

Finanzbericht 2023 der Schulgemeinde Andwil-Arnegg

Detaillierter Bericht als Ergänzung zu Jahresbericht und
Jahresrechnung 2023

Inhaltsverzeichnis

1	Kommentar zur Jahresrechnung 2023 und zum Budget 2024	3
2	Jahresrechnung	5
2.1	Erfolgsrechnung	5
2.2	Investitionsrechnung	7
2.3	Geldflussrechnung	8
2.4	Bilanz	9
2.5	Finanzplanung 2025 - 2027	11
2.6	Finanzbedarf 2024	11
3	Liegenschaften	12
4	Anhang der Jahresrechnung 2023	13
4.1	Grundsätze der Rechnungslegung	13
4.1.1	Abschreibungsmethode und Abschreibungssätze	13
4.2	Eigenkapitalnachweis	14
4.3	Rückstellungsspiegel	14
4.4	Beteiligungsspiegel	14
4.5	Gewährleistungsspiegel	14
4.6	Anlagespiegel	15
4.7	Zusätzliche Angaben	17
4.7.1	Übersicht über noch nicht abgerechnete Investitionskredite	17
5	Bericht der Geschäftsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2023	18
6	Detaillierte Jahresrechnung 2023 und Budget 2024 (Vermerke ab Seite 26)	20
6.1	Vermerke zur detaillierten Jahresrechnung 2023 und Budget 2024	26

1 Kommentar zur Jahresrechnung 2023 und zum Budget 2024

Erfolgsrechnung 2023

Obwohl die Schule Andwil-Arnegg eine eigenständige Gemeinde im rechtlichen Sinn darstellt, werden die Ausgaben gesetzlich durch die beiden politischen Trägergemeinden Andwil und Stadt Gossau getragen und finanziert. Entsprechend weist die Jahreserfolgsrechnung keine Gewinne oder Verluste aus, sondern lediglich Budgetabweichungen mit Mehr- oder Minderaufwand.

- Der effektive Aufwand im Jahr 2023 beträgt Fr. 11'083'940.10 und liegt mit Fr. 239'159.90, bzw. rund 2.1% unter den budgetierten Ausgaben. Die Personal-, Sach- und Abschreibungsaufwände liegen unter, der Transferaufwand (vor allem Schulgelder) leicht über Budget.
- Die übrigen Einnahmen sind mit Fr. 383'819.48 rund Fr. 99'719.48 höher als budgetiert. Somit ergibt sich ein effektiver Finanzbedarf von Fr. 10'700'120.62, welcher sich gemäss gesetzlichem Verteilschlüssel wie folgt aufteilt: Gemeinde Andwil Fr. 5'604'773.00, Stadt Gossau Fr. 5'095'347.62.
- Die Mehrkosten für das aBa (auserschulisches Betreuungsangebot) werden aktuell noch durch die politischen Gemeinden getragen und belaufen sich für die Gemeinde Andwil auf Fr. 31'688.57 und für die Stadt Gossau auf Fr. 28'808.38.
- Der Handlungsspielraum in der Schulrechnung ist äusserst klein. Rund 84% der Kosten betreffen Ausgaben für Schulgelder und Personalaufwand und sind von der Schule nicht optimierbar. Weitere 3% sind durch Abschreibungen der durch die Stimmbürgerschaft bewilligten Investitionen vorgegeben. Gerade einmal 13% der Aufwände sind indirekt und auch nur bedingt beeinflussbar. Hierzu gehören alle Schulanlässe (Lager, Schulreisen, Schwimmunterricht etc.), Lehrmittel sowie der Unterhalt unserer Schulliegenschaften.

Investitionsrechnung 2023

Die Anschaffungen einer weiteren Tranche Ersatzgeräte sowie neuer Schülergeräte «one2one» schliessen mit Fr. 75'845.85 unter Budget ab. Die Ablösung des Servers wurde noch nicht vollständig umgesetzt und soll im Jahr 2024 beendet werden. Das Projekt «Schulraumplanung

Phase 4 und 5, Schulhausneubau Arnegg» ist abgeschlossen, der Schulrat hat rückwirkend einen Nachtragskredit von Fr. 236'000.- beschlossen.

Budget 2024

Für das Kalenderjahr 2024 rechnen wir mit höheren Ausgaben gegenüber der Rechnung 2023. Der Finanzbedarf 2024 ist budgetiert mit Fr. 11'620'900.- (+ Fr. 920'779.38).

Die Veränderungen sind wie folgt begründet:

30 Personalaufwand

- Der Teuerungsausgleich von 1.6% gemäss Kantonsratsbeschluss wird allen Mitarbeitenden gewährt (inkl. Schulratspräsident)
- Eröffnung einer weiteren Primarschulklasse
- Aufstockung Stellenprozente per Schuljahr 2023/24, für welche die Kosten im 2024 erstmals ein ganzes Jahr belastet werden (mit dem letztjährigen Budget bewilligt)
- Befristet erhöhter Personalbedarf für die Einführung der Schulverwaltungssoftware Pupil (Umsetzung vom Kanton vorgeschrieben)
- Erhöhter Bedarf im Bereich Sonderpädagogische Massnahmen, angepasst an die aktuellen Bedürfnisse und Anzahl Kinder
- Ausbau des Auserschulischen Betreuungsangebots auf Schuljahr 2024/25 gem. kantonalen Vorgaben
- Anpassungen der Personalversicherungen an Versicherungsverträge und budgetierte Lohnkosten

