

Antrag
Jahresrechnung

Jahresrechnung 2022 Schulgemeinde Wallisellen

Gemeindeversammlung
13. Juni 2023

Datum 11. Mai 2023

F4.07.6

Antrag

Die Gemeindeversammlung genehmigt auf Antrag des Stadtrats die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Schulgemeinde Wallisellen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckwerte aus.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	52'892'610.58
	Gesamtertrag	CHF	56'241'081.86
	Ertragsüberschuss	CHF	3'348'471.28
Investitionsrechnung			
Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	5'911'580.96
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-5'911'580.96
Investitionsrechnung			
Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	76'846'802.65

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 43'675'341.90.

Die Gemeindeversammlung beschliesst auf Antrag des Stadtrats gestützt auf Art. 15 Gemeindeordnung:

- 1 Die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 werden genehmigt.

Weisung / Erläuternder Bericht

Bei einem Gesamtaufwand von CHF 52'892'610.58 und einem Gesamtertrag von CHF 56'241'081.86 schliesst die Jahresrechnung 2022 mit einem Ertragsüberschuss von CHF 3'348'471.28 ab.

Budgetabweichungen Erfolgsrechnung

Das wesentlich bessere Jahresergebnis resultiert hauptsächlich aus folgenden Gründen:

29900 Gemeindesteuern (Nettomehrertrag)	CHF	11'333'627.29
29920 Finanzausgleich (Mehraufwand)	CHF	-6'237'194.00
Sachgruppe 30 Personalaufwand (Mehraufwand)	CHF	-476'981.58
Sachgruppe 31 Sach- und übriger Betriebsaufwand (Mehraufwand)	CHF	-249'209.25
Sachgruppe 33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen (Mehraufwand)	CHF	-309'593.75
Sachgruppe 34 Finanzaufwand (Minderaufwand)	CHF	90'401.40
Sachgruppe 42 Entgelte (Mehrertrag)	CHF	805'670.09
Sachgruppe 44 Finanzertrag (Mehrertrag)	CHF	1'344'872.02

Steuererträge / Finanzausgleich

Die Einkommens- und Vermögenssteuern natürliche Personen liegen gesamthaft CHF 4'115'141.98 über dem Budget. Hinzu kommen die Quellensteuern, die um CHF 551'463.45 besser ausfallen als budgetiert. Ebenfalls über dem Budget liegen die Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen, und zwar CHF 5'520'042.20. Bei der Budgetierung wurde nochmals ein Steuerertragsausfall aufgrund der Corona-Pandemie berücksichtigt, deren Auswirkungen auf die Steuererträge im Steuerabschluss 2022 nicht zu spüren waren.

Aufgrund der höheren Gemeindesteuererträge fällt auch der Beitrag in den Finanzausgleich höher aus als budgetiert. In der Jahresrechnung beträgt der Beitrag in den Finanzausgleich CHF 10'165'274.00 in der Sachgruppe 36 Transferaufwand. Budgetiert war ein Beitrag von CHF 3'928'080.00.

Personalaufwand

Der Mehraufwand resultiert zu einem grossen Teil aus höheren Aufwendungen für Stütz- und Fördermassnahmen (Unterricht Deutsch als Zweitsprache, Förderunterricht, Schulassistenzen).

Sach- und übriger Betriebsaufwand

Hauptsächlich höhere Kosten durch Dienstleistungen und Honorare führen in dieser Sachgruppe zu einem Mehraufwand gegenüber dem Budget.

Abschreibungen

Anlagen im Verwaltungsvermögen, die in Betrieb sind, werden nach ihrer Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Die Anlagen sind in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Vor allem die planmässigen Abschreibungen Hochbauten liegen über dem Budget und sorgen für einen Mehraufwand bei den Abschreibungen im Verwaltungsvermögen von CHF 309'593.75.

Finanzaufwand

Die Vergütungszinsen auf Steuern natürliche und juristische Personen fallen tiefer aus als budgetiert und führen im Finanzaufwand zu Minderaufwendungen von CHF 90'401.40.

Entgelte

Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter liegen wesentlich über dem Budget und führen zu Mehreträgen in der Jahresrechnung. Darin enthalten sind Finanzhilfen des Bundes für die Einrichtungen von familienergänzenden Kinderbetreuungsplätzen sowie Rückvergütungen des Kantons für ausgefallene Elternbeiträge für die Betreuung während der Pandemiezeit.

Finanzertrag

Per 1. Januar 2021 hat die neu gegründete interkommunale Anstalt (IKA) Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach die Aktiven und Passiven des bisherigen Zweckverbandes Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach übernommen. Die an den Zweckverband geleisteten Investitionsbeiträge mussten in Beteiligungen und Darlehen umgewandelt werden. Die Schulgemeinde Wallisellen hält eine Beteiligung von 11.62 % mit einem Beteiligungswert von CHF 162'200.00 und ein Darlehen von 11.63 % mit einem Darlehenswert von CHF 1'199'400.00 an der IKA Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach.

