

**Primarschule
8158 Regensburg**



Jahresrechnung 2019

Ablieferung an Primarschulpflege	27. Januar 2020
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	10. März 2020
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	11. März 2020
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	14. Mai 2020
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	xx.xx.2020
Veröffentlichung	xx.xx.2020

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1 Bericht des Primarschulpfleges	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	10
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5 Finanzierung	12
6 Erfolgsrechnung	13
7 Investitionsrechnungen	14
8 Bilanz	16
9 Geldflussrechnung	18
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
Angewandtes Regelwerk	20
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	
Organisationseinheiten	
Finanzinformationen	
Eventualforderungen	keine
Anlagenspiegel Finanzvermögen	23
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	24
Beteiligungsspiegel	25
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	26

Rückstellungsspiegel	27
Eigenkapitalnachweis	29
Haushaltsgleichgewicht	30
Finanzkennzahlen	31
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	32

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	34
12	Erfolgsrechnung	36
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	43
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	keine
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16	Bilanz	44

Kontakt

Primarschule Regensburg
 Unterburg 32
 8158 Regensburg

Finanzvorstand: Stefan Müller

Leiter/in Finanzen: Bettina Borsani
 Telefon: 044 853 12 00
 E-Mail: bettina.borsani@regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Primarschulpflege

Nach den stark defizitären Jahren 2012 (Verlust Fr. 135'656.22) 2013 (Verlust Fr. 96'923.00), 2014 (Verlust 156'869.12) und dem drastischen Rückgang des Eigenkapitals auf Fr. 389'445.10, (etwa die Hälfte des Eigenkapitals per 31.12.2011) reagierte die Schulpflege mit einer Erhöhung des Steuerfusses von insgesamt 13% über mehrere Jahre.

Seit 2016 schreibt die Schule wieder schwarze Zahlen. Das Eigenkapital konnte in den Jahren 2016 bis 2019 mit den realisierten Gewinnen insgesamt von Fr. 641'628.88 wieder auf Fr. 1'031'073.98 aufgebaut werden. Zusätzlich wurde eine Finanzreserve von Fr. 40'000.00 gebildet. Der Steuerfuss wurde in den Jahren 2018 und 2019 um insgesamt 6% gesenkt. Für das 2020 ist eine weitere Steuersenkung von 2% budgetiert.

Das positive Resultat der Jahre 2016 bis 2019 ist die Folge höherer Steuereinnahmen wie budgetiert sowie das Wegfallen von Kosten für die externe Sonderschulung.

Auch im Jahre 2019 übersteigt der erzielte Gewinn die budgetierten Erwartungen um Fr. 90'898.74. Das Kantonale Steueramt hat aufgeräumt und die alten Jahre abgerechnet (2009 bis 2016). So sind Mehreinnahme bei den Steuern um rund Fr. 60'000 zu verzeichnen. Der Personalaufwand hingegen überstieg das Budget um rund Fr. 21'000.00, etwa derselbe Betrag wurde beim Sach- und Betriebsaufwand eingespart. Die rund Fr. 7'000.00 welche beim Transferaufwand eingespart wurden betreffen die Minderkosten des Sonderpädagogischen Schulzweckverbandes. Schliesslich fielen die Erträge der Tagesschule um rund Fr. 11'000.00 höher als erwartet aus.

Jahresrechnung 2019

ABSCHIEDE

Abschied der Primarschulpflege

Die Primarschulpflege hat die Rechnung 2019 geprüft. Die laufende Rechnung schliesst bei einem Aufwand von Fr. 1'208'514.30 und einem Ertrag von Fr. 1'302'913.04 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 94'398.74 ab.

In der Investitionsrechnung wurde im Verwaltungsvermögen keine Erträge oder Aufwände verbucht. Im Finanzvermögen wurden keine Erträge oder Aufwände verbucht. Die Abschreibungen im Verwaltungsvermögen betragen Fr. 49'852.07.

Die Bilanz weist Aktiven und Passiven von Fr. 1'817'750.02 aus. Durch den Ertragsüberschuss der laufenden Rechnung von Fr. 94'398.74 erhöht sich das Eigenkapital auf neu Fr. 1'071'073.98.

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2019 zu genehmigen.

NAMENS DER PRIMARSCHULPFLEGE

Der Präsident



Martin Reusser

Ressortleiter Finanzen



Stefan Müller

Regensberg, 10. März 2020

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2019** der Primarschule Regensberg in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 10.03.2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'208'514.30
	Gesamtertrag	Fr.	1'302'913.04
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	94'398.74
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.	1'817'750.02

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Eigenkapital zugewiesen.
Dadurch erhöht sich das Eigenkapital auf **Fr. 1'071'073.98**

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

8158 Regensberg, 14.05.2020
Rechnungsprüfungskommission Regensberg

Präsident

Reto Seipel

Aktuarin

Trix Hintermann

Abschied Gemeindeversammlung infolge der Einschränkungen im Zusammenhang mit COVID-19 noch ausstehend.

Seite 8



revision.treuhand.beratung.

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2019
der Primarschule Regensburg

Brüttisellen, 30.01.2020

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschule Regensburg, 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.