31 Sachaufwand

Der grösste Teil des Sachaufwands besteht aus Rahmenkrediten und wird pro Schulkind berechnet. Erfahrungsgemäss wird das Budget aber oft nicht ausgeschöpft. Weitere Mehrausgaben sind:

- Erhöhter Unterhaltsaufwand aufgrund diverser Sanierungsmassnahmen
- Neuanschaffungen von Mobiliar für die Bereitstellung eines weiteren Schulzimmers
- Durchführung einer einmaligen Sonderwoche, abgestimmt auf das Schuljahresmotto
- Mehrkosten im Zusammenhang mit der Einführung der Schulverwaltungssoftware Pupil

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

- Grösserer Abschreibungsaufwand aufgrund der Investitionen aus den Vorjahren

34 Finanzaufwand

- Steigender Zinsaufwand bedingt durch die geplanten Investitionen

36 Transferaufwand

- Leicht höhere Kosten im Bereich der Schulgelder

2 Jahresrechnung

2.1 Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2024
Nettoaufwand nach Funktion				
0	Allgemeine Verwaltung	171'200	132'765.47	177'500
01	Legislative und Exekutive	171'200	132'765.47	177'500
011	Legislative	34'000	15'063.55	35'800
01100	Bürgerschaft	31'300	13'213.55	31'800
01110	Geschäftsprüfung	2'700	1'850.00	4'000
012	Exekutive	137'200	117'701.92	141'700
2	Bildung	10'747'800	10'486'595.09	11'323'400
21	Obligatorische Schule	10'747'800	10'486'595.09	11'323'400
211	Kindergarten (Eingangsstufe)	978'400	975'847.10	966'400
212	Primarstufe	2'741'500	2'607'916.28	2'817'300
214	Musikschule	183'900	212'923.60	211'200
217	Schulliegenschaften	1'201'800	1'118'448.40	1'294'700
218	Tagesbetreuung	75'800	65'545.48	110'600
21800	Mittagstisch	75'800	65'545.48	78'300
21810	Ausserschulisches Betreuungsangebot (aBa)	-	-	32'300
219	Obligatorische Schule, übrige	5'566'400	5'505'914.23	5'923'200
21900	Schulleitung und Schulverwaltung	366'300	358'172.14	482'900
21910	Informatik Schule	331'200	320'379.25	401'600
21920	Schulanlässe	15'400	14'265.20	30'100
21921	Schulreisen	8'600	6'256.75	8'700
21922	Klassen- und Sportlager	48'200	36'598.88	45'400
21923	Sportanlässe	39'200	35'443.40	42'300
21924	Schülertransport	102'000	97'006.15	102'000
21925	Schulgelder	3'516'300	3'535'480.88	3'569'300
21926	Schulsozialarbeit	60'000	51'006.00	65'000
21927	Schulpsychologischer Dienst	40'800	27'930.55	40'800
21928	Freiwilliger Schulbetriebsaufwand	3'400	2'151.55	3'600
21929	Übriger Schulbetriebsaufwand	2'900	1'903.50	27'900
21930	Sonderpädagogische Massnahmen	1'032'100	1'019'319.98	1'103'600
4	Gesundheit	33'000	21'491.91	30'900
43	Gesundheitsprävention	33'000	21'491.91	30'900
433	Schulgesundheitsdienst	33'000	21'491.91	30'900
43300	Schularztdienst	15'400	7'974.20	12'800
43301	Schulzahnpflege	17'600	13'517.71	18'100

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2024
Nettoaufwand nach Funktion				
9	Finanzen und Steuern	-10'952'000	-10'640'852.47	-11'531'800
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	88'000	62'032.95	90'100
961	Zinsen	88'000	62'032.95	90'100
97	Rückverteilung	-1'000	-2'764.80	-1'000
971	Rückverteilung aus CO₂-Abgabe	-1'000	-2'764.80	-1'000
99	Nicht aufgeteilte Posten	-10'039'000	-10'700'120.62	-11'620'900
991	Finanzbedarf Schulgemeinde	-10'039'000	-10'700'120.62	-11'620'900

Die detaillierte Erfolgsrechnung mit Kommentaren und neuen Ausgaben befindet sich am Ende dieses Berichts.

Sachgruppengliederung

Erfolgsrechnung		Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2024
Konto	Bezeichnung			
	Betrieblicher Aufwand	11'235'100	11'021'907.15	11'826'400
30	Personalaufwand	5'595'700	5'572'247.19	5'910'900
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'269'400	1'137'058.48	1'432'600
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	431'700	359'481.95	458'400
36	Transferaufwand	3'932'300	3'947'139.53	4'021'000
39	Interne Verrechnungen	6'000	5'980.00	3'500
	Betrieblicher Ertrag	-260'700	-361'944.48	-272'200
42	Entgelte	-114'700	-229'457.85	-160'500
43	Übrige Erträge	-24'300	-23'942.33	-25'100
46	Transferertrag (ohne Finanzbedarf Gemeinden)	-115'700	-102'564.30	-83'100
49	Interne Verrechnungen	-6'000	-5'980.00	-3'500
	Betriebsergebnis (ohne Finanzbedarf)	10'974'400	10'659'962.67	11'554'200
46	Transferertrag (Finanzbedarf Gemeinden)	-11'039'000	-10'700'120.62	-11'620'900
	Betriebsergebnis	-64'600	-40'157.95	-66'700
	Finanzergebnis	64'600	40'157.95	66'700
34	Finanzaufwand	88'000	62'032.95	90'100
44	Finanzertrag	-23'400	-21'875.00	-23'400
	Gesamtergebnis	0	0.00	0