In der Jahresrechnung 2022 wurde die Umwandlung des Darlehens von CHF 1'199'400.00 und der Beteiligung von CHF 162'200.00 nachgeholt und im Verwaltungsvermögen aufgewertet. Dieser Vorgang führt zu einem Mehrertrag in der Sachgruppe Finanzertrag.

Entnahmen aus Spezialfinanzierungen

Die Kleingruppenschule wird per 1. Januar 2022 als Eigenwirtschaftsbetrieb geführt. In der Jahresrechnung 2022 resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 36'430.56, der durch eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung ausgeglichen wird.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsausgaben (Budget CHF 5'530'500.00)	CHF	5'911'580.96
Investitionseinnahmen (Budget CHF 0.00)	CHF	<u>0.00</u>
Nettoinvestitionen (Budget CHF 5'530'500.00)	CHF	-5'911'580.96

Nettoinvestitionen Budgetabweichungen

29510 Stütz- und Fördermassnahmen (Mehrausgaben)	CHF	1'361'600.00
29970 Informatik Schule (Minderausgaben)	CHF	-535'000.00

Die Mehrausgaben in der Kostenstelle Stütz- und Fördermassnahmen von CHF 1'361'600.00 sind Folge der Umwandlung des Darlehens und der Beteiligung an der interkommunalen Anstalt Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach ins Verwaltungsvermögen.

Die budgetierten Investitionen von CHF 535'000.00 in der Kostenstelle 29970 Informatik wurden auf das Frühjahr 2023 verschoben.

Gesamthaft liegen die Nettoinvestitionen im Verwaltungsvermögen bei CHF -5'911'580.96 und damit CHF 381'080.96 über den budgetierten Nettoinvestitionen von CHF -5'530'500.00.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Es sind keine Nettoinvestitionen in der Jahresrechnung 2022 vorhanden. Es wurden auch keine Nettoinvestitionen für das Jahr 2022 budgetiert.

Eckdaten Jahresrechnung 2022

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	52'892'610.58
	Gesamtertrag	CHF	<u>56'241'081.86</u>
	Ertragsüberschuss	CHF	3'348'471.28
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	5'911'580.96
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	<u>0.00</u>
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	CHF	-5'911'580.96
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	CHF	0.00
	Einnahmen Finanzvermögen	CHF	<u>0.00</u>
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	CHF	-0.00
Bilanz	Bilanzsumme	CHF	76'846'802.65

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf CHF 43'675'341.90.

Schlussbemerkungen / Empfehlung des Stadtrats

Das Ergebnis der Jahresrechnung 2022 fällt aufgrund von vielen einmaligen Sonderfaktoren sehr erfreulich aus. Wesentlich höhere Steuererträge sowohl bei den natürlichen wie auch juristischen Personen tragen hauptsächlich dazu bei. Hinzu kommen die Mehrerträge bei den Entgelten und die Aufwertungen der Beteiligung und des Darlehens an der interkommunalen Anstalt (IKA) Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach im Gesamtbetrag von CHF 1'361'600.00, die die Jahresrechnung 2022 ebenfalls positiv beeinflussen.

Die Inbetriebnahme des Schulhauses Integra und die Aktivierung der Investitionskosten in der Anlagenbuchhaltung führen in der Jahresrechnung 2022 unter anderem dazu, dass die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen gegenüber der Vorjahresrechnung um CHF 402'889.45 höher ausfallen. Dies gilt es in Zukunft neben all den anderen Einflüssen und beeinflussbaren Faktoren zu berücksichtigen.

Der Stadtrat empfiehlt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Schulgemeinde Wallisellen zu genehmigen.

Abschied der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission hat die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Schulgemeinde Wallisellen in der vom Stadtrat beschlossenen korrigierten Fassung vom 28. März 2023 (SRB 2023-82) geprüft.
- 2 Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Schulgemeinde Wallisellen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die finanztechnische Prüfung durch die Revisionsstelle, die Firma Baumgartner und Wüst GmbH, ist zum Zeitpunkt dieses Abschiedes noch nicht erfolgt.
- 4 Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung – vorbehältlich einer positiven finanztechnischen Prüfung – die Jahresrechnung und die Sonderrechnungen 2022 der Schulgemeinde Wallisellen entsprechend dem Antrag des Stadtrats zu genehmigen.

Zu diesem Geschäft referiert der Ressortvorsteher Finanzen + Liegenschaften Tobias Meier Kern.

Stadtrat Wallisellen



Peter Spörri
Stadtpräsident



Barbara Roulet
Stadtschreiberin/
Geschäftsführerin