

Jahresrechnung 2022

**Primarschule
8158 Regensburg**



Ablieferung an Primarschulpflege	25. Januar 2023
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	6. Februar 2023
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	xx.04.2023
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	xx.04.2023
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	14. Juni 2023
Veröffentlichung	

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	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens keine
	Eventualforderungen keine
	Anlagenspiegel Finanzvermögen 23
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 24
	Beteiligungsspiegel keine
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals keine
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen keine

	Seite
Rückstellungsspiegel	keine
Eigenkapitalnachweis	25
Wohnraumfonds	keine
Sonderrechnungen	26
Haushaltsgleichgewicht	27
Finanzkennzahlen	28
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	29
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	keine
Weitere Offenlegungen	
Pflegeheim - Kostendeckungsprinzip	keine
Spitex - Verrechnung nichtpflegerische Spitex-Leistungen	keine
Elektrizitätswerk - Deckungsdifferenzenspiegel	keine
Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	31
12 Erfolgsrechnung	34
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	42
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	43
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	keine
16 Bilanz	44

Kontakt

Primarschule Regensburg
 Unterburg 32
 8158 Regensburg

Finanzvorstand: Stefan Müller

Leiter/in Finanzen: Ilhana Murati
 Telefon 044 853 12 00
 E-Mail finanzen-primarschule@regensburg.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Primarschulpflege

Seit 2016 schreibt die Primarschule wieder schwarze Zahlen. Das Eigenkapital konnte in den Jahren 2016 bis 2021 mit den realisierten Gewinnen auf Fr. 1'150'310.83 aufgebaut werden. Zusätzlich wurde eine Finanzreserve von Fr. 40'000.00 gebildet. Der Steuerfuss wurde in den Jahren 2018 bis 2020 um insgesamt 8% gesenkt.

Die positiven Resultate der Jahre 2016 bis 2021 ist die Folge höheren Steuereinnahmen wie budgetiert, das Wegfallen von Kosten für die externe Sonderschulung sowie frühzeitiges Ergreifen von Massnahmen in der Sonderpädagogik.

Das Jahr 2022 waren wegen der bevorstehenden grossen Unterstufenklasse, dem Ausfall von Lehrpersonen, sowie der Personalsuche nach geeigneten Lehrpersonen wieder sehr herausfordernd. Wir sind glücklich, dass wir alle Stellen besetzen konnten. Wir sind den Eltern sehr dankbar, dass sie uns sehr gut unterstützen.

Für das Jahr 2021 war ein Aufwandüberschuss von Fr. 76'400.00 budgetiert und wir haben mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 139'333.61 abgeschlossen. Das schlechtere Ergebnis resultiert aus viel höherem Personalaufwand wie budgetiert. Die grosse Unterstufenklasse mit 30 Kindern hat uns stark herausgefordert und wir mussten Massnahmen wie zusätzliche Praktikumsstelle zur Unterstützung der Lehrpersonen schaffen. Die Ausgaben für das Personal sind fast Fr. 130'000.00 höher als budgetiert. Die Ausgaben für Lebensmittel in der Tagesbetreuung wurden um über Fr. 9'000.00 höher ausgefallen. Dies hat damit zu tun, dass unser Betreuungsangebot mehr genutzt wurde und die Anpassung an die Elternbeiträge von 2021 auf 2022 nicht gemacht wurde. Bei den Liegenschaften mussten wir beim Schulhaus und bei der Abwartswohnung mehrere nicht geplante Unterhaltsarbeiten durchführen, was zu höheren Ausgaben von knapp Fr. 5'000.00 geführt hat. Wie in den vergangenen 2 Jahren sind die Steuereinnahmen wieder höher ausgefallen. Die Steuereinnahmen waren um über Fr. 60'000.00 höher als budgetiert.

Regensburg, 6.2.2022

Für die Primarschule Regensburg



Stefan Müller

Antrag der Primarschulpflege

- 1 Der Primarschulpflege hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Primarschule Regensburg genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2022 der Primarschule Regensburg weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'439'171.21
	Gesamtertrag	Fr.	1'296'077.95
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-143'093.26
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'927.10
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'927.10
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'792'647.24

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'007'217.57**

- 3 Der Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung die Jahresrechnung 2022 der Primarschule Regensburg zu genehmigen.

8158 Regensburg, 6. Februar 2023
Primarschulpflege Regensburg


Präsidentin Primarschulpflege
Katrin Reiter


Finanzvorstand Primarschulpflege
Stefan Müller

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022** der Schulgemeinde Regensberg in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 06.02.2023 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'439'171.21
	Gesamtertrag	Fr.	1'296'077.95
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-143'093.26
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'927.10
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'927.10
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'792'647.24

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'007'217.57**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Schulgemeinde 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 und die Sonderrechnungen 2022 der Primarschulgemeinde Regensberg entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8158 Regensberg, 04.05.2023
Rechnungsprüfungskommission Regensberg

Präsidentin
Trix Hintermann

Aktuar
Michael Hegglin

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2022 der Primarschule Regensburg am 14.Juni 2023 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'439'171.21
	Gesamtertrag	Fr.	1'296'077.95
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	Fr.	-143'093.26
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'927.10
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	60'927.10
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	1'792'647.24

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 1'007'217.57

8158 Regensburg, 14.06.23
Namens der Gemeindeversammlung Regensburg

Präsidentin Primarschulpflege
Katrín Reiter

Finanzvorstand Primarschulpflege
Stefan Müller

Kurzbericht der Revisionsstelle

gemäss Vorlage

8000 Ortschaft, xx.xx.2020
Prüfstelle / Firma

Prüfungsleitung

Prüfende/r

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 Regensberg, 25.01.2023
Gemeindeverwaltung Regensberg

Finanzvorsteher/in
Stefan Müller



Leiter/in Finanzen
Ilhana Murati



Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung	Total Gemeindehaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	143'093.26	76'400.00	143'093	76'400	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
<hr/>						
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	46'986.54	57'600.00	46'987	57'600	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0	0	0.00	0.00
<hr/>						
Selbstfinanzierung	-96'106.72	-18'800.00	-96'107	-18'800	0.00	0.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'927.10	66'000.00	60'927	66'000	0.00	0.00
<hr/>						
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-157'033.82	-84'800.00	-157'034	-84'800	0.00	0.00
<hr/>						
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-158	-28	-158	-28	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

Gestufte Erfolgsausweis		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
30	Personalaufwand	462'036.72	906'800	855'234.90
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	261'144.27	246'400	262'638.80
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'986.54	57'600	47'784.56
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
36	Transferaufwand	654'138.45	70'700	82'621.65
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand	1'424'305.98	1'281'500	1'248'279.91
40	Fiskalertrag	830'157.95	765'800	935'814.89
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0.00
42	Entgelte	358'318.00	351'000	341'262.50
43	Übrige Erträge	0.00	0	0.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0.00
46	Transferertrag	28'636.35	26'700	17'654.50
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	1'217'112.30	1'143'500	1'294'731.89
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-207'193.68	-138'000	46'451.98
34	Finanzaufwand	9'576.98	17'700	21'813.20
44	Finanzertrag	73'677.40	79'300	81'394.49
	Ergebnis aus Finanzierung	64'100.42	61'600	59'581.29
	Operatives Ergebnis	-143'093.26	-76'400	106'033.27
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-143'093.26	-76'400	106'033.27
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen	5'288.25	3'500	5'288.25
49	Interne Verrechnungen	5'288.25	3'500	5'288.25
	Total Aufwand	1'439'171.21	1'302'700	1'275'381.36
	Total Ertrag	1'296'077.95	1'226'300	1'381'414.63