2.2 Investitionsrechnung

Nettoaufwand nach Funktionen		Budget 2023	Rechnung 2023	Budget 2024
21	Obligatorische Schule	660'663	821'226.73	221'000
21700	Schulliegenschaften	460'663	697'072.58	68'000
52900	Übrige Immaterielle Anlagen - Schulraumplanung ¹⁾	460'663	697'072.58	-
50600	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge – Kommunaltraktor ²⁾	-	-	68'000
21910	Informatik Schule	200'000	124'154.15	153'000
50600/ 52000	Mobilien - Anschaffung Hard- sowie Software ³⁾	200'000	124'154.15	153'000

¹⁾ An der Urnenabstimmung vom 28.11.2021 hat die Bürgerschaft dem Projektierungskredit Phase 4 und 5, Neubau in Arnegg von Fr. 670'000.- zugestimmt. Der Kredit wurde um Fr. 236'409.83 überschritten und ist hauptsächlich auf die Verteuerung der Bausumme sowie die zusätzliche Planung einer Sporthalle zurückzuführen. Der Schulrat hat am 25.01.2024 rückwirkend einen Nachtragskredit von Fr. 236'000.- bewilligt. Die Schulbürgerschaft wurde am 30.01.2024 an der öffentlichen Informationsveranstaltung zum Bauprojekt mündlich und am 09.02.2024 im «Andwiler» schriftlich über den Sachverhalt informiert.

²⁾ Ersatz des aktuellen Fahrzeugs

³⁾ Im Jahr 2023 wurden weitere Ersatzgeräte für die Unterstufe sowie neue Schülergeräte für den «one2one»-Einsatz angeschafft. Ebenso wurde ein Teil der Ablösung des Servers umgesetzt. Für das Jahr 2024 sind der Ersatz der Access Points, Drucker, Schülergeräte für den «one2one»-Einsatz, die Abschaffung des Servers und der Wechsel in die Cloud, der Ersatz der Kindergarten-iPads sowie die Anschaffung einer Wandtafel für ein neues Klassenzimmer vorgesehen.

2.3 Geldflussrechnung

Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit¹⁾	1'091'792.70
Jahresergebnis	0.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	359'481.95
nicht liquiditätswirksame Aufwände und Erträge	732'310.75
Geldfluss aus Investitionstätigkeit¹⁾	-797'726.73
Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-821'226.73
nicht liquiditätswirksame Aufwände und Erträge Investitionsrechnung	23'500.00
Finanzierungsergebnis²⁾	294'065.97
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit¹⁾	-691'914.07
+ Zunahme / - Abnahme Finanzverbindlichkeiten	-692'914.07
- Zunahme / + Abnahme Kontokorrente mit Dritten	1'000.00
Veränderung Flüssige Mittel¹⁾	-397'848.10

¹⁾ Minusbeträge entsprechen einem Mittelabfluss

²⁾ Minusbeträge entsprechen einem Fehlbetrag

2.4 Bilanz

Bilanz		Bestand	Veränderung	Bestand
Bezeichnung		01.01.2023	netto	31.12.2023
1	AKTIVEN	5'989'606.32	-44'356.02	5'945'250.30
10	Finanzvermögen (FV)	1'012'456.81	-506'100.80	506'356.01
100	Flüssige Mittel	636'747.53	-397'848.10	238'899.43
100110	PostFinance 90-10729-7	18'488.64	-8'287.80	10'200.84
100210	RB Gossau-Andwil-Niederwil KK 4166.73	558'012.78	-339'825.60	218'187.18
100220	SGKB Gossau KK 6144.9691.2000	60'246.11	-49'734.70	10'511.41
101	Forderungen	25'143.90	-2'949.90	22'194.00
101000	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	24'143.90	-1'949.90	22'194.00
101900	Übrige Forderungen	1'000.00	-1'000.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	350'565.38	-105'302.80	245'262.58
104000	Aktive RA Personalaufwand	3'431.15	-3'431.15	0.00
104100	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'060.93	466.80	4'527.73
104300	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	337'733.30	-104'349.50	233'383.80
104400	Aktive RA Finanzaufwand/-ertrag	5'340.00	-5'340.00	0.00
104500	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	7'351.05	7'351.05
14	Verwaltungsvermögen (VV)	4'977'149.51	461'744.78	5'438'894.29
140	Sachanlagen VV	4'704'546.21	-242'722.55	4'461'823.66
140300	Übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	361'099.95	-9'858.30	351'241.65
140400	Hochbauten allgemeiner Haushalt	4'091'096.16	-224'569.15	3'866'527.01
140600	Mobilien allgemeiner Haushalt	252'350.10	-8'295.10	244'055.00
142	Immaterielle Anlagen	272'603.30	704'467.33	977'070.63
142000	Software	17'707.10	12'456.85	30'163.95
142900	Übrige immaterielle Anlagen	254'896.20	692'010.48	946'906.68