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.

baumgartner & wüst gmbh

Ulrich Baumgartner
Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)

Simon Wüst
Zugelassener Revisionsexperte

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und der/die Leiter/in Finanzen bestätigen, dass

- die Jahresrechnung den geltenden gesetzlichen Vorschriften entspricht und frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist;
- alle Geschäftsvorfälle in der vorliegenden Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnungen, Geldflussrechnung und Anhang) erfasst sind;
- alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen in der Jahresrechnung berücksichtigt sind;
- allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen bei der Bewertung und Festsetzung der Wertberichtigungen und Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden sind;
- alle Eventualverpflichtungen, Bürgschaften, Beteiligungsverhältnisse und weiteren wesentlichen Angaben im Anhang zur Jahresrechnung vollständig und richtig aufgeführt sind;
- alle zum Verständnis des Jahresergebnisses nötigen Informationen in den Kommentaren zur Jahresrechnung enthalten sind.

8158 Regensburg, 27.01.2020
Gemeindeverwaltung Regensburg


Finanzvorsteher/in
Stefan Müller


Leiter/in Finanzen
Bettina Borsani

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	94'398.74	3'500	94'398.74	3'500	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0	0.00	0	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	-	-	0.00	0
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	-	-	0.00	0
<hr/>						
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	49'852.07	50'200	49'852.07	50'200	0.00	0
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0	0.00	0	0.00	0
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	0	0.00	0
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0.00	0	0.00	0
+ Einlagen in das Eigenkapital	40'000.00	40'000	40'000.00	40'000	0.00	0
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0	0.00	0	0.00	0
<hr/>						
Selbstfinanzierung	184'250.81	93'700	184'250.81	93'700	0.00	0
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00	0	0.00	0
<hr/>						
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	184'250.81	93'700	184'250.81	93'700	0.00	0
<hr/>						
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	0	0	0	0	0	0

Selbstfinanzierung:

Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad:

Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

> 100 %	Richtwerte*
80 - 100 %	ideal
50 - 80 %	gut bis vertretbar
< 50 %	problematisch
	ungenügend

Gestufferter Erfolgsausweis		Rechnung 2019	Budget 2019
30	Personalaufwand	812'156.05	791'000
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	210'251.88	230'900
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'852.07	50'200
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0
36	Transferaufwand	70'589.14	77'000
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0
	Total Betrieblicher Aufwand	1'142'849.14	1'149'100
40	Fiskalertrag	902'618.81	836'200
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0
42	Entgelte	296'871.00	284'800
43	Verschiedene Erträge	0.00	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0
46	Transferertrag	15'775.80	14'900
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0
	Total Betrieblicher Ertrag	1'215'265.61	1'135'900
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	72'416.47	-13'200
34	Finanzaufwand	15'088.66	19'500
44	Finanzertrag	77'070.93	76'200
	Ergebnis aus Finanzierung	61'982.27	56'700
	Operatives Ergebnis	134'398.74	43'500
38	Ausserordentlicher Aufwand	40'000.00	40'000
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0
	Ausserordentliches Ergebnis	-40'000.00	-40'000
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	94'398.74	3'500
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		0.00
39	Interne Verrechnungen (Aufwand)	10'576.50	7'000
49	Interne Verrechnungen (Ertrag)	10'576.50	7'000
	Total Aufwand	1'208'514.30	1'215'600
	Total Ertrag	1'302'913.04	1'219'100

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen

Rechnung
2019Budget
2019

50	Sachanlagen
51	Investitionen auf Rechnung Dritter
52	Immaterielle Anlagen
54	Darlehen
55	Beteiligungen und Grundkapitalien
56	Eigene Investitionsbeiträge
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge

Total Investitionsausgaben

60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen
61	Rückerstattungen
62	Abgang immaterielle Anlagen
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung
64	Rückzahlung von Darlehen
65	Übertragung von Beteiligungen
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge

Total Investitionseinnahmen

Investitionen Verwaltungsvermögen

Total Investitionsausgaben
Total Investitionseinnahmen

Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen

Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen

		Rechnung 2019	Budget 2019
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sachanlagen	0.00	0
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0
77	Übertragung von realisierten Gewinnen in die ER	0.00	0
Total Ausgaben		0.00	0
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0
82	Beiträge und Abgeltungen Dritter für Sachanlagen	0.00	0
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0
87	Übertragung von realisierten Verlusten in die ER	0.00	0
Total Einnahmen		0.00	0
Investitionen Finanzvermögen			
Total Ausgaben		0.00	0
Total Einnahmen		0.00	0
Nettoinvestitionen Finanzvermögen			0.00
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	0

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	537'090.14	211'650.00
101	Forderungen	416'337.95	430'802.09
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	54'050.00	54'050.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'007'478.09	696'502.09
107	Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	705'100.00	705'100.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	705'100.00	705'100.00
Total Finanzvermögen		1'712'578.09	1'401'602.09
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	465'000.00	415'147.93
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	466'000.00	416'147.93
Total Verwaltungsvermögen		466'000.00	416'147.93
Total Aktiven		2'178'578.09	1'817'750.02
* Total Anlagevermögen		1'171'100.00	1'121'247.93