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
50	Sachanlagen	60'927.10	66'000	16'674.10
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54	Darlehen	0.00	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionsausgaben		60'927.10	66'000	16'674.10
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0	0.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		60'927.10	66'000	16'674.10
Total Investitionseinnahmen		0.00	0	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-60'927.10	-66'000	-16'674.10

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021
70	Investitionen in Sachanlagen	0.00	0	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnkosten von Sachanlagen	0.00	0	0.00
75	Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
Total Ausgaben		0.00	0	0.00
80	Verkauf von Sachanlagen	0.00	0	0.00
82	Beiträge Dritter für Sachanlagen	0.00	0	0.00
85	Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sachanlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0	0.00
Total Einnahmen		0.00	0	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0	0.00
Total Einnahmen		0.00	0	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen				
Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)		0.00	0	0.00

Aktiven		01.01.2022	31.12.2022
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	131'889.72	238'889.81
101	Forderungen	563'364.62	463'532.02
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	10'538.80	1'778.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	705'793.14	704'199.83
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		1'410'893.14	1'409'299.83
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	368'406.85	382'347.41
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*	369'406.85	383'347.41
Total Verwaltungsvermögen		369'406.85	383'347.41
Total Aktiven		1'780'299.99	1'792'647.24
* Total Anlagevermögen		1'074'506.85	1'088'447.41

Passiven		01.01.2022	31.12.2022
200	Laufende Verbindlichkeiten	84'252.16	141'939.67
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	5'737.00	3'490.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	89'989.16	145'429.67
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	600'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	500'000.00	600'000.00
Total Fremdkapital		589'989.16	745'429.67
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	40'000.00	40'000.00
296	Marktreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'150'310.83	1'007'217.57
	Zweckfreies Eigenkapital	1'190'310.83	1'047'217.57
Total Eigenkapital		1'190'310.83	1'047'217.57
Total Passiven		1'780'299.99	1'792'647.24

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2022	Rechnung 2021
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-143'093.26	106'033.27
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	46'986.54	47'784.56
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	96'404.88	168'513.80
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	8'760.80	-10'538.80
+/-	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	57'687.51	-47'999.44
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	-2'247.00	307.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		64'499.47	264'100.39
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-60'927.10	-16'674.10
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-60'927.10	-16'674.10
-	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
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-60'927.10	-16'674.10

+/-	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	-60'927.10	-16'674.10
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	-200'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	100'000.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	3'427.72	-194'526.20
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	0.00	-5'162.80
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	103'427.72	-399'689.00
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	107'000.09	-152'262.71
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	131'889.72	284'152.43
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	238'889.81	131'889.72
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	107'000.09	-152'262.71

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 nicht 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 26.10.2020 0.75 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens,

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 01.01.2022	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2022
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	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen							Buchwert 31.12.2022
	Stand 01.01.2022	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2022	Stand 01.01.2022	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umgliederungen (+/-)	Stand 31.12.2022		
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	1'555'187.00	37'332.00	0.00	1'592'519.00	-1'195'128.21	-38'305.08	0.00	0.00	0.00	-1'233'433.29	359'085.71
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	23'595.10	0.00	115'100.40	-83'157.24	-8'681.46	0.00	0.00	0.00	-91'838.70	23'261.70
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		1'646'692.30	60'927.10	0.00	1'707'619.40	-1'278'285.45	-46'986.54	0.00	0.00	0.00	-1'325'271.99	382'347.41
Darlehen												
1440	Bund	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1441	Kantone	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1442	Gemeinden, Zweckverbände	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
1443	Öffentliche Sozialversicherungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1444	Öffentliche Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1445	Private Unternehmungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1446	Private Organisationen o. Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1447	Private Haushalte	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1448	Ausland	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Darlehen		1'000.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00
Total Verwaltungsvermögen		1'647'692.30	60'927.10	0.00	1'708'619.40	-1'278'285.45	-46'986.54	0.00	0.00	0.00	-1'325'271.99	383'347.41

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 31.12.2022: 97.60 %	58'259.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
keine							0.00

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2022	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2022
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital															0.00
Wasserwerk	0.00	0.00	0.00												0.00
Abwasserbeseitigung	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
Liegenschaftenfonds	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	40'000.00									0.00	0.00				40'000.00
2950 Aufwertungsreserve*															0.00
Aufwertungsreserve allgemeiner Haushalt	0.00														0.00
Aufwertungsreserve Wasserwerk	0.00														0.00
Aufwertungsreserve Abwasserbeseitigung	0.00														0.00
Aufwertungsreserve Abfallwirtschaft	0.00														0.00
...	0.00														0.00
2960 Neubewertungsreserve FV*	0.00														0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00											0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	0.00												0.00	-143'093.26	-143'093.26
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'150'310.83														1'150'310.83
Total	1'190'310.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-143'093.26	1'047'217.57

Anhang**Wärmeverbund Regensburg**

Einzelkonten nach Funktionen		1.7.2020 bis 30.06.2021	1.7.2021 bis 30.06.2022
8791	Fernwärmebetrieb Energie	116'914.70	114'973.85
3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	79'440.50	71'767.00
3101	Heizölbezug zum Wiederverkauf	2'670.00	1'958.00
3120	Strom/Wasser/Abwasser	3'999.85	5'107.90
3120	Entsorgung Asche	2'534.20	2'690.75
3130	Allgemeine Verwaltungskosten	1'493.15	1'161.75
3130	Telefonie	405.90	445.80
3130	Heizwart	6'135.75	5'892.75
3130	Kaminfeger	1'317.80	1'936.10
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500.00	2'500.00
3134	Sachversicherungsprämien	2'410.05	2'424.05
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	534.75	1'023.30
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen	8'472.75	9'066.45
2001	Umsatzsteuer MWST	5'000.00	9'000.00

Verteilung Betriebskosten pro Bezüger		
nach Anschlusswert	40%	49'218.11
nach Verbrauch	60%	73'827.17
		123'045.28

Verteilung	Anschlussleistung gem. Vertrag	
	kW	Anteil
2170 Schulliegenschaften	96	14.72%
Überbauung TURE Total	76	11.66%
9630 davon Anteil Liegenschaften des Finanzvermögens	14.27	18.78%

Bilanz		30.06.2021	30.06.2022
Aktiven		243'265.27	204'614.25
1002	Bank	227'772.07	192'097.50
1011	Kontokorrente Energiebezüger	1'192.90	0.00
1019	MWST-Vorsteuerguthaben	6'335.30	6'509.75
1060.01	Vorräte Hotzschnitzel	1'290.00	1'290.00
1060	Vorräte Heizöl	6'675.00	4'717.00
Passiven		243'265.27	204'614.20
2000	Kreditoren Sammelkonto	92'389.55	801.80
2001	Kontokorrente Energiebezüger	2'213.33	44'046.53
2002	Steuerschulden MWST	8'528.89	8'071.47
2041	Passive RA Sachaufwand	650.00	543.90
2058	Rückstellungen	3'948.00	7'415.00
2088	Erneuerungsfonds	135'535.50	143'735.50