Bilanz		Bestand	Veränderung	Bestand
Bezeichnung		01.01.2023	netto	31.12.2023
2	PASSIVEN	-5'989'606.32	44'356.02	-5'945'250.30
20	Fremdkapital	-5'989'606.32	44'356.02	-5'945'250.30
200	Laufende Verbindlichkeiten	-238'469.64	-534'564.31	-773'033.95
200000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	-216'087.94	-528'767.51	-744'855.45
200510	Abwicklungskonto AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-274.75	274.75	0.00
200590	Durchgangskonto Netzwerk Medienpädagogik Ost	-13'606.95	-6'071.55	-19'678.50
200610	Schlüsseldepos	-8'500.00	0.00	-8'500.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-564'946.50	207'164.07	-357'782.43
201110	Verbindlichkeit gegenüber Gemeinde Andwil	-484'137.73	228'989.30	-255'148.43
201120	Verbindlichkeit gegenüber Stadt Gossau	-80'808.77	-21'825.23	-102'634.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	-51'413.03	-128'300.81	-179'713.84
204000	Passive RA Personalaufwand	-5'751.99	487.73	-5'264.26
204100	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	-361.80	-37'855.55	-38'217.35
204300	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	-44'519.24	-67'432.99	-111'952.23
204400	Passive RA Finanzaufwand/ -ertrag	-780.00	0.00	-780.00
204600	Passive RA Investitionsrechnung	0.00	-23'500.00	-23'500.00
205	Kurzfristige Rückstellungen	-23'177.15	14'307.07	-8'870.08
205000	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	-23'177.15	14'307.07	-8'870.08
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	-5'111'600.00	485'750.00	-4'625'850.00
206410	Gemeinde Andwil / Sanierung Trakt A Ebnet	-204'400.00	29'200.00	-175'200.00
206412	Gemeinde Andwil / Schulhausumbau Ebnet	-130'000.00	70'000.00	-60'000.00
206420	RB Gossau-Andwil-Niederwil / Erneuerung Trakt C Ebnet (Projekt)	-158'750.00	12'500.00	-146'250.00
206421	RB Gossau-Andwil-Niederwil / Erneuerung Trakt C Ebnet (Ausführung)	-3'591'200.00	170'000.00	-3'421'200.00
206422	RB Gossau-Andwil-Niederwil / Mobiliar Trakt C und Lehrerzimmer	-30'250.00	30'250.00	0.00
206424	RB Gossau-Andwil-Niederwil / ICT one2one und Ersatzgeräte 2022	-159'000.00	70'000.00	-89'000.00
206430	SGKB Gossau / Umbau Bühne Ebnet	-118'000.00	11'800.00	-106'200.00
206431	SGKB Gossau, Projektierung Neubau Arnegg Phase 4	-670'000.00	67'000.00	-603'000.00
206440	Stadt Gossau / one2one Pilotprojekt 2021	-50'000.00	25'000.00	-25'000.00

2.5 Finanzplanung 2025 - 2027

Zusammenzug		Planung 2025		Planung 2026		Planung 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto							
01	Legislative und Exekutive	179'000	25'100	178'700	25'100	175'100	25'100
21	Obligatorische Schule	11'602'700	200'000	11'697'300	191'300	12'903'000	191'000
43	Gesundheitsprävention	32'200	900	30'000	900	30'700	900
96	Vermögens- und Schulden- verwaltung	413'800	-	747'400	-	715'500	-
97	Rückverteilung	-	1'000	-	1'000	-	1'000
	Zwischentotal	12'227'700	227'000	12'653'400	218'300	13'824'300	218'000
99	Finanzbedarf Schulge- meinde		12'000'700		12'435'100		13'606'300
	Gesamttotal	12'227'700	12'227'700	12'653'400	12'653'400	13'824'300	13'824'300

2.6 Finanzbedarf 2024

Der Anteil des Finanzbedarfs berechnet sich gemäss Gemeindegesetz aufgrund der Einwohnerzahlen (30%) und der Schülerzahlen (70%, mit Sonderfaktoren). Stichtag für deren Berechnung ist der 31. Dezember 2022. Aus den zwei Trägergemeinden Andwil und Gossau wurden per 31. Dezember 2022 556 Schüler:innen beschult. Bei einem Steuerbedarf von Fr. 11'620'900.- für 2024 ergeben sich durchschnittliche Kosten von Fr. 20'901.- pro Schüler:in. Die Verteilung nach Einwohner- und Schülerzahlen sieht wie folgt aus:

	Einwohner-/Schülerzahl (inkl. Sonderfaktoren) per 31.12.2022	Kosten pro Schüler:in Ø	Finanzbedarf 2024
Politische Gemeinde Andwil	54.04% / 51.41%	20'901	6'066'250
Stadt Gossau	45.96% / 48.59%	20'901	5'554'650
Total			11'620'900

Der effektive Finanzbedarf 2024 wird gemäss Einwohner- und Schülerzahlen per 31. Dezember 2024 zwischen den Trägergemeinden aufgeteilt.