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
200	Laufende Verbindlichkeiten	233'407.85	43'941.04
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	300'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	8'495.00	2'735.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	541'902.85	46'676.04
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	700'000.00	700'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	700'000.00	700'000.00
Total Fremdkapital		1'241'902.85	746'676.04
290	Verpflichtungen / Vorschüsse gegenüber Eigenwirtschaftsbetrieben	0.00	0.00
291	Fonds / Legate	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294	Reserven	0.00	40'000.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	54'050.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'100.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	880'525.24	1'031'073.98
	Zweckfreies Eigenkapital	936'675.24	1'071'073.98
Total Eigenkapital		936'675.24	1'071'073.98
Total Passiven		2'178'578.09	1'817'750.02

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2019	Rechnung 2018
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	94'398.74	0.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	49'852.07	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-13'298.89	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-183'519.46	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-5'760.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	40'000.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-18'327.54	0.00
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	0.00	0.00
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktivierete Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	0.00	0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-300'000.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-1'165.25	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	-5'947.35	0.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		-307'112.60	0.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-325'440.14	0.00
Stand Flüssige Mittel per 1.1.		537'090.14	0.00
Stand Flüssige Mittel per 31.12.		211'650.00	0.00
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		-325'440.14	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. Der Ressourcenausgleich ist von der Periodenabgrenzung ausgenommen. Er wird gemäss § 119 Abs. 2 GG zeitlich abgegrenzt.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der Aktivierungsgrenze von Fr. 10'000.00 liegt (SP-Beschluss 19.8.2019). 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. 10'000.00 nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

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

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

Bewertungsgrundsätze

Positionen des Finanzvermögens werden zum Verkehrswert bilanziert. Das Grundeigentum im Finanzvermögen wird in einer Legislaturperiode mindestens einmal neu bewertet. Die letzte Bewertung des Grundeigentums im Finanzvermögen fand per 01.01.2019 statt.

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

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

Interne Zinsen

Der Zinssatz für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss SP-Beschluss vom 24.10.2019 1.5 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

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

Anhang

Organisationseinheiten

In der Gemeinderechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Gemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Gemeindeexekutive, die gesamte Gemeindeverwaltung, die Eigenwirtschaftsbetriebe sowie die Rechtspflege auf kommunaler Ebene (Friedensrichter).

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 Gemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Gemeinderechnung konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2019	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2019
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	705'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	705'100.00
1084.1	Grundeigentumsanteile	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1086.0	Mobilien	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1087.0	Anlagen im Bau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1089.0	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		705'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	705'100.00
Total Finanzvermögen		705'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	705'100.00

Anhang**Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt	Stand 01.01.2019	Anschaffungswerte			Stand 31.12.2019	Stand 01.01.2019	Kumulierte Abschreibungen			Stand 31.12.2019	Buchwert 31.12.2019	
		Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Planm. Abschreib.			Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+) Umglieder- ungen (+/-)				
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen / Verkehrswege	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1402	Wasserbau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1403	Übrige Tiefbauten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1404	Hochbauten	1'502'490.30	0.00	0.00	1'502'490.30	-1'054'186.40	-47'069.39	0.00	0.00	0.00	-1'101'255.79	401'234.51
1405	Waldungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien VV	91'505.30	0.00	0.00	91'505.30	-74'809.20	-2'782.68	0.00	0.00	0.00	-77'591.88	13'913.42
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Sachanlagen		1'593'995.60	0.00	0.00	1'593'995.60	-1'128'995.60	-49'852.07	0.00	0.00	0.00	-1'178'847.67	415'147.93
Total Verwaltungsvermögen		1'593'995.60	0.00	0.00	1'593'995.60	-1'128'995.60	-49'852.07	0.00	0.00	0.00	-1'178'847.67	415'147.93

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

Schulzweckverband Bezirk Dielsdorf	Zweck- verband	HRM		Die Aufgaben sind in Pflichtenheften festgelegt, die auf den Bestimmungen der Invalidenversicherung, der Gesetzessammlung zur Volksschule des Kantons Zürich und den Statuten des Schulzweckverbandes basieren.	0		0 %; 0% Kommission 7 Mitglieder	DV, 25 Verbandsge- meinden (Delegierte nach Schülerzahl)	Kündigungs- frist 2 Jahre		1'000.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen										1'000.00	

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

Wärmeverbund Regensberg	einfache Gesellschaft	OR		Produktion von Wärme	0		33% GL = 3 Mitgl.		keine		-
----------------------------	--------------------------	----	--	-------------------------	---	--	-------------------	--	-------	--	---

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 Kanton Zürich	Nachschusspflicht im Falle einer Underdeckung und bei Austritt aus der BVG					Deckungsgrad 31.12.19: 100.5%	39'132.60
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert per 31.12.
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total kurzfristige Rückstellungen			0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2019	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2019	Begründung
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	A
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

		Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2019
A	Beschreibung Sachverhalt		0.00
Total langfristige Rückstellungen			0.00