Eigentumsanteile		
Primarschule Regensburg		33%
Politische Gemeinde Regensburg		33%
Stiftung Schloss Regensburg		33%

Verteilung	Anschlussleistung gem. Vertrag	Ablesung Wärmehähler		30.06.2022 Total			
		kWh	Anteil	Kostenanteil	Wärmekosten		
2170 Schulliegenschaften	96	14.72%	7'246.84	176'030	14.05%	10'374.15	17'620.99
Überbauung TURE Total	76	11.66%	5'737.08	154'067	12.30%	9'079.78	14'816.86
9630 davon Anteil Liegenschaften des Finanzvermögens	14.27	18.78%	1'077.42		18.78%	1'705.18	2'782.61

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	-76'400.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-143'093.26

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	Ø	Richtwerte
2%	2%	67%	58%				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	Ø	Richtwerte
0%	-1%	-1%	2%				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	Ø	Richtwerte
0%	3%	1%	4%				0%	> 10 % genügend < 10 % ungenügend

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2022	Budget 2022	Rechnung 2021	Richtwerte
Anzahl Einwohner	461	480	461	
Steuerfuss	49%	49%	49%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	1591	1'508	1'789	
Selbstfinanzierungsgrad	-158%	-700%	923%	> 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	-80%	-	-88%	< 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	-1'440	-	-1'781	< 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 2022						
Datum	Organ	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2021	Einnahmen kumuliert bis 2021	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung 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 Gemeindepapament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Sachbereich/Kto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
2.2110.3020.00	0.00	88'600.00	88'600.00	Die Löhne der kantonalen Lehrpersonen wurden auf das Konto 2110.3611.00 gebucht.
2.2110.3099.00	2'128.25	0.00	2'128.25	Die Kosten für das Case Management wurden nicht budgetiert und musste zusätzlich bezahlt werden.
2.2110.3104.02	2'609.30	3'900.00	1'290.70	Es wurde weniger Lehrmittel benötigt, weil es weniger Kinder hat, die das Schuljahr 2022/2023 begonnen haben.
2.2110.3611.00	124'657.40	0.00	124'657.40	Die kantonalen Lehrpersonen wurden auf das Konto gebucht und sind höher, weil eine Lehrperson länger ausgefallt.
2.2120.3020.00	2'689.75	288'800.00	286'110.25	Die Löhne der kantonalen Lehrpersonen wurden auf das Konto 2120.3611.00 gebucht.
2.2120.3020.02	4'974.40	2'000.00	2'974.40	Durch viele Ausfälle mussten vermehrt Vikare eingesetzt werden. Sowie die Unterstützung bei Schwimmunterricht bei Unterstufe.
2.2120.3099.00	5'988.95	3'000.00	2'988.95	Die höheren Ausgaben resultieren wegen den Jahresparkkarten Schneggi.
2.2120.3104.01	24'191.25	20'000.00	4'191.25	Durch die neuen Lehrpersonen wurde neue Lehrmittel eingesetzt und die Unterstufen Klasse hat 30 Kinder.
2.2120.3130.00	2'815.45	4'500.00	1'684.55	Die Kosten für den zusätzlichen Internetanschluss sind für die ersten 2 Betriebsjahre viel günstiger als budgetiert.
2.2120.3150.00	0.00	4'000.00	4'000.00	Es wurde keinen Unterhalt an Mobilien durchgeführt.
2.2120.3161.00	3'426.30	1'500.00	1'926.30	Die Miete des Druckers sowie die Druckkosten wurden nicht im Budget angepasst.
2.2120.3171.00	7'991.55	6'000.00	1'991.55	Die Projektwoche hat mit einem speziellen Thema mehr Kosten verursacht.
2.2120.3171.01	0.00	4'000.00	4'000.00	Das Schneesportlager 2022 konnte nicht durchgeführt werden.
2.2120.3611.00	330'264.53	0.00	330'264.53	Die Löhne der kantonalen Lehrpersonen wurden hier verbucht und die höheren Kosten gegen über 3020 sind wegen sehr grossen Unterstufenklasse und wegen Personal-Ausfällen (Krankheit).
2.2140.3612.00	42'000.00	24'200.00	17'800.00	Die Aktontorechnung der Musikschule Zürcher Unterland basierte auf Kindern, die nicht mehr in die Primarschule Regensberg gehen und es wird eine Rückzahlung geben, die erst 2023 verbucht wird.
2.2140.4612.00	8'762.35	0.00	8'762.35	Rückzahlung der Musikschule Zürcher Unterland für das Jahr 2021.
2.2170.3111.00	3'791.95	1'500.00	2'291.95	Es mussten mehr angeschafft werden als geplant, weil eine Putzmaschine nicht mehr repariert werden konnte.
2.2170.3120.00	37'598.80	29'500.00	8'098.80	Im Budget war kein Heizöl eingerechnet und dadurch sind die Ausgaben höher.
2.2170.3144.00	22'012.50	24'000.00	1'987.50	Der Unterhalt der Liegenschaften Verwaltungsvermögen konnte tiefer gehalten werden.
2.2170.3300.40	38'305.08	51'500.00	13'194.92	Alte Abschreibungen konnten aufgelöst werden und es sind weniger neue Abschreibungen dazugekommen.
2.2170.3300.60	8'681.46	2'800.00	5'881.46	Die Abschreibungen für IT-Komponenten sind neu hinzugekommen und wurden nicht budgetiert.
2.2170.4260.00	6'279.00	3'000.00	3'279.00	Die Turnhallenbenützung wurde hier verbucht.
2.2170.4470.00	11'298.00	16'600.00	5'302.00	Der Mietzins des Mieters wurde die letzten 4 Monaten wegen Unstimmigkeiten zurückgehalten.
2.2170.4471.00	18'600.00	11'200.00	7'400.00	Die Vergütung aus der Tagesbetreuung wurde neu berechnet und daher ist der Betrag höher. Siehe 2180.3160.00
2.2170.4472.00	0.00	8'200.00	8'200.00	Die Mieteinnahmen für die Turnhallenbenützung sind nicht auf das Konto verbucht worden.
2.2180.3010.00	203'292.45	208'900.00	5'607.55	Es wurde weniger Aufwand genutzt als geplant.
2.2180.3090.00	1'440.00	2'500.00	1'060.00	Die geplanten Weiterbildungen wurden auf 2023 verschoben.
2.2180.3102.00	0.00	1'000.00	1'000.00	Es mussten keine Ausgaben für Marketing gemacht werden.