Die Kosten für das ausserschulische Betreuungsangebot werden gemäss Leistungsvereinbarung nach demselben Schlüssel wie der Finanzbedarf aufgeteilt:

	Einwohner-/Schülerzahl (inkl. Sonderfaktoren) per 31.12.2022	Bedarf aBa 2024
Politische Gemeinde Andwil	54.04% / 51.41%	23'700
Stadt Gossau	45.96% / 48.59%	21'700
Total		45'400

3 Liegenschaften

Aktuelle amtliche Schätzungen in Tausend Franken, Schätzungen zwischen 2017 und 2020

Verwaltungsvermögen	Verkehrswert	Neuwert	Zeitwert
Ebnet, Arneggerstrasse 14, Andwil	10'040	16'705	13'068
Otmar, Lätschenstrasse 4, Andwil	979	1'910	1'241
STWE Toreggstrasse 7, Arnegg (Dörfli)	406	bei STWE keine Angabe	bei STWE keine Angabe
Mehrzweckgebäude Arnegg (1/2 Eigentum)	575	1'025	820
Total	12'000	19'640	15'129

4 Anhang der Jahresrechnung 2023

4.1 Grundsätze der Rechnungslegung

Die vorliegende Rechnung wurde in Übereinstimmung mit dem Gemeindegesetz (sGS 151.2) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (sGS 151.53) erstellt. Es werden die allgemeinen Grundlagen und Grundätze der Rechnungslegung der St.Galler Gemeinden angewendet. Diese können bei der Schulgemeinde Andwil-Arnegg bezogen werden.

4.1.1 Abschreibungsmethode und Abschreibungssätze

Finanzvermögen

Wertberichtigungen des Finanzvermögens werden vorgenommen, wenn eine Wertveränderung gegenüber dem Buchwert eintritt. Zurzeit wird in der Schulgemeinde Andwil-Arnegg kein Finanzvermögen geführt.

Verwaltungsvermögen

Das Verwaltungsvermögen wird gemäss Schulratsbeschluss vom 30. April 2018 linear über folgende Nutzungsdauern abgeschrieben:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer
Böden	-
Übrige Tiefbauten (z.B. Plätze)	40 Jahre
Gebäude, Hochbauten (konventionelle Bauweise)	25 Jahre
Gebäude, Hochbauten (Leichtbauweise)	20 Jahre
Mobilien	4 Jahre
Maschinen	4 Jahre
Fahrzeuge	4 Jahre
Spezialfahrzeuge (neue Kategorie seit Nov. 2023)	15 Jahre
Hardware	3 Jahre
Anlagen im Bau	-
Übrige Sachanlagen	nach erwarteter Nutzungsdauer
Immaterielle Anlagen, Software	3 Jahre
Immaterielle Anlagen, Lizenzen	5 Jahre
Immaterielle Anlagen, Planungskosten (keinem Objekt zuzuordnen)	10 Jahre
Übrige Immaterielle Anlagen	5 Jahre

Aktivierungsgrenze

Die Aktivierungsgrenze beträgt gemäss Schulratsbeschluss vom 30. April 2018 Fr. 50'000.00.

4.2 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals auf.

Die Schulgemeinde Andwil-Arnegg verfügt über kein Eigenkapital. Allfällige Bilanzüberschüsse oder Bilanzfehlbeträge werden direkt mit dem Finanzbedarf der Gemeinde Andwil und der Stadt Gossau ausgeglichen.

4.3 Rückstellungsspiegel

Der Rückstellungsspiegel ist eine Aufstellung aller Rückstellungen für Aufwände der Schulgemeinde.

Die Schulgemeinde Andwil-Arnegg hat per 31. Dezember 2023 folgende Rückstellungen bilanziert:

Konto	Bezeichnung/Zweck	Bestand 1.1.	Verände- rung	Bestand 31.12.	Kommentar
205	kurzfristige Rückstellungen	-23'177.15	14'307.07	-8'870.08	
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals				
205000	Mehrleistungen des Personals	-23'177.15	14'307.07	-8'870.08	Rückstellung Überzeit Betriebs- und Verwaltungspersonal
	Total Rückstellungen	-23'177.15	14'307.07	-8'870.08	

4.4 Beteiligungsspiegel

Im Beteiligungsspiegel werden wesentliche Beteiligungen aufgeführt. Wesentlich ist eine Beteiligung dann, wenn:

- eine grössere kapitalmässige Beteiligung vorliegt;
- höhere Betriebsbeiträge geleistet werden oder
- die Schulgemeinde einen massgeblichen Einfluss auf die Steuerung hat.

Die Schulgemeinde Andwil-Arnegg verfügt per 31. Dezember 2023 über keine Beteiligungen.

4.5 Gewährleistungsspiegel

Im Gewährleistungsspiegel werden aufgeführt:

- die Eventualverbindlichkeiten, insbesondere diejenigen, bei denen die Schulgemeinde zugunsten Dritter eine Verpflichtung eingeht, wie Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Defizitgarantien;
- weitere Tatbestände mit Eventualcharakter, wenn sie noch nicht als Rückstellungen verbucht wurden.

Die Schulgemeinde Andwil-Arnegg verfügt per 31. Dezember 2023 über keine Eventualverbindlichkeiten.

