

**SEKUNDARSCHULPFLEGE
AFFOLTERN A.A./AEUGST A.A.**

**Antrag und Bericht
an die
Schulgemeindeversammlung vom
17. Juni 2024**

Genehmigung der Jahresrechnung 2023

A. Antrag:

Die Sekundarschulpflege Affoltern a.A./Aeugst a.A. beantragt der Schulgemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

B. Beleuchtender Bericht:

Die vorliegende Jahresrechnung weist einen Aufwand von Fr. 12'637'460.76 und einen Ertrag von Fr. 12'410'472.96 aus; die Bilanz Aktiven und Passiven von je Fr. 15'787'662.83.

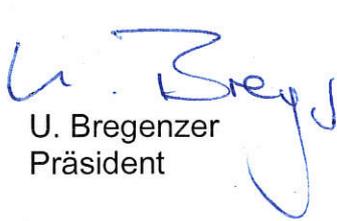
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung von Fr. 226'987.80 wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch reduziert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 10'776'994.49.

Die Investitionsrechnung weist Nettoinvestitionen von Fr. 412'677.42 aus.

Für weitere Erläuterungen verweisen wir auf die beiliegende Kurzversion der Jahresrechnung 2023.

Die Sekundarschulpflege Affoltern a.A./Aeugst a.A. hat am 25. März 2024 die vorliegende Rechnung für das Kalenderjahr 2023 geprüft und genehmigt. Sie beantragt der Schulgemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 zu genehmigen.

SEKUNDARSCHULPFLEGE
AFFOLTERN A.A./AEUGST A.A



U. Bregenzer
Präsident



A. Steiner
Leiterin Schulverwaltung

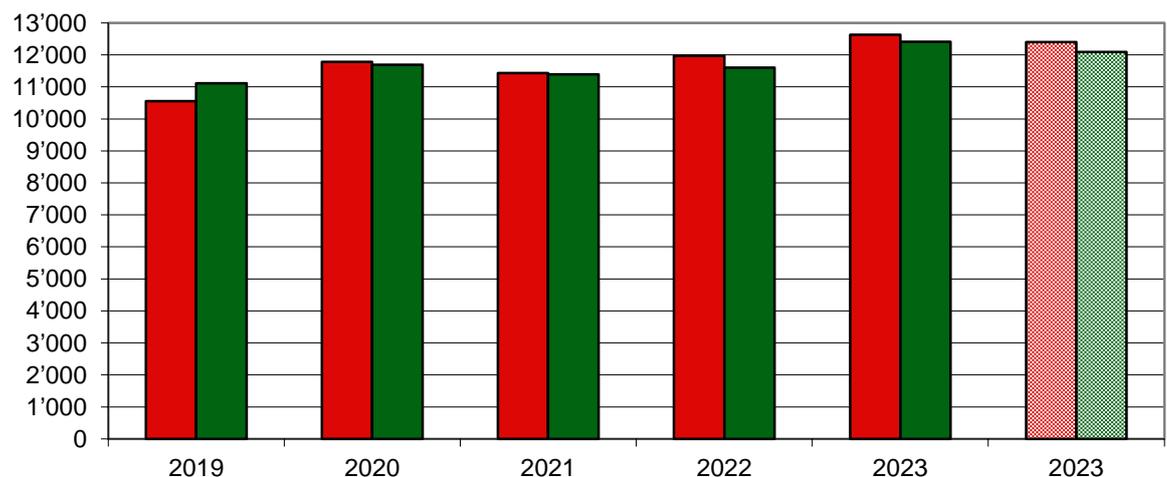
25. März 2024

Erfolgsrechnung

in Fr. 1'000	Jahresrechnung					Budget
	2019	2020	2021	2022	2023	2023
Aufwand	10'550	11'783	11'431	11'967	12'637	12'407
Ertrag	11'115	11'694	11'391	11'602	12'410	12'093
Rechnungsergebnis	565	-89	-40	-365	-227	-314

Jahresrechnungen 2019 - 2023

Budget 2023



Das Rechnungsergebnis präsentiert sich um Fr. 87'000 besser als budgetiert. Der Ertrag ist um Fr. 317'000 und der Aufwand um Fr. 230'000 höher ausgefallen als budgetiert. Der Aufwandüberschuss von Fr. 226'988 wird dem Eigenkapital belastet. Der Bilanzüberschuss liegt bei Fr. 10.8 Mio.

Der tiefere Aufwandüberschuss erklärt sich durch tieferen Sachaufwand sowie höheren Fiskalertrag.

Eine detaillierte Ausgabe der Rechnung kann bei der Schulverwaltung bezogen werden.