2.2180.3105.00	64'031.90	55'000.00	9'031.90	Der Betrag war höher, weil die Eltern das Tagesschulangebot für ihre Kinder (Mittagstisch und Nachmittagsbetreuung) mehr genutzt haben und im Budget der Betrag nicht korrekt an den budgetierten Elternbeiträgen angeglichen wurden.
2.2180.3111.00	5'238.90	4'200.00	1'038.90	Es musste eine neue Spülmaschine angeschafft werden, die nicht eingeplant war.
2.2180.3150.00	18'600.00	15'600.00	3'000.00	Die Vergütung an die Liegenschaften wurde neu berechnet und daher ist der Betrag höher. Siehe 2170.4471.00
2.2180.4260.01	351'449.40	348'000.00	3'449.40	Die Tagesschulangebot wurde allgemein mehr genutzt.
2.2190.3000.01	17'800.00	20'000.00	-2'200.00	Durch ein Schulpflegemmitglied ist der Betrag weniger hoch ausgefallen. Wir haben durch die neue Gemeindeordnung die Sitzungsteilnahme auf weniger Personen beschränkt und daher sind die Tag- und Sitzungsgelder viel tiefer.
2.2190.3000.02	10'620.00	23'000.00	12'380.00	
2.2190.3000.03	3'775.00	0.00	3'775.00	Die Entschädigung an die RPK wurde nicht budgetiert
2.2190.3010.00	0.00	49'500.00	49'500.00	Der Lohn der Schulleitung wurde auf das Konto 3611.00 umgebucht.
2.2190.3090.00	193.85	2'500.00	2'306.15	Es wurden weniger Aus- und Weiterbildungen besucht. Wir, die Schulpflege, haben gegen einen Entscheid des VSA Einspruch erhoben und haben Rechtsbeistand (Anwalt) nutzen müssen.
2.2190.3130.00	3'446.45	500.00	2'946.45	
2.2190.3133.00	1'200.00	0.00	1'200.00	Für die Schulleitung wurde ein neuer Laptop zur Verfügung gestellt. War auf 2191.3113.00 budgetiert. Der Lohn der Schulleitung wurde auf das Konto umgebucht und ist höher wegen krankheitsbedingtem Ausfall sowie der höheren Entschädigung eines Vikars.
2.2190.3611.00	71'005.24	0.00	71'005.24	
2.2190.3612.01	1'043.30	0.00	1'043.30	Nicht budgetierte Entschädigung (Gesetz) für die Kosten im Steuerbezugsverfahren
2.2191.3010.00	19'164.72	0.00	19'164.72	Die Schulverwaltung ist kommunal angestellt und neu über das Konto verbucht.
2.2191.3113.00	0.00	1'200.00	1'200.00	Wurde auf dem falschen Konto budgetiert. Laptop war für die Schulleitung.
2.2191.3612.01	27'126.05	29'000.00	1'873.95	Durch die tieferen Steuereinnahmen sind die Bezugskosten tiefer.
2.2192.3090.00	2'473.25	4'000.00	1'526.75	Es wurde weniger Aus- und Weiterbildung besucht.
2.2200.3020.00	61'868.25	94'900.00	33'031.75	Die kantonally angestellten Lehrpersonen sind auf das Konto 3611.00 verbucht und dadurch ist der Betrag geringer.
2.2200.3050.00	3'788.58	0.00	3'788.58	Wurde beim Budget vergessen
2.2200.3052.00	4'036.20	0.00	4'036.20	Wurde beim Budget vergessen
2.2200.3611.00	46'477.08	0.00	46'477.08	Die kantonally angestellte Lehrperson wurde neu auf das Konto verbucht und hat mehr Stellenprozente erhalten.
2.2200.3612.02	512.50	5'000.00	4'487.50	Die Entschädigungen waren viel tiefer als angenommen.
2.2200.4612.00	13'458.00	8'600.00	4'858.00	Es konnte mehr Sonderpädagogik an die Gemeinden unserer externen Tagesschüler weiterverrechnet werden.
2.9100.4000.00	617'302.50	642'700.00	25'397.50	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen tiefer.
2.9100.4000.10	69'493.65	30'100.00	39'393.65	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen höher.
2.9100.4000.20	0.00	5'400.00	5'400.00	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen tiefer.
2.9100.4000.40	1'885.55	8'200.00	6'314.45	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen tiefer.
2.9100.4000.50	-52'583.10	-54'400.00	1'816.90	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen höher.
2.9100.4001.00	112'030.65	99'500.00	12'530.65	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen höher.
2.9100.4001.10	37'599.15	6'000.00	31'599.15	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen höher.
2.9100.4001.50	-1'525.10	0.00	1'525.10	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen tiefer.
2.9100.4002.00	39'202.00	9'500.00	29'702.00	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen höher.
2.9100.4010.00	2'798.90	16'800.00	14'001.10	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen tiefer.
2.9100.4010.10	2'133.50	1'000.00	1'133.50	Gemäss Steuerabschluss sind die Einnahmen höher.
2.9300.4632.10	0.00	11'600.00	11'600.00	Der Ressourcenaustrgleich wird erst zu einem späteren Zeitpunkt ausgezahlt.
2.9630.3430.40	1'174.40	3'200.00	2'025.60	Es musste weniger am baulichen Unterhalt gemacht werden.
2.9630.3431.00	0.00	1'000.00	1'000.00	Es wurde nichts am nicht baulichen Unterhalt durchgeführt.

2.9630.3431.20	0.00	2'500.00	2'500.00	Es mussten keine Mobilien angeschafft werden.
2.9630.3439.30	220.80	1'400.00	1'179.20	Die Sachversicherungsprämie war tiefer als budgetiert.
2.9630.3940.00	5'288.25	3'500.00	1'788.25	Der Bilanzwert hat sich verändert und wurde in den vergangenen Jahren anders berechnet.

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)

		Aufwand	Rechnung 2022 Ertrag	Aufwand	Budget 2022 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2021 Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'667.75		5'200		4'951.20	
2	BILDUNG	1'415'738.48	416'588.15	1'273'300	402'000	1'239'481.26	398'352.50
4	GESUNDHEIT	3'243.85		3'000		2'550.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	15'521.13	879'489.80	21'200	824'300	28'398.90	983'062.13
Total Aufwand / Ertrag		1'439'171.21	1'296'077.95	1'302'700	1'226'300	1'275'381.36	1'381'414.63
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss			143'093.26		76'400	106'033.27	
Total		1'439'171.21	1'439'171.21	1'302'700	1'302'700	1'381'414.63	1'381'414.63

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'667.75		5'200		4'951.20	
	Nettoergebnis		4'667.75		5'200		4'951.20
01	Legislative und Exekutive	4'667.75		5'200		4'951.20	
	Nettoergebnis		4'667.75		5'200		4'951.20
0110	Legislative	4'667.75		5'200		4'951.20	
	Nettoergebnis		4'667.75		5'200		4'951.20
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6.15		300			
3130.00	Dienstleistungen Dritter (Bezirksrat)	900.00		900		650.00	
3132.00	Honorare Fachexperten (Revision)	3'761.60		4'000		4'301.20	
2	BILDUNG	1'415'738.48	416'588.15	1'273'300	402'000	1'239'481.26	398'352.50
	Nettoergebnis		999'150.33		871'300		841'128.76
21	Obligatorische Schule	1'281'921.03	403'130.15	1'145'600	393'400	1'108'894.83	386'280.50
	Nettoergebnis		878'790.88		752'200		722'614.33
2110	Kindergarten	134'277.74	1'500.00	100'000	1'600	127'580.44	2'000.00
	Nettoergebnis		132'777.74		98'400		125'580.44
3020.00	Löhne der Lehrpersonen			88'600		117'007.70	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	4'249.25		4'300		4'441.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	179.72		600		174.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	71.07					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	35.75		100		32.04	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'128.25				1'980.90	
3104.02	Schulmaterial	2'609.30		3'900		2'823.40	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	29.80		900		382.80	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			600		400.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen	317.20		1'000		337.40	
3611.00	Entschädigung an Kanton	124'657.40					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		1'500.00		1'600		2'000.00
2120	Primarstufe	387'755.07	4'650.00	341'700	4'800	346'229.81	3'500.00
	Nettoergebnis		383'105.07		336'900		342'729.81
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	2'689.75		288'800		293'597.25	
3020.02	Löhne Vikare und Aushilfen	4'974.40		2'000		3'903.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160.73		1'000		94.49	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	394.00				79.20	