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	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	31.12.2019
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital																0,00
Wasserwerk	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00
Abwasserbeseitigung	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00
Abfallwirtschaft	0,00	0,00	0,00	0,00												0,00
...	0,00	0,00														0,00
2910 Fonds im Eigenkapital																0,00
Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	0,00				0,00	0,00										0,00
Forstreservfonds	0,00				0,00	0,00										0,00
Wohnraumfonds	0,00				0,00	0,00										0,00
Liegenschaftsfonds	0,00				0,00	0,00										0,00
...	0,00				0,00	0,00										0,00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche																0,00
Rücklage A	0,00						0,00	0,00								0,00
...	0,00						0,00	0,00								0,00
2930 Vorfinanzierungen																0,00
Vorfinanzierung A	0,00								0,00	0,00						0,00
Wasserwerk, Vorfinanzierung A	0,00								0,00	0,00						0,00
Abwasserbeseitigung, Vorfinanzierung A	0,00								0,00	0,00						0,00
Abfallwirtschaft, Vorfinanzierung A	0,00								0,00	0,00						0,00
...	0,00								0,00	0,00						0,00
2940 Finanzpolitische Reserve	0,00				40'000,00						0,00	0,00				40'000,00
2950 Aufwertungsreserve*																0,00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	54'050,00	-54'050,00														0,00
Aufwertungsreserve Wasserwerk	0,00	0,00														0,00
Aufwertungsreserve Abwasserbeseitigung	0,00	0,00														0,00
Aufwertungsreserve Abfallwirtschaft	0,00	0,00														0,00
...	0,00	0,00														0,00
2960 Neubewertungsreserve FV*	2'100,00	-2'100,00														0,00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0,00												0,00			0,00
2990 Jahresergebnis	0,00													94'398,74	0,00	94'398,74
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	880'525,24	56'150,00														936'675,24
Total	936'675,24	0,00	0,00	0,00	40'000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94'398,74	0,00	1'071'073,98

* 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	3'500.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	98'298.59

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.

Kennzahlen

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

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind.

Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø	Richtwerte
2%										0%	> 25 % genügend < 25 % ungenügend

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre

Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø	Richtwerte
0%										0%	< 5 % genügend > 5 % ungenügend

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde

für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø	Richtwerte
0%										0%	> 10 % genügend < 10 % ungenügend

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018	Richtwerte
Anzahl Einwohner	465	485	485	
Steuerfuss	51%	51%	54%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	1'941	1'724	1'806	
Selbstfinanzierungsgrad	100%	0%	0%	> 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	-73%	0%	0%	< 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	-1'417	0	0	< 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
keine						0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Sachbereich/Kto	Rechnung 2019	Budget 2019	Differenz		
Legislative					
2.0110.3130.00	U1	1'800.00	0	1'800.00	Wurde bisher in Schulverwaltung 2.2191.3132.00 budgetiert, neue HRM2 Vorgabe für GEFIS Datenabgleich.
2.0110.3132.00	U1	2'990.75	0	2'990.75	
		5'000.00		-209.25	<i>Total Differenz</i>
Kindergarten					
2.2110.3020.00		106'083.70	81'000.00	25'083.70	Ersatz der bisherigen Lehrperson wegen Mutterschaft. Durch die Anstellung einer zweiten Kindergartenlehrperson (Job-Sharing) die älter ist, resultiert eine höhere Lohnsumme.
2.2110.3020.09		-10'464.90		-10'464.90	Rückerstattung Mutterschaftsentschädigung SVA.
Primarstufe					
2.2120.3020.00		324'330.60	330'000.00	-5'669.40	Die geringere Lohnsumme resultiert aus der Anstellung einer jüngeren Lehrperson für die Mittelstufe. Gleichzeitig wird das Pensum in der Unterstufe gesenkt.
2.2120.3104.01		17'677.59	19'500.00	-1'822.41	Das Konto 3104.02 wird mit diesem Konto zusammengeführt.
2.2120.4612.00		5'050.00	6'600.00	-1'550.00	Die Entschädigungen seitens der Wohngemeinden einiger Tagesschulkinder wurden gekürzt.
Musikschule					
2.2140.3632.00	U3		3000		Das Konto wird neu unter .3636.00 geführt.
2.2140.3636.00	U3	2'244.60			
Liegenschaften					
2.2170.3010.01	U2	44'421.00	57'000.00	-12'579.00	Infolge der neuen Lohnsoftware kann die Entlohnung bereits bei der Verbuchung auf die Kostenstellen aufgeteilt werden, nicht wie bisher über interne Verrechnungen. Der andere Lohnbestandteil wird neu direkt in der Tagesbetreuung budgetiert.
2.2170.3050	U4	3'334.36	12'000.00		Unter HRM2 müssten die Sozialkosten aufgeteilt werden und AHV etc./ BVK/Krankenversicherungen.
2.2170.3050	U4	5'476.92			
2.2170.3050	U4	725.42			
		9'536.70	12'000.00	-2'463.30	<i>Total Differenz</i>
2.2170.3144.00		27'961.50	20'000.00	7'961.50	Die Sportplatzbeleuchtung musste erneuert werden. In diesem Zusammenhang tauchten diverse Mängel an den Elektroinstallationen auf, die behoben werden mussten.
2.2170.3910.00	U2	0	-11'000.00	11'000.00	Wegen der neuen Lohnsoftware entfällt die interne Verrechnung auf die Tagesbetreuung.