4.6 Anlagespiegel

Verwaltungsvermögen

Konto	Anschaffungskosten oder Buchwert			Kumulierte Abschreibungen					Buchwert
	Stand per 01.01.	Zugänge (+) Abgänge (-) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 01.01. (-)	Planmässige Abschrei- bungen (-)	Ausserplanm. Abschreib. / Wertbericht. (-)	Abgänge (+) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	
140 Sachanlagen VV	5'606'127.66	105'004.60	5'711'132.26	-901'581.45	-347'727.15	0.00	0.00	-1'249'308.60	4'461'823.66
1403 Übrige Tiefbauten	391'081.10		391'081.10	-29'981.15	-9'858.30			-39'839.45	351'241.65
Sanierung Allwetterplatz (ab 2011)	13'000.00		13'000.00	-1'625.00	-406.25			-2'031.25	10'968.75
Erneuerung Trakt C Ebnet, Umgebungsarbeiten (ab 2020)	378'081.10		378'081.10	-28'356.15	-9'452.05			-37'808.20	340'272.90
1404 Hochbauten	4'840'420.06		4'840'420.06	-749'323.95	-224'569.15			-973'893.10	3'866'526.96
Umbau Trakt B Ebnet (ab 2005)	410'000.00		410'000.00	-149'090.95	-37'272.70			-186'363.65	223'636.35
Sanierung Trakt A Ebnet (ab 2010)	321'200.00		321'200.00	-80'300.00	-20'075.00			-100'375.00	220'825.00
Umbau Bühne Ebnet (ab 2013)	165'200.00		165'200.00	-34'779.00	-8'694.75			-43'473.75	121'726.25
Projektierung Erneuerung Trakt C Ebnet (ab 2017)	220'200.00		220'200.00	-38'295.60	-9'573.90			-47'869.50	172'330.50
Erneuerung Trakt C Ebnet, Gebäude (ab 2020)	3'723'820.06		3'723'820.06	-446'858.40	-148'952.80			-595'811.20	3'128'008.86
1406 Mobilien	374'626.50	105'004.60	479'631.10	-122'276.35	-113'299.70			-235'576.05	244'055.05
ICT 2021 Hardware one2one (ab 2022)	54'284.20		54'284.20	-18'094.75	-18'094.75			-36'189.50	18'094.70
Mobiliar Trakt C & Lehrerzimmer (ab 2020)	138'908.70		138'908.70	-104'181.60	-34'727.10			-138'908.70	0.00
ICT 2022 Hardware one2one & 1.Tranche Ersatzgeräte (ab 2023)	181'433.60		181'433.60	0.00	-60'477.85			-60'477.85	120'955.75
ICT 2023 Hardware one2one & 2.Tranche Ersatzgeräte (ab 2024)	0.00	105'004.60	105'004.60	0.00	0.00			0.00	105'004.60
1407 Anlagen in Bau	0.00		0.00	0.00				0.00	0.00

Konto	Anschaffungskosten oder Buchwert			Kumulierte Abschreibungen					Buchwert
	Stand per 01.01.	Zugänge (+) Abgänge (-) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 01.01. (-)	Planmässige Abschrei- bungen (-)	Ausserplanm. Abschreib. / Wertbericht. (-)	Abgänge (+) Umglied. (+/-)	Stand per 31.12.	Stand per 31.12.
142 Immaterielle Anlagen	280'036.45	716'222.13	996'258.58	-7'433.15	-11'754.80	0.00	0.00	-19'187.95	977'070.63
1420 Software	20'078.15	19'149.55	39'227.70	-2'371.05	-6'692.70			-9'063.75	30'163.95
ICT 2021 Software one2one (ab 2022)	7'113.15		7'113.15	-2'371.05	-2'371.05			-4'742.10	2'371.05
ICT 2022 Software one2one & 1. Tranche Ersatzgeräte (ab 2023)	12'965.00		12'965.00	0.00	-4'321.65			-4'321.65	8'643.35
ICT 2023 Software one2one & 2. Tranche Ersatzgeräte (ab 2024)	0.00	19'149.55	19'149.55	0.00	0.00			0.00	19'149.55
1429 Übrige immaterielle Anlagen	259'958.30	697'072.58	957'030.88	-5'062.10	-5'062.10			-10'124.20	946'906.68
Schulraumplanung 2025 Phase 3 (ab 2022)	50'621.05		50'621.05	-5'062.10	-5'062.10			-10'124.20	40'496.85
Schulraumplanung 2025 Phase 4 (ab 2024)	209'337.25	697'072.58	906'409.83	0.00	0.00			0.00	906'409.83
14 Total	5'886'164.11	821'226.73	6'707'390.84	-909'014.60	-359'481.95	0.00	0.00	-1'268'496.55	5'438'894.29

4.7 Zusätzliche Angaben

4.7.1 Übersicht über noch nicht abgerechnete Investitionskredite

Konto	Bezeichnung	Gesamtkredit		Objektstand per 01.01.		Veränderung		Objektstand per 31.12.		Verfügbarer
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Restkredit
	Total	0.00		0.00		0.00		0.00		0.00

Die Schulgemeinde Andwil-Arnegg hat per 31. Dezember 2023 sämtliche Investitionskredite vollständig abgerechnet.

5 Bericht der Geschäftsprüfungskommission zur Jahresrechnung 2023

An die Bürgerversammlung der Schulgemeinde Andwil-Arnegg

Als **Geschäftsprüfungskommission** haben wir die Jahresrechnung der Schulgemeinde Andwil-Arnegg sowie die Amtsführung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr und das Budget 2024 geprüft.

