

KOMMENTAR ZUR JAHRESRECHNUNG 2023

ALLGEMEINES

Die Rechnung 2023 ist nach den Grundsätzen von HRM2 erstellt worden. Darin werden die Rechnung 2023, das Budget 2023 sowie das Rechnungsjahr 2022 abgebildet.

Der 3-stufige Erfolgs- und Finanzierungsausweis ist für die Kreisbezirksschule Muri zu erstellen. In der ersten Stufe wird das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ausgewiesen. Zuzüglich dem Ergebnis aus Finanzierung (2. Stufe) resultiert das operative Ergebnis. Die dritte Stufe zeigt den ausserordentlichen Aufwand und Ertrag und führt zum Gesamtergebnis Erfolgsrechnung.

Die Darstellung der Investitionsrechnung entspricht jener der Erfolgsrechnung. Für die Kreisbezirksschule Muri sind Ausgaben über CHF 100'000 zwingend zu aktivieren (§ 5 Abs. 3 Finanzverordnung). Unter Berücksichtigung der Selbstfinanzierung wird das Finanzierungsergebnis sichtbar. Zusätzlich wird eine Kreditkontrolle erstellt, welche Aussagen über den Stand des Fortschritts der einzelnen Kredite vermittelt.

Im Berichtsjahr 2023 fanden folgende externe Prüfungen statt:

- thv AG Aarau; Jahresrechnung 2022 (5. und 6. April 2023)

ERFOLGSRECHNUNG

Gesamtübersicht Rechnung 2023

Der folgende Erfolgsausweis nach HRM2 ermöglicht es, das Jahresergebnis einfach und übersichtlich darzustellen.

Kreisbezirksschule Muri	Rechnung 2023	Budget 2023
Betrieblicher Aufwand	1'161'898.00	1'191'100
Betrieblicher Ertrag	1'160'133.75	1'188'100
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-1'764.25	-3'000
Ergebnis aus Finanzierung	1'764.25	3'000
Operatives Ergebnis	0.00	0
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0
Gesamtergebnis	0.00	0

Abschreibungen

Im Berichtsjahr 2023 sind keine Abschreibungen vorzunehmen.

INVESTITIONSRECHNUNG

Es sind weder Investitionen bewilligt noch geplant.

BILANZ

Das Kontokorrentguthaben gegenüber der Einwohnergemeinde Muri beträgt per 31. Dezember 2023 CHF 172'876.57.

ERLÄUTERUNGEN ZUR ERFOLGSRECHNUNG

2 Bildung

- 2130.3104.00 Das Lehrmittelkonto wurde um rund CHF 14'000.00 nicht aufgebraucht. Das hat einerseits mit sparsamem Materialeinkauf zu tun und andererseits mit schwierig absehbaren Ausgaben in den Bereichen bildnerisches Gestalten und dem allgemeinen Schulmaterial. Lehrplan 21 bringt auch neue Beurteilungsformen mit sich, was zu einem verminderten Schreibaufwand und daher geringeren Kosten für Schulhefte und Einzelblätter führt.
- 2130.3104.03 Die Kosten für die Lehrmittel WAH werden ab dem Rechnungsjahr 2023
2130.3612.10 direkt der Kreisbezirksschule Muri belastet. Bisher erfolgte eine Umbuchung von der Einwohnergemeinde Muri.
- 2130.3110.01 Entgegen der Planung wurde das Lehrerzimmer nicht mit neuen Stühlen ausgestattet. Dies begründet im Wesentlichen die Budgetunterschreitung.
- 2130.3171.01 Die 8 ersten und zweiten Klassen haben zum Teil deutlich günstigere Schulreisen durchgeführt (Minderaufwand rund CHF 5'000.00). Bei den Exkursionen beträgt der Minderaufwand rund CHF 3'000.00. Fremdaufführungen (Theaterbesuche) wurden keine durchgeführt (Minderaufwand rund CHF 2'500.00).
- 2130.4612.08 Für 242.5 Schülerinnen und Schüler (Vorjahr 240.5) wurde ein Schulgeld von CHF 4'723.87 verrechnet (Budget CHF 4'850.00).
- 2170.3111.00 Der defekte Aufsitztraktor mit Anhänger musste für CHF 33'796.30 ersetzt werden.
- 2170.3120.00 Die Budgetüberschreitung von rund CHF 22'000.00 ist auf höhere Energiepreise zurückzuführen. Gemäss Mitteilung der Energie Freiamt AG Muri vom 8. September 2022 beträgt die Veränderung der Gesamtkosten 46,2 %.
- 2170.3132.00 Beim Schulpavillon wurden Setzungsprobleme festgestellt. Für eine Grobkostenschätzung zur Lösung der Setzungsproblematik wurde an der Abgeordnetenversammlung vom 2. Mai 2023 einem Nachtragskredit von CHF 7'280.00 zugestimmt.
Die ehemaligen Hauswartwohnungen sollen in Räumlichkeiten für die Schulverwaltung umgenutzt werden. Für eine Raumanalyse hat der Vorstand ein Nachtragskredit gesprochen. Die Kosten betragen CHF 4'654.85.
- 2170.3144.00 Die defekte Abwaschmaschine im Foyer wurde für CHF 7'601.45 ersetzt.

- 2170.4612.13 Anlagekostenanteil von Nicht-Verbandsgemeinden.
- 2190.3612.10 Die Stelle eines Schulverwalters/einer Schulverwalterin konnte erst im Herbst 2023 besetzt werden. Weiter begründen Vakanzen infolge Unfall und Kündigung die Budgetunterschreitung von rund CHF 10'000.00.
- 2191.3099.02 Die Teamanlässe und auch der gesellige Anlass der Kreisbezirksschule waren insgesamt günstiger als budgetiert. Der budgetierte Betrag für Qualitätssicherung wurde nicht beansprucht.
- 2191.3170.10 Es hat nur eine externe Klassenveranstaltung stattgefunden. Projekte des Schülerparlaments standen keine an.

9 Finanzen und Steuern

- 9610.4401.01 Verzinsung des Kontokorrentguthabens gegenüber der Einwohnergemeinde Muri zu 0.296 %.

ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ (per 31. Dezember 2023)

- 14000.01 Die beiden Grundstücke mit Parzellen-Nr. 3187 und 3188 befinden sich in der Zone für öffentliche Bauten und Anlage. Bei einer Fläche von total 22'252 m² und einem Landpreis pro m² von CHF 250.00 ergibt dies ein Buchwert von CHF 5'563'000.00.
- 14040.01 Das Schulhaus (Gebäude-Nr. 1566) sowie der Pavillon (Gebäude-Nr. 2074) sind mit je einem Franken bewertet.
- 29500.02
29990.01 Gemäss Weisung des Departements Volkswirtschaft und Inneres, Gemeindeabteilung, vom 14. Juli 2023, ist die Aufwertungsreserve Grundstücke erfolgsneutral in die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre umzubuchen.