Tagesbetreuung

2.2180.3010.00	U2	131'943.00	116'000.00	15'943.00	Durch die neue Lohnsoftware wird der Aufwand für die Morgenbetreuung durch die Abwartin direkt auf die Tagesschule gebucht. Zusätzlich wurde eine Reinigungshilfe angestellt aufgrund der vielen Kinder.
2.2180.3050/52/53					Unter HRM2 müssten die Sozialkosten aufgeteilt werden.
2.2180.3101.00		4'188.50	2'500.00		Mehraufwand Verbrauchsmaterial u.a. aufgrund grösserem Angebot für Kinder: Feriencamps etc.
2.2180.3102.00		269.25	5'000.00	-4'730.75	Die geplanten Marketingmassnahmen waren nicht notwendig da die Tagesschule ausgelastet ist.
2.2180.3910.00	U2	0	11'000.00	-11'000.00	s.o.U2

Schulverwaltung

2.2191.3132.00	U1		-5'000.00		Ein Teil des Budget muss unter 2.0110.xxxx.xx budgetiert werden.
		14'354.70	28'000.00		Dennoch ist der Aufwand für die Umsetzung HRM2 dank effizienter Arbeitsweise geringer ausgefallen.
		<u>14'354.70</u>	<u>23'000.00</u>	-8'645.30	Total Differenz

Sonderschulen

2.2200.3020.00		105'171.30	90'300.00	14'871.30	Erhöhung infolge sonderpädagogischer Massnahmen, die intern durchgeführt werden können. Zudem Erhöhung der DAZ Stunden, was ebenfalls zu einem höheren Lohnaufwand führte.
2.2200.3020.09		-2'195.05	-	-2'195.05	Rückerstattung Mutterschaftsversicherung.
2.2200.3020.50					Neue Lohnsoftware, Aufteilung aufgrund neuer HRM-Regelung. Höhere Sozialleistungen infolge Pensenerhöhung.
		4135.65	5'000.00		
2.2200.3020.52		3153.6			Unter HRM2 müssten die Sozialkosten aufgeteilt werden.
2.2200.3020.53		541.67			
		<u>7830.92</u>	<u>5'000.00</u>	<u>2'830.92</u>	Total Differenz

Liegenschaften Finanzvermögen

2.9630.6940.00		10'576.50	7'000.00	3'576.50	Erhöhung interner Zinssatz von 1 auf 1,5% für kalk. Zinsen (interne Verrechnung).
----------------	--	-----------	----------	----------	---

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'790.75			
2	BILDUNG	1'137'624.69	345'443.00	1'144'800	334'700
4	GESUNDHEIT	1'552.60		2'800	
9	FINANZEN UND STEUERN	64'546.26	957'470.04	68'000	884'400
Total Aufwand / Ertrag		1'208'514.30	1'302'913.04	1'215'600	1'219'100
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		94'398.74		3'500	
Total		1'302'913.04	1'302'913.04	1'219'100	1'219'100

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2019		Budget 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoergebnis	4'790.75	4'790.75		
01	Legislative und Exekutive Nettoergebnis	4'790.75	4'790.75		
0110	Legislative Nettoergebnis	4'790.75	4'790.75		
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bezirksrat)	1'800.00			
3132.00	Honorare Fachexperten (Revision)	2'990.75			
2	BILDUNG Nettoergebnis	1'137'624.69	345'443.00 792'181.69	1'144'800	334'700 810'100
21	Obligatorische Schule Nettoergebnis	1'012'278.72	336'313.00 675'965.72	1'030'500	328'700 701'800
2110	Kindergarten Nettoergebnis	99'097.19	2'000.00 97'097.19	85'600	2'100 83'500
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	106'083.70		81'000	
3020.09	Erstattung von Lohnkosten	-10'464.90			
3104.02	Schulmaterial	2'869.74		2'800	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	260.65		500	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	162.00		600	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	186.00		700	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		2'000.00		2'100
2120	Primarstufe Nettoergebnis	369'009.75	5'050.00 363'959.75	381'600	6'600 375'000
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	324'330.60		330'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	235.40			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	13.11			
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'145.00		3'000	
3104.01	Lehrmittel & Schulmaterial	8'765.84		9'000	
3104.02	Schulmaterial	8'911.75		10'500	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			1'500	
3113.00	Anschaffung Hardware	4'259.00		4'000	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'130.30		2'600	
3150.00	Unterhalt Einrichtungen, Turngeräte	4'535.00		5'000	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'666.50		2'000	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'396.35		2'000	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'998.75		8'000	
3171.01	Schneesportlager	2'622.15		4'000	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		5'050.00		6'600
2140	Musikschulen	32'536.14		31'900	
	Nettoergebnis		32'536.14		31'900
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	4'002.00		4'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	299.24			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	64.91			
3104.00	Lehrmittel			100	
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente			400	
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	408.00		1'000	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'517.39		23'400	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			3'000	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'244.60			
2170	Schulliegenschaften	169'679.97	36'168.00	170'500	38'200
	Nettoergebnis		133'511.97		132'300
3010.01	Lohn Abwart	44'421.00		57'000	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	2'400.00		4'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'334.36		12'000	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'476.92			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	725.42			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'649.30		3'000	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'235.85		2'000	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	26'482.60		28'500	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	623.05		500	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'392.85		3'300	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'961.50		20'000	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'125.05		1'000	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	47'069.39		47'400	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'782.68		2'800	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			-11'000	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'056.00		3'000
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		16'572.00		16'500
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		11'200.00		11'200
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5'340.00		7'500