Einzelkonten nach Funktionen

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	42.76		100		20.75	
3091.00	Personalwerbung					330.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'988.95		3'000		5'220.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	707.40					
3104.01	Lehrmittel & Schulmaterial	24'191.25		20'000		22'614.47	
3104.02	Schulmaterial	121.50					
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'881.05		1'500		1'955.85	
3113.00	Anschaffung Hardware	68.10				4'439.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'815.45		4'500		2'442.30	
3150.00	Unterhalt Einrichtungen, Turngeräte			4'000		2'092.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'037.35		2'000		575.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'426.30		1'500		3'105.95	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'991.55		6'000		5'758.60	
3171.01	Schneesportlager			4'000			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			3'300			
3611.00	Entschädigung an Kanton	330'264.53					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		4'650.00		4'800		3'500.00
2140	Musikschulen	42'408.00	8'762.35	25'700		41'995.89	2'700.00
	Nettoergebnis		33'645.65		25'700		39'295.89
3020.00	Löhne der Lehrpersonen					2'216.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					211.86	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.					36.68	
3104.00	Lehrmittel			100			
3111.00	Anschaffung Musikinstrumente			400			
3151.00	Unterhalt Musikinstrumente	408.00		1'000		408.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	42'000.00		24'200		39'122.45	
4231.00	Kursgelder						2'700.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		8'762.35				
2170	Schulliegenschaften	174'079.77	36'177.00	175'300	39'000	170'895.77	37'562.00
	Nettoergebnis		137'902.77		136'300		133'333.77
3010.01	Lohn Abwart	44'702.50		46'000		45'365.25	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal bei Grossreinigungen	2'400.00		3'000		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'596.20		3'700		3'471.96	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'430.01		5'600		5'418.03	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtvers.	733.62		800		745.07	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-167.90					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'294.50		2'000		2'879.20	

Einzelkonten nach Funktionen

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'791.95		1'500		127.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	37'598.80		29'500		28'660.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	72.65		500			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'129.25		3'400		3'242.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'012.50		24'000		30'801.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'499.15		1'000			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	38'305.08		51'500		45'001.88	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'681.46		2'800		2'782.68	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'279.00		3'000		-1'956.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		11'298.00		16'600		20'298.00
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		18'600.00		11'200		18'600.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV				8'200		620.00
2180	Tagesbetreuung	338'889.54	352'039.00	331'600	348'000	285'576.11	340'518.50
	Nettoergebnis	13'149.46		16'400		54'942.39	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	203'292.45		208'900		161'820.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'226.28		13'900		12'413.44	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'375.11		22'600		17'822.18	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	2'924.20		2'000		683.78	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	167.90					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'440.00		2'500		1'440.00	
3091.00	Personalwerbung	269.25		500		584.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand					500.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'604.05		3'000		4'773.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen (Marketing)			1'000			
3105.00	Lebensmittel	64'031.90		55'000		63'944.91	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'238.90		4'200		2'434.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'719.50		1'900		398.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			500		160.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'600.00		15'600		18'600.00	
4260.01	Elternbeiträge		351'449.40		348'000		340'518.50
4260.02	Übrige Rückerstattungen und Kostenbet. Dritter		589.60				
2190	Schulleitung	116'585.17		99'900		65'977.94	
	Nettoergebnis		116'585.17		99'900		65'977.94
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	20'000.00		20'000		20'500.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	11'570.00		23'000		12'725.00	
3000.03	Entschädigung RPK	3'775.00				2'850.00	
3010.00	Schulleitung			49'500		22'939.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'709.69		3'200		2'495.50	

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	53.86				271.24	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	13.23				75.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	193.85		2'500			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'274.55		700		934.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500		1'766.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'446.45		500		69.80	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'500.00				1'350.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	71'005.24					
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	1'043.30					
2191	Schulverwaltung	80'799.64	1.80	62'300		66'621.97	
	Nettoergebnis		80'797.84		62'300		66'621.97
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'164.72					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'844.65					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'270.55					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Pensionskassen	158.30					
3113.00	Anschaffung Hardware			1'200			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	550.00		1'000		95.00	
3130.01	Allgemeinde Verwaltungskosten	516.95		1'000		827.35	
3132.00	Honorare Fachexperten, Revisoren	26'388.10		27'000		31'770.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'342.32		2'600		3'901.82	
3611.02	Entschädigung an Kanton für Steuerbezugskosten	438.00		500		468.15	
3612.01	Entschädigung Politische Gde für Steuerbezugskosten	27'126.05		29'000		29'559.20	
4611.00	Entschädigung vom Kanton		1.80				
2192	Volksschule, Sonstiges	7'126.10		9'100		4'016.90	
	Nettoergebnis		7'126.10		9'100		4'016.90
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'473.25		4'000		2'134.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'684.00		2'000		704.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25.70		600		239.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'496.90		1'700		358.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	446.25		800		580.25	
22	Sonderschulen	133'817.45	13'458.00	127'700	8'600	130'586.43	12'072.00
	Nettoergebnis		120'359.45		119'100		118'514.43
2200	Sonderschulen	133'817.45	13'458.00	127'700	8'600	130'586.43	12'072.00
	Nettoergebnis		120'359.45		119'100		118'514.43
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	61'868.25		94'900		99'041.30	