Verantwortung des Schulrates

Der Schulrat ist für die Aufstellung der Jahresrechnung und des Budgets und die Amtsführung in Übereinstimmung mit den massgebenden gesetzlichen Vorschriften verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung der Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist der Schulrat für die Anwendung sachgemässer Rechnungslegungsmethoden sowie die Vornahme angemessener Schätzungen verantwortlich.

Verantwortung der Geschäftsprüfungskommission

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung und das Budget sowie die Amtsführung abzugeben. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften vorgenommen. Die Prüfung haben wir so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit gewinnen, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist. Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und

sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen, nicht aber um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems abzugeben. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden, der Plausibilität der vorgenommenen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtdarstellung der Jahresrechnung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung entsprechen die Jahresrechnung und die Amtsführung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr sowie das Budget 2024 den massgebenden gesetzlichen Vorschriften.

Berichterstattung aufgrund weiterer gesetzlicher Vorschriften

Wir bestätigen, dass wir die Anforderungen an die Befähigung gemäss Art. 56 GG erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

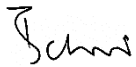
Aufgrund unserer Prüfungstätigkeit stellen wir folgende Anträge:

1. Die Jahresrechnung 2023 der Schulgemeinde Andwil-Arnegg sei zu genehmigen.
2. Der Antrag des Rates über das Budget für das Rechnungsjahr 2024 sei zu genehmigen.

Die Geschäftsprüfungskommission


Andwil, 15. Februar 2024

Der Präsident GPK



Bruno Bollhalder

Mitglied GPK



Dionys Widmer

Mitglied GPK



Irene Wicki

Prüfungs- und Genehmigungsvermerk

Die Richtigkeit der Erfolgsrechnung und Bilanz bestätigt:

Andwil, 25. Januar 2024

Die Kassierin



Katja Aerne

Die Jahresrechnung 2023 und das Budget 2024 sind vom Schulrat geprüft und an der Sitzung vom 25. Januar 2024 genehmigt worden.

Der Präsident



Christoph Meier-Meier

Die Aktuarin



Regula Benz

6 Detaillierte Jahresrechnung 2023 und Budget 2024 (Vermerke ab Seite 26)

Konto	Bezeichnung	Budget 2023		Rechnung 2023		Budget 2024		Vermerk
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	11'323'100	11'323'100	11'083'940.10	11'083'940.10	11'916'500	11'916'500	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	195'500	24'300	156'707.80	23'942.33	202'600	25'100	
	Nettoergebnis		171'200		132'765.47		177'500	
01	Legislative und Exekutive	195'500	24'300	156'707.80	23'942.33	202'600	25'100	
	Nettoergebnis		171'200		132'765.47		177'500	
011	Legislative	34'000	-	15'063.55	-	35'800	-	
01100	Bürgerschaft	31'300	-	13'213.55	-	31'800	-	1)
30	Personalaufwand	2'800		825.00		2'800		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	28'500		12'388.55		29'000		
01110	Geschäftsprüfung	2'700	-	1'850.00	-	4'000	-	2)
30	Personalaufwand	2'200		1'850.00		4'000		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	-		-		-		
012	Exekutive	161'500	24'300	141'644.25	23'942.33	166'800	25'100	
01210	Schulrat und Schulkommission	161'500	24'300	141'644.25	23'942.33	166'800	25'100	3)
30	Personalaufwand	154'000		136'447.70		158'800		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'900		3'109.75		5'900		
36	Transferaufwand	1'600		2'086.80		2'100		
43	Übrige Erträge		24'300		23'942.33		25'100	

Konto	Bezeichnung	Budget 2023		Rechnung 2023		Budget 2024		Vermerk
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
2	BILDUNG	11'005'700	257'900	10'842'709.64	356'114.55	11'592'000	268'600	
	Nettoergebnis		10'747'800		10'486'595.09		11'323'400	
21	Obligatorische Schule	11'005'700	257'900	10'842'709.64	356'114.55	11'592'000	268'600	
	Nettoergebnis		10'747'800		10'486'595.09		11'323'400	
21100	Kindergarten	978'400	-	986'819.15	10'972.05	966'400	-	4)
30	Personalaufwand	929'000		940'155.85		915'800		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	19'200		14'829.00		19'800		
36	Transferaufwand	30'200		31'834.30		30'800		
42	Entgelte		-		10'972.05		-	
21200	Primarstufe	2'747'000	5'500	2'668'326.73	60'410.45	2'838'600	21'300	5)
30	Personalaufwand	2'478'000		2'444'942.58		2'584'700		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	199'600		154'842.75		218'600		
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)	34'700		34'727.10		-		
36	Transferaufwand	34'700		33'814.30		35'300		
42	Entgelte		2'500		56'621.50		18'200	
46	Transferertrag		3'000		3'788.95		3'100	
21400	Musikschule	183'900	-	212'923.60	-	211'200	-	6)
36	Transferaufwand	183'900		212'923.60		211'200		
21700	Schulliegenschaften	1'253'200	51'400	1'171'031.00	52'582.60	1'346'100	51'400	7)
30	Personalaufwand	338'300		332'063.50		348'000		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	608'000		599'088.35		691'200		
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)	306'500		239'489.55		306'500		
36	Transferaufwand	400		389.60		400		
42	Entgelte		28'000		30'707.60		28'000	
44	Finanzertrag		23'400		21'875.00		23'400	