Einzelkonten nach Funktionen

		Rechnung 2019		Budget 2019	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung	234'010.90	293'095.00	230'300	281'800
	Nettoergebnis	59'084.10		51'500	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'943.00		116'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'187.29		25'000	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'849.28			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	2'013.63			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'920.00		2'000	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'188.50		2'500	
3102.00	Drucksachen, Publikationen (Marketing)	269.25		5'000	
3105.00	Lebensmittel	52'550.55		50'000	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'024.50		4'500	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	264.90		500	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'500	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	12'300.00		12'300	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			11'000	
4260.01	Elternbeiträge		293'095.00		281'800
2190	Schulleitung	52'243.92		54'200	
	Nettoergebnis		52'243.92		54'200
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	23'000.00		23'000	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	23'925.00		25'000	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'137.01		3'000	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	22.46			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'500	
3099.00	Übriger Personalaufwand	454.00		700	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	680.00		500	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	874.80		500	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	150.65			
2191	Schulverwaltung	49'113.25		63'800	
	Nettoergebnis		49'113.25		63'800
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'068.35		1'000	
3130.01	Allgemeinde Verwaltungskosten	1'080.65		400	
3132.00	Honorare Fachexperten, Revisoren	14'354.70		28'000	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'225.65		3'400	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	453.80		1'000	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	28'930.10		30'000	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
2192	Volksschule, Sonstiges	6'587.60		12'600	
	Nettoergebnis		6'587.60		12'600
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'803.35		4'500	
3099.00	Übriger Personalaufwand	527.10		4'000	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	526.60		600	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			500	
3134.00	Sachversicherungsprämien	730.55		1'400	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			1'600	
22	Sonderschulen	125'345.97	9'130.00	114'300	6'000
	Nettoergebnis		116'215.97		108'300
2200	Sonderschulen	125'345.97	9'130.00	114'300	6'000
	Nettoergebnis		116'215.97		108'300
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	105'171.30		90'300	
3020.09	Erstattung von Lohnkosten	-2'195.05			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'135.65		5'000	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'153.60			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	541.67			
3104.00	Lehrmittel	1'246.20		1'000	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	13'292.60		18'000	
4230.00	Elternbeiträge an Sonderschulungskosten		720.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		8'410.00		6'000
4	GESUNDHEIT	1'552.60		2'800	
	Nettoergebnis		1'552.60		2'800
43	Schulgesundheitsdienst	1'552.60		2'800	
	Nettoergebnis		1'552.60		2'800
4330	Schulgesundheitsdienst	1'552.60		2'800	
	Nettoergebnis		1'552.60		2'800
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'552.60		2'800	
9	FINANZEN UND STEUERN	158'945.00	957'470.04	71'500	884'400
	Nettoergebnis	798'525.04		812'900	

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
91	Steuern	-1'118.90	902'618.81		836'200
	Nettoergebnis	903'737.71		836'200	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-1'118.90	902'618.81		836'200
	Nettoergebnis	903'737.71		836'200	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	-1'118.90			
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		649'297.90		642'900
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		131'055.00		62'300
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		5'187.01		1'500
4000.40	Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		5'383.80		
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		-32'283.70		
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-843.65		
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		104'982.95		102'000
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		8'327.20		
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		334.45		
4001.40	Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		1'025.20		5'000
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		-663.45		-15'300
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		11'739.45		23'300
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		17'894.90		14'000
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		-4'030.30		
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen		3'049.70		
4010.60	Pauschale Steueranrechnung juristische Personen				-500
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'824.25		1'000
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		288.45		
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen		49.65		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	25'665.16	54'535.43	28'000	48'000
	Nettoergebnis	28'870.27		20'000	
9610	Zinsen	5'513.55	13'159.68	6'800	7'700
	Nettoergebnis	7'646.13		900	
3181.01	Abschr. und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern			1'500	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	89.20			
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	4'151.50		4'600	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	1'272.85		700	
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		2'583.18		700
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		10'576.50		7'000

Einzelkonten nach Funktionen

		Aufwand	Rechnung 2019 Ertrag	Aufwand	Budget 2019 Ertrag
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	20'151.61	41'375.75	21'200	40'300
	Nettoergebnis	21'224.14		19'100	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	234.50		3'000	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	1'271.70		2'000	
3431.30	Unterhalt Mobilien	2'326.11		2'500	
3439.10	Ver- und Entsorgung von Liegenschaften FV	4'641.75		5'200	
3439.30	Sachversicherungsprämien	1'101.05		1'500	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	10'576.50		7'000	
4430.01	Mietzinse		36'588.00		35'300
4439.01	Rückersättungen Raumnebenkosten		4'787.75		5'000
97	Rückverteilungen		315.80		200
	Nettoergebnis	315.80		200	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		315.80		200
	Nettoergebnis	315.80		200	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		315.80		200
99	Nicht aufgeteilte Posten	134'398.74		43'500	
	Nettoergebnis		134'398.74		43'500
9900	Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen	40'000.00		40'000	
	Nettoergebnis		40'000.00		40'000
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserve	40'000.00		40'000	
9999	Abschluss	94'398.74		3'500	
	Nettoergebnis		94'398.74		3'500
9000.00	Ertragsüberschuss	94'398.74		3'500	
	Total Aufwand	1'302'913.04		1'219'100	
	Total Ertrag		1'302'913.04		1'219'100
	Aufwandüberschuss				
	Ertragsüberschuss				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

keine

Es wurden keine Investitionen getätigt weder im Verwaltungs- noch im Finanzvermögen.

