	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	685'282.80	78'292.85	-67'519.90	674'509.85
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	2'088'870.00	78'292.85		2'010'577.15
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	-1'403'587.20		-67'519.90	-1'336'067.30
2	Passiven	-23'366'584.30	-29'017'924.78	26'502'966.41	-20'851'625.93
20	Fremdkapital (FK)	-6'400'273.38	-26'793'410.93	21'854'906.80	-1'461'769.25
200	Laufende Verbindlichkeiten	-4'074'219.38	-22'031'024.38	19'297'293.10	-1'340'488.10
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-1'278'742.09	-7'934'524.32	7'315'594.78	-659'812.55
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	-1'278'558.79	-7'494'403.07	6'875'656.83	-659'812.55
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)		-205'845.10	205'845.10	
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	-183.30	-209'095.35	208'912.05	

		Bilanz 31.12.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen		-25'180.80	25'180.80	
2001	Kontokorrente mit Dritten	-15'044.40	-78'292.85	129'102.60	-65'854.15
2001.10	KK ZV Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach	-15'044.40	-78'292.85	129'102.60	-65'854.15
2002	Steuern	-1'311'694.14	-2'301'417.03	1'595'524.29	-605'801.40
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	-1'311'694.14	-2'301'417.03	1'595'524.29	-605'801.40
2003	Erhaltene Anzahlungen von Dritten	-1'468'738.75	-1'481'645.55	21'926.80	-9'020.00
2003.00	Vorauszahlungen	-200.00	-13'106.80	21'926.80	-9'020.00
2003.01	Vorauszahlungen manuell	-11'880.00	-11'880.00		
2003.02	Vorauszahlung IR	-1'456'658.75	-1'456'658.75		
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)		-10'235'144.63	10'235'144.63	
2005.30	Lohnsammelkonto		-1'635'072.60	1'635'072.60	
2005.31	Lohnzahlungskonto		-1'345'379.50	1'345'379.50	
2005.40	Abrechnungskonto DTA-Zahlungen		-6'875'656.83	6'875'656.83	
2005.41	Abrechnungskonto Debitoren		-379'035.70	379'035.70	
204	Passive Rechnungsabgrenzungen RA	-1'500.00	-1'500.00	1'500.00	-1'500.00
2044	Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	-1'500.00	-1'500.00	1'500.00	-1'500.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand / Finanzertrag	-1'500.00	-1'500.00	1'500.00	-1'500.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-1'030'304.00	-2'351'787.00	1'365'176.15	-43'693.15
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-55'755.00	-55'755.00	27'823.15	-27'823.15
2050.00	Rückstellungen Personal	-55'755.00	-55'755.00	27'823.15	-27'823.15
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung			15'870.00	-15'870.00
2058.00	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung			15'870.00	-15'870.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen	-974'549.00	-2'296'032.00	1'321'483.00	
2059.20	Kurzfristige Rückstellungen Finanzausgleich	-974'549.00	-2'296'032.00	1'321'483.00	

		Bilanz 31.12.19	Zunahme	Abnahme	Bilanz 31.12.18
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		-140'300.55	216'388.55	-76'088.00
2068	Passivierte Investitionsbeiträge		-140'300.55	216'388.55	-76'088.00
2068.10	Passivierte Investitionsbeiträge von Kantonen		-52'830.00	78'938.00	-26'108.00
2068.20	Passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbände		-87'470.55	137'450.55	-49'980.00
208	Langfristige Rückstellungen	-1'294'250.00	-2'268'799.00	974'549.00	
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-1'294'250.00	-2'268'799.00	974'549.00	
2089.20	Langfristige Rückstellungen Finanzausgleich	-1'294'250.00	-2'268'799.00	974'549.00	
29	Eigenkapital (EK)	-16'966'310.92	-2'224'513.85	4'648'059.61	-19'389'856.68
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)		-2'224'513.85	2'224'513.85	
2950	Aufwertungsreserve		-2'224'513.85	2'224'513.85	
2950.00	Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt		-2'224'513.85	2'224'513.85	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-16'966'310.92		2'423'545.76	-19'389'856.68
2990	Jahresergebnis	199'031.91		199'031.91	
2990.00	Jahresergebnis	199'031.91		199'031.91	
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-17'165'342.83		2'224'513.85	-19'389'856.68
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	-17'165'342.83		2'224'513.85	-19'389'856.68
	Gewinn / Verlust		-12'444'592.73	12'444'592.73	