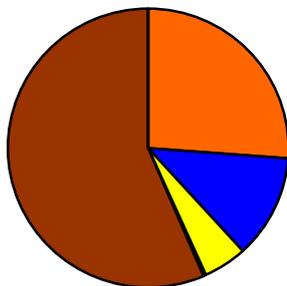
Erfolgsrechnung - Artengliederung

Aufwand		in Fr. 1'000		
		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	3'053	3'131	3'311
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'225	1'565	1'519
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	635	659	638
34	Finanzaufwand	30	35	37
36	Transferaufwand	7'024	7'017	7'132
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Aufwand		11'967	12'407	12'637

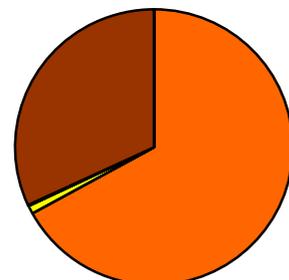
Erfolgsrechnung - Artengliederung

Ertrag		in Fr. 1'000		
		Rechnung 2022	Budget 2023	Rechnung 2023
40	Fiskalertrag	7'780	8'059	8'315
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0
42	Entgelte	118	86	119
43	Verschiedene Erträge	2	0	0
44	Finanzertrag	16	14	16
46	Transferertrag	3'686	3'934	3'960
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0
Total Ertrag		11'602	12'093	12'410

Aufwand 2023



Ertrag 2023



Minderaufwand:

- Sach- und übriger Betriebsaufwand (31): Es mussten weniger Lehrmittel beschafft werden und es wurde weniger Material für die Sammlung Natur + Technik angeschafft.
- Abschreibungen Verwaltungsvermögen (33): Kostenbeteiligung vom Volksschulamt an der Neuanschaffung von Mobiliar OS Lilienberg, deshalb sind die Investitionen tiefer ausgefallen.

Mehraufwand:

- Personalaufwand (30): Viele Krankheitsausfälle, Teuerungszuschläge sowie Stufenanstiege erhöhen die Lohnkosten. Ausserdem wurde aufgrund von Corona die externe Weiterbildung auf dieses Jahr verschoben.
- Transferaufwand (36): Viele Ausfälle aufgrund von Krankheit, Mutterschafts- und Vaterschaftsurlauben sowie Vikariate für bezahlte Weiterbildungen. Für mehrere Schüler/innen mussten Auszeiten angeordnet werden.

Mehrertrag:

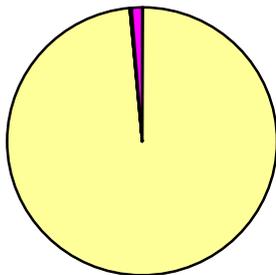
- Fiskalertrag (40): Höhere Steuereinnahmen aus Rechnungsjahr und bei den Quellensteuern.
- Entgelte (42): Rückerstattungen von Versicherungsleistungen (Wasserschaden, Vandalismus) und Mehreinnahmen aus der Verrechnung von Verpflegungsbeiträgen an die Eltern.
- Transferertrag (46): Mehr Asylkinder besuchen die Regelklassen, dies führt zu einem höheren Staatsbeitrag. Einmaliger Zusatzkredit QUIMS für das Einführungsjahr.

Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

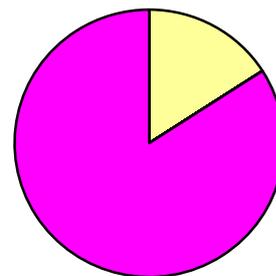
Aufwand in Fr. 1'000		Rechnung	Budget	Rechnung
		2022	2023	2023
0	Allgemeine Verwaltung	17	10	9
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0
2	Bildung	11'791	12'243	12'443
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0
4	Gesundheit	37	34	29
5	Soziale Sicherheit	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0
8	Volkswirtschaft	0	0	0
9	Finanzen und Steuern	122	120	156
Total Aufwand		11'967	12'407	12'637

Ertrag in Fr. 1'000		Rechnung	Budget	Rechnung
		2022	2023	2023
0	Allgemeine Verwaltung	0	0	0
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0	0	0
2	Bildung	1'781	1'916	1'974
3	Kultur, Sport und Freizeit	0	0	0
4	Gesundheit	0	0	0
5	Soziale Sicherheit	0	0	0
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0	0	0
7	Umweltschutz und Raumordnung	0	0	0
8	Volkswirtschaft	0	0	0
9	Finanzen und Steuern	9'821	10'177	10'436
Total Ertrag		11'602	12'093	12'410