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
1	Aktiven	2'178'578.09	1'817'750.02
10	Finanzvermögen (FV)	1'712'578.09	1'401'602.09
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	537'090.14	211'650.00
1000	Kasse	611.80	1'664.65
1000.01	Kasse Feriencamps	0.00	1'544.30
1000.02	Kasse Tagesschule	611.80	120.35
1002	Bank	536'478.34	209'985.35
1002.01	Bankkontokorrent Primarschule	527'689.49	205'188.85
1002.02	Bankkontokorrent Tagesschule	8'788.85	4'796.50
1002.09	Geld in Transit z.G. Bankkontokorrente	0.00	0.00
101	Forderungen	416'337.95	430'802.09
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	310'809.85	294'544.33
1010.00	Forderungen Sammelkonto	310'809.85	294'544.33
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuer	0.00	0.00
1011	Kontokorrente mit Dritten	0.00	1'165.25
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Regensberg	0.00	1'165.25
1012	Steuerforderungen	105'528.10	135'092.51
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	105'528.10	135'092.51
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	54'050.00	54'050.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	54'050.00	54'050.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich (kurzfr.)	54'050.00	54'050.00
1043.21	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich (langfr.)	0.00	0.00
108	Sachanlagen Finanzvermögen	705'100.00	705'100.00
1084	Gebäude FV	705'100.00	705'100.00
1084.00	Gebäude FV	705'100.00	705'100.00

Aktiven		01.01.2019	31.12.2019
14	Verwaltungsvermögen (VV)	466'000.00	416'147.93
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	465'000.00	415'147.93
1404	Hochbauten	448'303.90	401'234.51
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	1'502'490.30	1'502'490.30
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'054'186.40	-1'101'255.79
1406	Mobilien VV	16'696.10	13'913.42
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	91'505.30	91'505.30
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-74'809.20	-77'591.88
144	Darlehen	1'000.00	1'000.00
1442	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände	1'000.00	1'000.00
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	1'000.00	1'000.00

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
2	Passiven	2'178'578.09	1'817'750.02
20	Fremdkapital (FK)	1'241'902.85	746'676.04
200	Laufende Verbindlichkeiten	233'407.85	43'941.04
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	124'739.85	42'625.19
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	124'739.85	42'003.69
2000.10	Sozialversicherungen (AHV//ALV//FAK)	0.00	0.00
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	0.00
2000.12	Kranken- und Unfallversicherung	0.00	612.40
2000.13	Kreditor QST	0.00	9.10
2001	Kontokorrente mit Dritten	5'947.35	0.00
2001.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Regensburg	5'947.35	0.00
2002	Steuern	102'720.65	1'315.85
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	102'720.65	1'315.85
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	0.00	0.00
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	0.00	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	300'000.00	0.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	0.00	0.00
2010.03	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 14.10.2019)	0.00	0.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	300'000.00	0.00
2014.20	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 14.10.2019)	300'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	8'495.00	2'735.00
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'495.00	2'735.00
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'495.00	2'735.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	700'000.00	700'000.00

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
2064	Darlehen, Schuldscheine	700'000.00	700'000.00
2064.00	Langfristige Darlehen	0.00	0.00
2064.20	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 5.7.2021)	200'000.00	200'000.00
2064.21	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 7.6.2022)	500'000.00	500'000.00
29	Eigenkapital (EK)	936'675.24	1'071'073.98
294	Finanzpolitische Reserve	0.00	40'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	0.00	40'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	0.00	40'000.00
295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	54'050.00	0.00
2950	Aufwertungsreserve	54'050.00	0.00
2950.00	Aufwertungsreserve	54'050.00	0.00
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'100.00	0.00
2960	Neubewertungsreserve FV (Einführung HRM2)	2'100.00	0.00
2960.00	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'100.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	880'525.24	1'031'073.98
2990	Jahresergebnis	0.00	94'398.74
2990.00	Jahresergebnis	0.00	94'398.74
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	880'525.24	936'675.24
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	880'525.24	936'675.24

Bu.Nr.	Bu.Dat.	Bel.Dat.	Beleg	Soll-Konto	Haben-Konto	Soll	Haben	Buchungstext
3136	31.12.19	31.12.19	4679	2.2170.3120.00	2.2000.00	300.00	300.00	EKZ, Akonto
3137	31.12.19	31.12.19	4680	2.4330.3136.00	2.2000.00	103.40	103.40	Dr. Gretener, Beitrag an Zahnbehandlung, Ehrler Philipp
3138	31.12.19	31.12.19	4681	2.2110.3104.02	2.2000.00	118.60	118.60	Pap. Vögeli, Schulmaterial
3139	31.12.19	31.12.19	4682	2.2200.3612.00	(diverse)	3'289.00		SPSD, Psychomotorik, Jan-Juli 2019
3140	31.12.19	31.12.19	4682	2.2200.3612.00	(diverse)	672.75		SPSD, Schulpsychologischer Dienst 4.Q.19
3141	31.12.19	31.12.19	4682	(diverse)	2.2200.3612.00		583.90	SPSD, Ausgleich Kontokorrent
3142	31.12.19	31.12.19	4682	(diverse)	2.2000.00		3'377.85	SPSD, Ausgleich Kontokorrent
3143	31.12.19	31.12.19	4683	2.2990.00	2.9999.9000.00	98'298.59	98'298.59	Storno Verbuchung Gewinn
3144	31.12.19	31.12.19	4683	2.9999.9000.00	2.2990.00	94'398.74	94'398.74	Verbuchung Gewinn
						197'181.08	197'181.08	Total