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'788.58		3'800		4'284.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'036.20		4'600		4'005.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall-/Personal-Haftpflichtvers.	853.79		600		261.33	
3104.00	Lehrmittel	861.70		1'200		871.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	4'805.00		5'600		8'650.00	
3611.00	Entschädigung an Kanton	46'477.08					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	398.75					
3612.01	Entschädigung SPBD Betriebskosten	4'014.00		5'000		2'960.00	
3612.02	Entschädigung SPBD Schylpsychologischer BD	512.50		5'000		5'034.25	
3612.03	Entschädigung SPBD Psychomotorik	6'201.60		7'000		5'477.60	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und ZV		13'458.00		8'600		12'072.00
4	GESUNDHEIT	3'243.85		3'000		2'550.00	
	Nettoergebnis		3'243.85		3'000		2'550.00
43	Schulgesundheitsdienst	3'243.85		3'000		2'550.00	
	Nettoergebnis		3'243.85		3'000		2'550.00
4330	Schulgesundheitsdienst	3'243.85		3'000		2'550.00	
	Nettoergebnis		3'243.85		3'000		2'550.00
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'243.85		3'000		2'550.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	15'521.13	1'022'583.06	21'200	900'700	134'432.17	983'062.13
	Nettoergebnis	1'007'061.93		879'500		848'629.96	
91	Steuern	366.90	830'157.95		765'800	519.60	935'814.89
	Nettoergebnis	829'791.05		765'800		935'295.29	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	366.90	830'157.95		765'800	519.60	935'814.89
	Nettoergebnis	829'791.05		765'800		935'295.29	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	366.90				519.60	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		617'302.50		642'700		785'394.55
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		69'493.65		30'100		11'672.15
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen				5'400		645.59
4000.40	Aktive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen		1'885.55		8'200		
4000.50	Passive STAUSS Einkommenssteuern nat. Personen (-)		-52'583.10		-54'400		-23'727.25
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen (-)		-606.05		-800		-396.70
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		112'030.65		99'500		105'056.00
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		37'599.15		6'000		28'700.35
4001.40	Aktive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen		973.30				

Einzelkonten nach Funktionen

		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.50	Passive STAUSS Vermögenssteuern nat. Personen (-)		-1'525.10				-820.65
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		39'202.00		9'500		15'727.40
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'798.90		16'800		17'805.10
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		2'133.50		1'000		-10'577.10
4010.40	Aktive STAUSS Gewinnsteuern juristische Personen						4'081.10
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'504.30		1'400		1'828.20
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		-51.30		400		-8.80
4011.40	Aktive STAUSS Kapitalsteuern juristische Personen						434.95
93	Finanz- und Lastenausgleich				11'600		
	Nettoergebnis			11'600			
9300	Finanz- und Lastenausgleich				11'600		
	Nettoergebnis			11'600			
4632.10	Anteil Ressourcenausgleich				11'600		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	15'154.23	49'067.65	21'200	46'800	27'879.30	47'164.74
	Nettoergebnis	33'913.42		25'600		19'285.44	
9610	Zinsen	3'372.96	8'627.65	3'600	6'400	4'711.40	6'255.48
	Nettoergebnis	5'254.69		2'800		1'544.08	
3181.01	Abschr. und Erlasse von Zinsforderungen auf Steuern	289.00				777.85	
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	268.10				38.70	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	2'360.51		2'800		2'440.15	
3499.10	Vergütungszinsen auf ordentlichen Steuern	455.35		800		1'454.70	
4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)		2'314.75				
4401.10	Zinsen auf ordentlichen Steuern		1'024.65		2'900		967.23
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		5'288.25		3'500		5'288.25
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	11'781.27	40'440.00	17'600	40'400	23'167.90	40'909.26
	Nettoergebnis	28'658.73		22'800		17'741.36	
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	1'174.40		3'200		9'870.05	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte			1'000			
3431.20	Anschaffungen Mobilien			2'500			
3431.30	Unterhalt Mobilien	137.70		800		140.60	
3439.00	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen, Fachlit.					239.40	
3439.10	Ver- und Entsorgung von Liegenschaften FV	4'560.02		5'200		6'361.15	
3439.30	Sachversicherungsprämien	220.80		1'400		1'388.15	
3439.40	Dienstleistungen Dritter					-119.70	

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3439.90	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	400.10					
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen	5'288.25		3'500		5'288.25	
4430.01	Mietzinse		35'808.00		35'400		34'539.00
4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		4'632.00		5'000		6'370.26
97	Rückverteilungen		264.20		100		82.50
	Nettoergebnis	264.20		100		82.50	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		264.20		100		82.50
	Nettoergebnis	264.20		100		82.50	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		264.20		100		82.50
99	Nicht aufgeteilte Posten		143'093.26		76'400		106'033.27
	Nettoergebnis	143'093.26		76'400		106'033.27	
9999	Abschluss		143'093.26		76'400		106'033.27
	Nettoergebnis	143'093.26		76'400		106'033.27	
9000.00	Ertragsüberschuss					106'033.27	
9001.00	Aufwandüberschuss		143'093.26		76'400		
	Total Aufwand	1'439'171.21		1'302'700		1'381'414.63	
	Total Ertrag		1'439'171.21		1'302'700		1'381'414.63

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

Investitionen im Verwaltungsvermögen

Sachbereich/Kto	Rechnung 2022	Budget 2022	Differenz	
Primarstufe				
2.2120.5060.01	10'921.80	11'000.00	-78.20	Netzwerk- und Sicherheitskomponenten
2.2120.5060.02	12'673.30	15'000.00	-2'326.70	Hardware
Schulliegenschaften				
2.2170.5040.05	37'332.00	40'000.00	-2'668.00	Gebäudeverkabelung

Investitionsrechnung VV, Einzelkonten

		Ausgaben	Rechnung 2022 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
2	BILDUNG Nettoergebnis	60'927.10	60'927.10	66'000	66'000	16'674.10	16'674.10
21	Obligatorische Schule Nettoergebnis	60'927.10	60'927.10	66'000	66'000	16'674.10	16'674.10
212	Primarstufe Nettoergebnis	23'595.10	23'595.10	26'000	26'000		
2120	Primarstufe Nettoergebnis	23'595.10	23'595.10	26'000	26'000		
5060.01	Netzwerk- und Sicherheitskomponenten	10'921.80		11'000			
5060.02	Hardware	12'673.30		15'000			
217	Schulliegenschaften Nettoergebnis	37'332.00	37'332.00	40'000	40'000	16'674.10	16'674.10
2170	Schulliegenschaften Nettoergebnis	37'332.00	37'332.00	40'000	40'000	16'674.10	16'674.10
5040.03	Sanierung Badezimmer					16'674.10	
5040.05	Gebäudeverkabelung	37'332.00		40'000			
9	FINANZEN UND STEUERN Nettoergebnis	60'927.10	60'927.10	66'000	66'000	16'674.10	16'674.10
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	60'927.10	60'927.10	66'000	66'000	16'674.10	16'674.10
999	Abschluss Nettoergebnis	60'927.10	60'927.10	66'000	66'000	16'674.10	16'674.10
9999	Abschluss Nettoergebnis	60'927.10	60'927.10	66'000	66'000	16'674.10	16'674.10
6900.00	Aktivierte Ausgaben		60'927.10		66'000		16'674.10
	Total Investitionsausgaben	60'927.10		66'000		16'674.10	
	Total Investitionseinnahmen		60'927.10		66'000		16'674.10

