

Bericht der Schulpflege Dägerlen

A Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Jahresrechnung 2019 entspricht ausgabenseitig mit einem Mehraufwand von Fr. 29'722.38 im Wesentlichen den im Budget veranschlagten Werten. Weil diesem vergleichsweise bescheidenen Mehraufwand signifikant höhere Mehrerträge bei den Einkommensteuern im Rechnungsjahr sowie den Einkommensteuern früherer Jahre entgegenstehen, resultiert anstelle des budgetierten Ertragsüberschusses von Fr. 70'947.-- ein Ertragsüberschuss im Betrag von Fr. 268'020.29.

B Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Das Rechnungsjahr 2019 war in buchhalterischer Hinsicht geprägt von zwei ausserordentlichen Ereignissen. Zum einen wurde die Rechnungsführung an die politische Gemeinde Dägerlen übergeben, zum anderen stand die Buchführung nun ganz im Zeichen der Umstellung auf das neue Rechnungsmodell HRM2 und, damit verbunden, auch der Erstellung einer detaillierten Anlagebuchhaltung.

Mit der Einführung von HRM2 im Rahmen des Budgets 2019 erfolgte eine umfassende Umgliederung von Kontengruppen und eine deutliche Zunahme von Konten zur Verbuchung von Betreffnissen. Zum Zeitpunkt der Budgetierung im Spätsommer 2018 konnte eine trennscharfe Umgliederung noch nicht vollständig durchgeführt werden. Aus diesem Grund entstanden gegenüber dem Budget innerhalb der Kontengruppen markante Abweichungen. Stellt man jedoch die budgetierten Beträge in einen Kontext zu den resultieren Betreffnissen, so ergibt sich ein stimmiges Bild. Dies erhellt auch die Tatsache, dass sich gegenüber dem Budget nur ein vergleichsweise geringer Mehraufwand von rund Fr. 29'700.-- ergibt (siehe auch Ausführungen zu Punkt A).

C Begründungen erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Die im Konto 2170.3300.40 verbuchten planmässigen Abschreibungen der Hochbauten des Verwaltungsvermögens wurden aufgrund einer fehlerhaften Berechnung im provisorischen Restatement budgetiert. Daraus resultiert ein Mehraufwand im Betrag von Fr. 115'103.94.

Signifikante Abweichungen ergeben sich ausgabenseitig auch bei den Entschädigungen an den Kanton für Lohnkostenanteile der Lehrerschaft. Aufgrund von Stellenprozentreduktionen resultieren jedoch Minderaufwände in der Höhe von ca. Fr. 31'500.--.

Wie bereits im Punkt A erwähnt, zeichnen die ungewöhnlich hohen Erträge bei den Einkommensteuern natürliche Personen des Rechnungsjahres sowie der früheren Jahre massgeblich verantwortlich für das positive Jahresergebnis. Diese Erträge sind in erster Linie auf einen gestraffteren Steuerbezug sowie gesteigerte Veranlagungstätigkeit im Steueramt Dägerlen zurückzuführen.

Weitere, geringfügigere Abweichungen gegenüber dem Budget werden summarisch in den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung begründet.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Dägerlen genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Dägerlen weist folgende Eckdaten aus:

Gesamtaufwand	Fr.	2'481'792.38
Gesamtertrag	Fr.	2'749'812.67
Ertragsüberschuss	Fr.	268'020.29

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.	2'768'162.17
--------------------	------------	---------------------

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'422'610.17.**

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

8471 Rutschwil, 06.04.2020

Schulpflege Dägerlen

Schulpflegepräsident

Christian Gfeller


Leiterin Schulverwaltung
Corinne Wildberger

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2019 der Primarschulgemeinde Dägerlen in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 06.04.2020 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	
Gesamtaufwand	Fr. 2'481'792.38
Gesamtertrag	Fr. 2'749'812.67
Ertragsüberschuss	Fr. 268'020.29
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. 2'768'162.17