Passiven		01.01.2019	31.12.2019
2	Passiven	2'178'578.09	1'817'750.02
20	Fremdkapital (FK)	1'241'902.85	742'776.19
200	Laufende Verbindlichkeiten	233'407.85	40'041.19
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	124'739.85	38'725.34
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	124'739.85	38'103.84
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	0.00	0.00
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	0.00
2000.12	Kranken- und Unfallversicherung	0.00	612.40
2000.13	Kreditor QST	0.00	9.10
2001	Kontokorrente mit Dritten	5'947.35	0.00
2001.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Regensberg	5'947.35	0.00
2002	Steuern	102'720.65	1'315.85
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	102'720.65	1'315.85
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	0.00	0.00
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	0.00	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	300'000.00	0.00
2010	Verbindlichkeiten gegenüber Finanzintermediären	0.00	0.00
2010.03	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 14.10.2019)	0.00	0.00
2014	Kurzfristiger Anteil langfristiger Verbindlichkeiten	300'000.00	0.00
2014.20	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 14.10.2019)	300'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	8'495.00	2'735.00
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'495.00	2'735.00
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	8'495.00	2'735.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	700'000.00	700'000.00

Vollständigkeitserklärung
zur Jahresrechnung 2019

baumgartner & wüst gmbh
Haldenrain 4
8306 Brüttisellen

Vorliegende Vollständigkeitserklärung geben wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Regensberg für das am 31.12.2019 abgeschlossene Geschäftsjahr ab. Ziel Ihrer Prüfung ist die Urteilsabgabe darüber, ob diese Jahresrechnung den geltenden schweizerischen, kantonalen und kommunalen Vorschriften entspricht.

Wir bestätigen nach bestem Wissen die unten aufgeführten Auskünfte, die wir Ihnen im Zusammenhang mit Ihrer Prüfung der Jahresrechnung 2019 bestehend aus Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang gegeben haben. Im Übrigen ist uns bekannt, dass es uns obliegt, die Jahresrechnung zu erstellen und dass wir für sie verantwortlich sind.

- 1) Die Jahresrechnung entspricht den geltenden gesetzlichen Vorschriften und ist in diesem Sinne frei von wesentlichen falschen Darstellungen (wozu nebst fehlerhafter Erfassung, Bewertung, Darstellung oder Offenlegung auch unterlassene Angaben gehören können).
- 2) In der Ihnen vorgelegten Jahresrechnung (Bilanz, Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung, Geldflussrechnung und Anhang) sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig sind. Den zuständigen Personen ist die Weisung erteilt worden, Ihnen die Bücher und Belege sowie alle übrigen Unterlagen zur Jahresrechnung vollständig zur Verfügung zu stellen.
- 3) In der von Ihnen geprüften und von uns unterzeichneten Jahresrechnung sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte und Verpflichtungen berücksichtigt.
- 4) Allen bilanzierungspflichtigen Risiken und Wertebussen sind bei der Bewertung und der Festsetzung der Wertberichtigungen und der Rückstellungen genügend Rechnung getragen worden.
- 5) Andere Verträge, Rechtsstreitigkeiten oder andere Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Jahresrechnung der Primarschulgemeinde von wesentlicher Bedeutung sind, bestanden nicht.
- 6) Wir bestätigen Ihnen, dass uns keine (tatsächlichen oder vermuteten) dolosen Handlungen bekannt sind, in die Mitglieder der Exekutive oder Mitarbeitende mit einer wesentlichen Funktion innerhalb der internen Kontrolle involviert sind.
- 7) Uns sind keine Anschuldigungen über dolose Handlungen bekannt, die einen wesentlichen Einfluss auf unsere Jahresrechnung haben könnten.
- 8) Alle bis zum Zeitpunkt der Beendigung Ihrer Prüfung bekannt gewordenen und bilanzierungspflichtigen Ereignisse sind in der vorliegenden Jahresrechnung angemessen berücksichtigt.
- 9) Wir haben alle vertraglichen Vereinbarungen und gesetzlichen Vorschriften (z.B. Mehrwertsteuern, Sozialversicherungen) eingehalten, deren Nicht-Erfüllung eine wesentliche Auswirkung auf die Jahresrechnung haben könnten.
- 10) Alle bis zum Zeitpunkt der Gemeindeversammlung bekannt werdenden und bilanzierungspflichtigen Ereignisse werden wir Ihnen unverzüglich mitteilen.

Primarschulgemeinde
Regensberg

Ort, Datum:

Regensberg, 30.1.20

Unterschrift:



Finanzvorstand/vorständin

Unterschrift:



Rechnungsführer/in