Aktiven		01.01.2022	31.12.2022
1	Aktiven	1'780'299.99	1'792'647.24
10	Finanzvermögen (FV)	1'410'893.14	1'409'299.83
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	131'889.72	238'889.81
1000	Kasse	2'255.20	2'460.95
1000.01	Kasse Feriencamps	1'966.80	1'966.80
1000.02	Kasse Tagesschule	288.40	494.15
1002	Bank	129'634.52	236'428.86
1002.01	Bankkontokorrent Primarschule	60'727.12	38'376.61
1002.02	Bankkontokorrent Tagesschule	68'907.40	198'052.25
101	Forderungen	563'364.62	463'532.02
1011	Kontokorrente mit Dritten	194'526.20	191'098.48
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde Regensberg	194'526.20	191'098.48
1012	Steuerforderungen	114'302.59	182'705.29
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	114'302.59	182'705.29
1019	Übrige Forderungen	254'535.83	89'728.25
1019.91	Guthaben Steuerablieferungen	254'535.83	89'728.25
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	10'538.80	1'778.00
1040	Aktive RA Personalaufwand	2'098.80	0.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	2'098.80	0.00
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	8'440.00	300.00
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	8'440.00	300.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	1'478.00
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	1'478.00
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		01.01.2022	31.12.2022
14	Verwaltungsvermögen (VV)	369'406.85	383'347.41
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	368'406.85	382'347.41
1404	Hochbauten	360'058.79	359'085.71
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	1'555'187.00	1'592'519.00
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-1'195'128.21	-1'233'433.29
1406	Mobilien VV	8'348.06	23'261.70
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	91'505.30	115'100.40
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-83'157.24	-91'838.70
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		01.01.2022	31.12.2022
2	Passiven	1'780'299.99	1'792'647.24
20	Fremdkapital	589'989.16	745'429.67
200	Laufende Verbindlichkeiten	84'252.16	141'939.67
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	30'415.56	134'374.65
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	30'415.56	119'418.50
2000.10	Sozialversicherungen (AHV/ALV/FAK)	0.00	9'242.55
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00	1'457.40
2000.12	Kranken- und Unfallversicherung	0.00	4'347.00
2000.13	Kreditor QST	0.00	-90.80
2002	Steuern	52'366.40	7'177.55
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern	52'366.40	7'177.55
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	1'470.20	387.47
2005.30	Abrechnungskonto Lohnverarbeitung	1'470.20	387.47
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	5'737.00	3'490.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	5'737.00	3'490.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	5'737.00	3'490.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	600'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	500'000.00	600'000.00
2064.21	Darlehen ZKB (Laufzeit bis 7.6.2022)	500'000.00	0.00
2064.23	Darlehen ZKB (Laufzeit ab 21.09.22 unbefristet)	0.00	600'000.00
29	Eigenkapital	1'190'310.83	1'047'217.57
294	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	40'000.00	40'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'150'310.83	1'007'217.57
2990	Jahresergebnis	106'033.27	-143'093.26
2990.00	Jahresergebnis	106'033.27	-143'093.26

Passiven		01.01.2022	31.12.2022
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'044'277.56	1'150'310.83
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'044'277.56	1'150'310.83
	Gesamtaktiven	1'780'299.99	1'792'647.24
	Gesamtpassiven	1'780'299.99	1'792'647.24

Betriebskosten-Abrechnung Heizperiode 2021/2022

Abrechnung Wärmekosten pro Bezüger (alle Beträge inkl. Mehrwertsteuer)

Mehrwertsteuer-Nummer: CH-283.853.857
Mehrwertsteuersatz: 7.7%

Grundlagen	Kostenverteiler gem. Wärmelieferungsvertrag		Vergleich Kosten pro kWh (Rappen)	
	Fr.	Fr.		
Betriebskosten	112'895.29	nach Anschlusswert 40%	49'218.11	Heizperiode 2021/2022 9.82
Rückstellung	10'150.00	nach Verbrauch 60%	73'827.17	gem. Vertrag ca. 9.80
Resttotal	123'045.29	100%	123'045.29	

*) Verrechnung mit Akonto-Zahlungen neue Heizperiode

erteilung	Anschlussleistung gem. Vertrag		Ableseung Wärmehähler		30.06.2022		Total		Akonto-Zahlungen			Saldo	Schluss-Rechnung		Übertrag*		Akonto-Zahlungen neue Heizperiode	
	kW	Anteil	Kostenanteil	kWh	Anteil	Kostenanteil	Wärmekosten	AKZ1	AKZ2	AKZ3	Summe AKZ	Summe AKZ zu Wärmekosten	2122	2223	2223	gerundet	AKZ Jahr	
SR Oberburg	213.00	32.67%	16'078.92	439'960	35.12%	25'928.59	42'007.51	22'779.42	0.00	0.00	22'779.42	-19'228.09	-19'228.09	0.00	23'104.13	23'100.00	46'200.00	
SR Chratz	50.00	7.67%	3'774.40	90'749	7.24%	5'348.20	9'122.59	3'520.58	0.00	0.00	3'520.58	-5'602.01	-5'602.01	0.00	5'017.43	5'000.00	10'000.00	
ngelfrid	50.00	7.67%	3'774.40	103'409	8.25%	6'094.30	9'868.70	5'000.00	5'000.00	0.00	10'000.00	131.30	0.00	131.30	5'427.78	5'400.00	10'800.00	
arrhaus	19.00	2.91%	1'434.27	33'000	2.63%	1'944.82	3'379.09	1'700.00	1'700.00	0.00	3'400.00	20.91	0.00	20.91	1'858.50	1'900.00	3'800.00	
oberburg 20	6.00	0.92%	452.93	6'000	0.48%	353.60	806.53	400.00	400.00	0.00	800.00	-6.53	-6.53	0.00	443.59	400.00	800.00	
chule	96.00	14.72%	7'246.84	176'030	14.05%	10'374.15	17'620.99	933.59	0.00	0.00	933.59	-16'687.40	-16'687.40	0.00	9'691.54	9'700.00	19'400.00	
JRE total	76.00	11.66%	5'737.08	154'067	12.30%	9'079.78	14'816.86	5'120.78	4'860.00	0.00	9'980.78	-4'836.08	-4'836.08	0.00	8'149.27	8'150.00	16'300.00	
Bader Kurt	18.00	2.76%	1'358.78	41'794	3.34%	2'463.09	3'821.87	1'900.00	1'900.00	0.00	3'800.00	-21.87	-21.87	0.00	2'102.03	2'100.00	4'200.00	
Brunner	10.00	1.53%	754.88	18'799	1.50%	1'107.90	1'862.78	999.00	1'000.00	0.00	1'999.00	136.22	0.00	136.22	1'024.53	1'000.00	2'000.00	
irsson	19.00	2.91%	1'434.27	29'995	2.39%	1'767.72	3'201.99	0.00	0.00	0.00	0.00	-3'201.99	-3'201.99	0.00	1'761.10	1'800.00	3'600.00	
de Chratz 01	13.00	1.99%	981.34	0	0.00%	1'354.78	2'336.12	1'200.00	1'200.00	0.00	2'400.00	63.88	0.00	63.88	1'284.87	1'300.00	2'600.00	
de Chratz 01 STWE	8.00	1.23%	603.90	0	0.00%	833.71	1'437.61	669.59	700.00	0.00	1'369.59	-68.02	-68.02	0.00	790.69	800.00	1'600.00	
de Chratz 02	21.00	3.22%	1'585.25	74'269	5.93%	2'188.48	3'773.73	1'900.00	1'900.00	0.00	3'800.00	26.27	0.00	26.27	2'075.55	2'100.00	4'200.00	
zelheim	53.00	8.13%	4'000.86	84'638	6.76%	4'988.05	8'988.91	4'500.00	4'500.00	0.00	9'000.00	11.09	0.00	11.09	4'943.90	4'900.00	9'800.00	
total	652.00	100.00%	49'218.11	1'252'710	100.00%	73'827.17	123'045.29	50'622.96	23'160.00	0.00	73'782.96	-49'262.33	-49'652.00	389.67	67'674.91	67'650.00	135'300.00	