Aufwand 2023



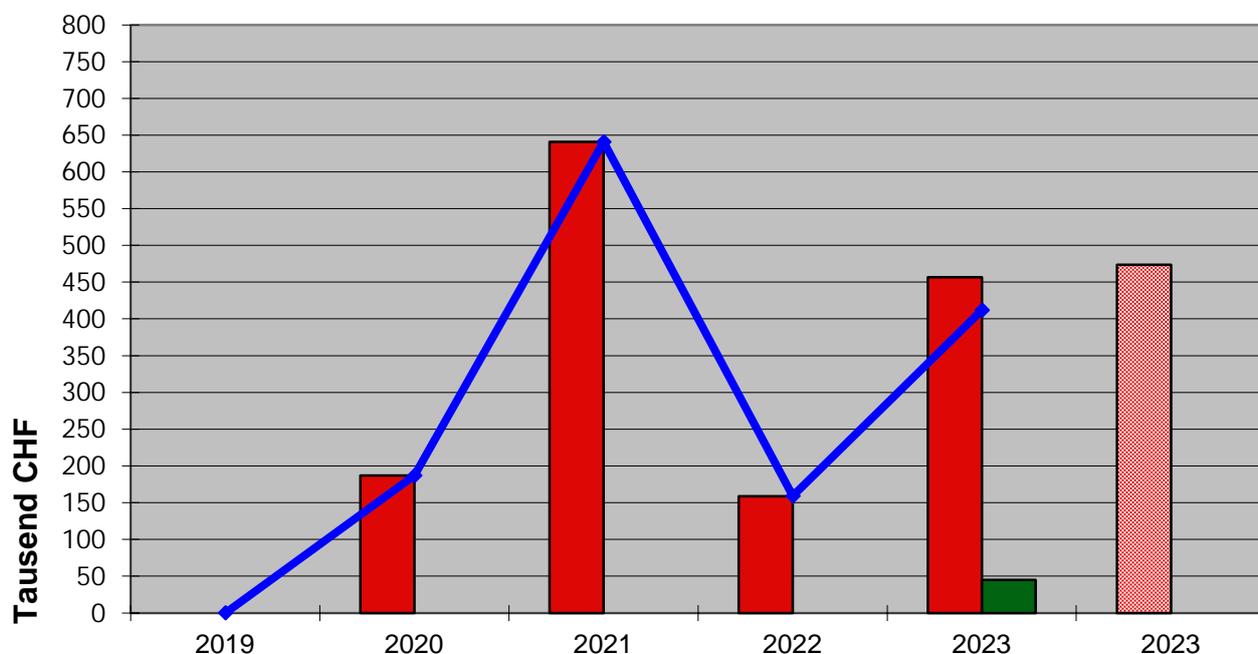
Ertrag 2023



Die Schulgemeinde ist ausschliesslich im Bereich Bildung aktiv.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

	in Fr. 1'000	Jahresrechnung					Budget
		2019	2020	2021	2022	2023	2023
Ausgaben		0	187	641	159	457	474
Einnahmen		0	0	0	0	45	0
Nettoinvestitionen		0	187	641	159	412	474



Anschaffung der budgetierten iPad's und Aerohives. Sanierung des Stromverteilers Dienstgebäude. Erstellen des Schulprovisoriums OS Lilienberg aufgrund des erhöhten Schulraumbedarfs. Anschaffung Schulmobiliar für das Schulraumprovisorium OS Lilienberg. Rückerstattung der Anschaffungskosten des Schulmobiliars durch das Volksschulamt.

Steuerfüsse

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Kanton	100	100	100	100	99	99
Politisches Gut	61	107	107	107	105	105
Primarschule	42					
Sekundarschule	21	17	17	17	19	19
Total ohne Kirchensteuer	124	124	124	124	124	124

Kapitalflussrechnung

		Jahresrechnung					Budget
		2019	2020	2021	2022	2023	2023
in Fr. 1'000							
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	566	-89	-40	-365	-227	-314
+	Abschreibungen	802	990	637	635	638	659
+/-	Einlage/Entnahme Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0
	Selbstfinanzierung	1'368	901	597	270	411	345
-	Investitionen Verwaltungsvermögen	0	187	641	159	412	474
+	Desinvestitionen Finanzvermögen	0	0	0	0	0	0
	Finanzierungsüberschuss (+) / -fehlbetrag (-)	1'368	714	-44	111	-1	-129