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'422'610.17.**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Dägerlen 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 Primarschulgemeinde Dägerlen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8471 Rutschwil, 20.05.2020
Rechnungsprüfungskommission Dägerlen

Präsident
Hans Ulrich Jucker

Aktuarin
Manuela Schibli

Erfolgsrechnung

Gestuffer Erfolgsausweis		Rechnung 2019	Budget 2019	Rechnung 2018
30	Personalaufwand	642'734.11	642'170.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	369'714.96	431'500.00	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	185'968.55	61'000.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'274'827.35	1'301'200.00	0.00
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'473'244.97</i>	<i>2'435'870.00</i>	<i>0.00</i>
40	Fiskalertrag	1'440'070.09	1'252'700.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	103'028.75	99'700.00	0.00
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'183'242.20	1'149'617.00	0.00
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'726'341.04</i>	<i>2'502'017.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</i>	<i>253'096.07</i>	<i>66'147.00</i>	<i>0.00</i>
34	Finanzaufwand	8'547.41	16'200.00	0.00
44	Finanzertrag	23'471.63	21'000.00	0.00
	<i>Ergebnis aus Finanzierung</i>	<i>14'924.22</i>	<i>4'800.00</i>	<i>0.00</i>
	Operatives Ergebnis	268'020.29	70'947.00	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	268'020.29	70'947.00	0.00
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	0.00	0.00	0.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Aufwand</i>	<i>2'481'792.38</i>	<i>2'452'070.00</i>	<i>0.00</i>
	<i>Total Ertrag</i>	<i>2'749'812.67</i>	<i>2'523'017.00</i>	<i>0.00</i>

Bilanz

	01.01.2019	31.12.2019
Aktiven		
100 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		
101 Forderungen	408'252.68	713'172.88
102 Kurzfristige Finanzanlagen	174'164.25	668'753.79
104 Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00
106 Vorräte und angefangene Arbeiten	390'764.70	12'604.05
<i>Umlaufvermögen</i>	0.00	0.00
	973'181.63	1'394'530.72
107 Finanzanlagen	0.00	0.00
108 Sachanlagen FV	0.00	0.00
<i>Anlagevermögen Finanzvermögen*</i>	0.00	0.00
Total Finanzvermögen	973'181.63	1'394'530.72
140 Sachanlagen VV		
142 Immaterielle Anlagen	1'559'600.00	1'373'631.45
144 Darlehen	0.00	0.00
145 Beteiligungen, Grundkapitalien	0.00	0.00
146 Investitionsbeiträge	0.00	0.00
<i>Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*</i>	1'559'600.00	1'373'631.45
Total Verwaltungsvermögen	1'559'600.00	1'373'631.45
Total Aktiven	2'532'781.63	2'768'162.17
* Total Anlagevermögen	1'559'600.00	1'373'631.45

Bilanz

	01.01.2019	31.12.2019
Passiven		
200 Laufende Verbindlichkeiten	52'594.10	243'807.00
201 Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204 Passive Rechnungsabgrenzungen	225'597.65	1'745.00
205 Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
Kurzfristiges Fremdkapital	278'191.75	245'552.00
206 Langfristige Finanzverbindlichkeiten	1'100'000.00	1'100'000.00
208 Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209 Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
Langfristiges Fremdkapital	1'100'000.00	1'100'000.00
Total Fremdkapital	1'378'191.75	1'345'552.00
290 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00	0.00
291 Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293 Vorfinanzierungen	0.00	0.00
Zweckgebundenes Eigenkapital	0.00	0.00
294 Finanzpolitische Reserve	0.00	0.00
295 Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'154'589.88	1'422'610.17
Zweckfreies Eigenkapital	1'154'589.88	1'422'610.17
Total Eigenkapital	1'154'589.88	1'422'610.17
Total Passiven	2'532'781.63	2'768'162.17