Kosten-Aufschlüsselung TURE			% Verteiler Wärmeverbrauch													
JRE 17, Bürgin	13.00	17.10%	981.04	17.10%	1'552.64	2'533.68	1'240.00	1'240.00	0.00	2'480.00	-53.68	-53.68	0.00	1'393.53	1'390.00	2'780.00
JRE 19, Gawenda	10.51	13.83%	793.44	13.83%	1'255.73	2'049.17	1'000.00	1'000.00	0.00	2'000.00	-49.17	-49.17	0.00	1'127.04	1'130.00	2'260.00
JRE 21, Gemeinde	13.23	17.41%	998.83	17.41%	1'580.79	2'579.62	1'350.67	1'260.00	0.00	2'610.67	31.05	0.00	31.05	1'418.79	1'420.00	2'840.00
JRE 23, Schule	14.27	18.78%	1'077.42	18.78%	1'705.18	2'782.61	91.64	0.00	0.00	91.64	-2'690.97	-2'690.97	0.00	1'530.43	1'530.00	3'060.00
JRE 25, Huber	10.78	14.19%	814.09	14.19%	1'288.42	2'102.51	78.47	0.00	0.00	78.47	-2'024.04	-2'024.04	0.00	1'156.38	1'160.00	2'320.00
JRE 27, Voyatzis	14.20	18.69%	1'072.26	18.69%	1'697.01	2'769.27	1'360.00	1'360.00	0.00	2'720.00	-49.27	-49.27	0.00	1'523.10	1'520.00	3'040.00
total TURE	76.00	100.00%	5'737.08	100.00%	9'079.78	14'816.86	5'120.78	4'860.00	0.00	9'980.78	-4'836.08	-4'867.14	31.05	8'149.27	8'150.00	16'300.00

Kosten-Zusammenzüge																	
iftung	263.00	40.34%	19'853.32	530'709	42.36%	31'276.79	51'130.11	26'300.00	0.00	0.00	26'300.00	-24'830.11	-24'830.11	0.00	28'121.56	28'100.00	56'200.00
meinde	42.00	6.44%	3'170.49	74'269	5.93%	4'376.97	7'547.46	3'769.59	3'800.00	0.00	7'569.59	22.13	-68.02	90.15	4'151.10	4'200.00	8'400.00

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2022		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	Wärme, Energie Übriges	114'973.85	114'973.85			116'914.70	116'914.70
87	Wärme, Energie Übriges	114'973.85	114'973.85			116'914.70	116'914.70
8791	Fernwärmebetrieb Energie, Übriges (Gemeindebetrieb)	114'973.85	114'973.85			116'914.70	116'914.70
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	71'767.00				79'440.50	
3101.02	Heizölbezug zum Wiederverkauf	1'958.00				2'670.00	
3120.00	Strom/Wasser/Abwasser	5'107.90				3'999.85	
3120.01	Entsorgung Asche	2'690.75				2'534.20	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten	1'161.75				1'493.15	
3130.02	Telefonie	445.80				405.90	
3130.03	Heizwart	5'892.75				6'135.75	
3130.04	Kaminfeger	1'936.10				1'317.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500.00				2'500.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'424.05				2'410.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'023.30				534.75	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen	9'066.45				8'472.75	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	9'000.00				5'000.00	
4240.01	Neubewertungsreserve FV		114'973.85				116'914.70
	Total Aufwand	114'973.85				116'914.70	
	Total Ertrag		114'973.85				116'914.70

Aktiven		01.01.2022	31.12.2022
1	Aktiven	242'072.37	204'614.20
10	Finanzvermögen (FV)	242'072.37	204'614.20
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	227'772.07	192'097.45
1002	Bank	227'772.07	192'097.45
1002.01	Bankkontokorrent	227'772.07	192'097.45
101	Forderungen	6'335.30	6'509.75
1019	Übrige Forderungen	6'335.30	6'509.75
1019.00	MWST-Vorsteuerguthaben ER	6'335.30	6'509.75
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	7'965.00	6'007.00
1060	Handelswaren	7'965.00	6'007.00
1060.01	Vorräte Holzschnitzel	1'290.00	1'290.00
1060.03	Vorrat Heizöl	6'675.00	4'717.00

Passiven		01.01.2022	31.12.2022
2	Passiven	242'072.37	204'614.20
20	Fremdkapital	242'072.37	204'614.20
200	Laufende Verbindlichkeiten	101'938.87	52'919.80
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	92'389.55	801.80
2000.00	Kreditoren Sammelkonto	92'389.55	801.80
2001	Kontokorrente mit Dritten	1'020.43	44'046.53
2001.01	Chratz 01, Gemeinde Regensberg	-27.80	-4.14
2001.02	Chratz 02, Gemeinde Regensberg	-27.80	26.27
2001.11	Chratz 11, Brunner	70.42	136.22
2001.13	Chratz 13, Bader	213.68	-21.87
2001.16	Chratz 16, Larsson	-330.46	-3'201.99
2001.17	Chratz 17, Bürgin	99.71	-53.68
2001.19	Chratz 19, Gawenda	70.78	-49.17
2001.20	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	0.00	93'308.85
2001.21	Chratz 21, TURE Gemeinde Regensberg	90.67	31.05
2001.23	Chratz 23, TURE Primarschule	91.64	-2'690.97
2001.25	Chratz 35, Huber	78.47	-2'024.04
2001.27	Chratz 27, Voyatzis	104.71	-49.26
2001.28	Chratz 28, SSR Werkstatt	-547.00	-5'602.01
2001.33	Chratz 33, Primarschulhaus	933.59	-16'687.40
2001.43	Unterburg 23 & 29, Hizeheim	-1'223.29	11.09
2001.57	Oberburg 17, Engelfried	395.49	131.29
2001.59	Oberburg 19, Ref. Kirche	105.18	20.91
2001.60	Oberburg 20, Gemeinde Regensberg	-56.98	-6.53
2001.62	Oberburg 22, SSR Hauptgebäude	979.42	-19'228.09
2002	Steuern	8'528.89	8'071.47
2002.10	Steuerschulden MWST	8'528.89	8'071.47
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	650.00	543.90
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	650.00	543.90
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	650.00	543.90
205	Kurzfristige Rückstellungen	3'948.00	7'415.00

Passiven		01.01.2022	31.12.2022
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	3'948.00	7'415.00
2058.01	Rückstellungen Tankrevision	2'450.00	2'800.00
2058.02	Rückstellungen Emmissionsmessung	748.00	1'348.00
2058.03	Rückstellungen allgemein	750.00	3'267.00
208	Langfristige Rückstellungen	135'535.50	143'735.50
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung	135'535.50	143'735.50
2088.00	Rückstellungen Erneuerungsfonds	135'535.50	143'735.50
	Gesamtaktiven	242'072.37	204'614.20
	Gesamtpassiven	242'072.37	204'614.20