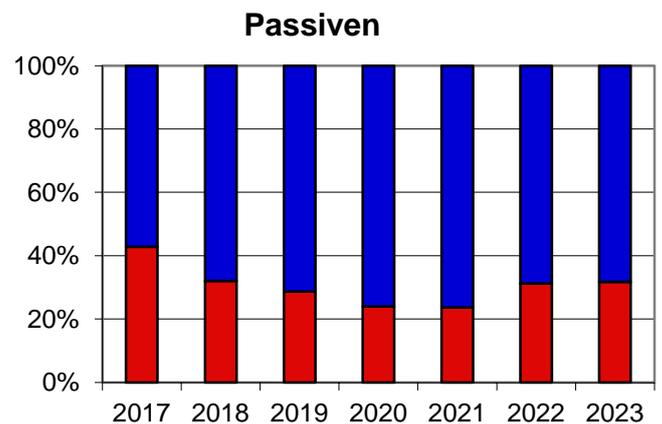
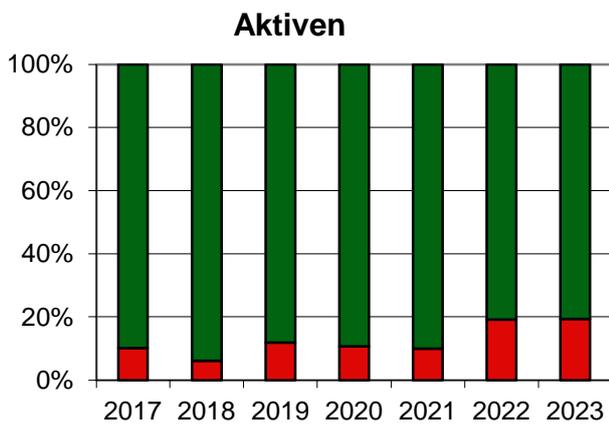
Selbstfinanzierung: Zeigt den für Neuinvestitionen zur Verfügung stehenden Betrag

Finanzierungsüberschuss/-fehlbetrag: Zeigt die Entschuldung/Neuverschuldung nach Investitionen/Desinvestitionen

Strukturvergleich Bilanz

in Fr. 1'000		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Aktiven							
1	Finanzvermögen	1'931	964	1'911	1'591	1'474	3'058	3'059
2	Verwaltungsvermögen	17'061	15'034	14'229	13'426	13'430	12'954	12'729
	Total	18'992	15'998	16'140	15'017	14'904	16'012	15'788

in Fr. 1'000		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	Passiven							
1	Fremdkapital	8'135	5'129	4'642	3'608	3'535	5'008	5'011
2	Verrechnungen	0	0	0	0	0	0	0
3	Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0
4	Eigenkapital	10'857	10'869	11'498	11'409	11'369	11'004	10'777
	Total	18'992	15'998	16'140	15'017	14'904	16'012	15'788



Aufgrund des Aufwandüberschusses wird trotz der tiefen Investitionen ein kleiner Finanzierungsfehlbetrag ausgewiesen.

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Sekundarschulgemeinde Affoltern a.A./Aeugst a.A. in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung vom 25.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	12'637'460.76
		Gesamtertrag	Fr.	12'410'472.96
		Aufwandüberschuss	Fr.	226'987.80
Investitionsrechnung		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	457'496.37
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	44'818.95
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	412'677.42
Investitionsrechnung Finanzvermögen		Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz		Bilanzsumme	Fr.	15'787'662.83

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch reduziert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 10'776'994.49**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Sekundarschulgemeinde Affoltern a.A./Aeugst a.A. rechnerisch richtig ist, jedoch ein schwerwiegender finanzrechtlicher Verstoß vorliegt. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- Finanzrechtlicher Sachverhalt:** Per Zirkularbeschluss vom 19. Dezember 2022 hat die Schulpflege Ausgaben von insgesamt Fr. 955'000 für das Provisorium OS Lilienberg beschlossen. Gemäss dem Brutto-Prinzip (Gemeindegesetz Art. 110) dürfen von diesen Ausgaben weder die damit verbundenen Einnahmen (Kostenübernahme durch das Volksschulamt) noch die Ausgaben in späteren Jahren (Rückbau und Mietzins) in Abzug gebracht werden. Gemäss Gemeindeordnung der Sekundarschulgemeinde Affoltern a.A./Aeugst a.A. liegt die Finanzbefugnis der Schulpflege bei maximal Fr. 500'000. Die RPK stellt deshalb eine wesentliche Verletzung der Finanzkompetenz fest und kommt zum Schluss, dass dieses Geschäft (Verpflichtungskredit) zwingend der Gemeindeversammlung hätte vorgelegt werden müssen. Aufgrund dieses schwerwiegenden finanzrechtlichen Verstoßes und der damit verbundenen Verletzung der politischen Rechte der Gemeindeversammlung kann die RPK die Jahresrechnung nicht zur Genehmigung empfehlen.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die **Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2023 der Sekundarschulgemeinde Affoltern a.A./Aeugst a.A. nicht zu genehmigen, da die Schulpflege die politischen Rechte der Gemeindeversammlung schwerwiegend verletzt hat. Die RPK fordert die Schulpflege auf, die notwendigen Vorkehrungen zu treffen, damit sich eine solche Verletzung der Finanzkompetenz nicht wiederholt.**

8910 Affoltern a.A., 18.04.2024
Rechnungsprüfungskommission Affoltern a.A.


Präsident
U. Gmür


Revisor
D. Täubert