Konto	Bezeichnung	Budget 2023		Rechnung 2023		Budget 2024		Vermerk
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
218	Tagesbetreuung	220'500	144'700	217'126.98	151'581.50	252'900	142'300	
21800	Mittagstisch	126'700	50'900	122'161.48	56'616.00	139'500	61'200	8)
30	Personalaufwand	95'800		100'716.08		110'400		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	30'900		21'445.40		29'100		
42	Entgelte		50'900		56'616.00		61'200	
21810	Ausserschulisches Betreuungsangebot	93'800	93'800	94'965.50	94'965.50	113'400	81'100	9)
30	Personalaufwand	60'600		60'858.55		76'200		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	27'200		27'909.45		33'400		
36	Transferaufwand	-		217.50		300		
39	Interne Verrechnungen	6'000		5'980.00		3'500		
42	Entgelte		14'400		34'468.55		35'700	
46	Transferertrag		79'400		60'496.95		45'400	
219	Obligatorische Schule, übriges	5'622'700	56'300	5'586'482.18	80'567.95	5'976'800	53'600	
21900	Schulleitung und Schulverwaltung	372'300	6'000	364'152.14	5'980.00	486'400	3'500	10)
30	Personalaufwand	352'300		348'772.15		439'800		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'000		15'179.99		46'600		
36	Transferaufwand	-		200.00		-		
49	Interne Verrechnungen		6'000		5'980.00		3'500	
21910	Informatik Schule	331'200	-	325'217.15	4'837.90	401'600	-	11)
30	Personalaufwand	187'800		191'334.18		193'100		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	52'700		48'417.67		56'400		
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen (VV)	90'500		82'265.30		151'900		
36	Transferaufwand	200		200.00		200		
42	Entgelte		-		2'837.90		-	
46	Transferertrag		-		2'000.00		-	

Konto	Bezeichnung	Budget 2023		Rechnung 2023		Budget 2024		Vermerk
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
21920	Schulanlässe	15'400	-	14'265.20	-	30'100	-	12)
30	Personalaufwand	-		153.45		-		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	15'400		14'111.75		30'100		
21921	Schulreisen	9'600	1'000	6'986.75	730.00	9'700	1'000	13)
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'600		6'986.75		9'700		
42	Entgelte		1'000		730.00		1'000	
21922	Klassen-/Sportlager	61'500	13'300	48'218.88	11'620.00	57'200	11'800	14)
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	61'500		48'218.88		57'200		
42	Entgelte		13'300		11'620.00		11'800	
21923	Sportanlässe	42'900	3'700	37'891.65	2'448.25	46'000	3'700	13)
30	Personalaufwand	11'200		12'309.15		12'900		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	31'700		25'582.50		33'100		
42	Entgelte		3'700		2'448.25		3'700	
21924	Schülertransport	102'000	-	97'856.15	850.00	102'000	-	15)
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	102'000		97'856.15		102'000		
42	Entgelte		-		850.00		-	
21925	Schulgelder	3'548'600	32'300	3'568'994.48	33'513.60	3'602'900	33'600	16)
36	Transferaufwand	3'548'600		3'568'994.48		3'602'900		
46	Transferertrag		32'300		33'513.60		33'600	
21926	Schulsozialarbeit	60'000	-	51'006.00	-	65'000	-	
36	Transferaufwand	60'000		51'006.00		65'000		

Konto	Bezeichnung	Budget 2023		Rechnung 2023		Budget 2024		Vermerk
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
21927	Schulpsychologischer Dienst	40'800	-	27'930.55	-	40'800	-	
36	Transferaufwand	40'800		27'930.55		40'800		
21928	Freiwilliger Schulbetriebsaufwand	3'400	-	2'151.55	-	3'600	-	
30	Personalaufwand	2'900		2'151.55		3'100		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	500		-		500		
21929	übriger Schulbetriebsaufwand	2'900	-	1'903.50	-	27'900	-	17)
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'900		1'903.50		27'900		
21930	Sonderpädagogische Massnahmen	1'032'100	-	1'039'908.18	20'588.20	1'103'600	-	18)
30	Personalaufwand	963'900		986'257.70		1'034'100		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	36'300		36'108.08		37'500		
36	Transferaufwand	31'900		17'542.40		32'000		
42	Entgelte		-		20'588.20		-	
4	GESUNDHEIT	33'900	900	22'489.71	997.80	31'800	900	
	Nettoergebnis		33'000		21'491.91		30'900	
43	Gesundheitsprävention	33'900	900	22'489.71	997.80	31'800	900	
	Nettoergebnis		33'000		21'491.91		30'900	
433	Schulgesundheit	33'900	900	22'489.71	997.80	31'800	900	19)
43300	Schularztdienst	15'400	-	7'974.20	-	12'800	-	
30	Personalaufwand	1'600		4'842.65		11'900		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'800		3'131.55		900		

Konto	Bezeichnung	Budget 2023		Rechnung 2023		Budget 2024		Vermerk
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
43301	Schulzahnpflege	18'500	900	14'515.51	997.80	19'000	900	
30	Personalaufwand	14'800		8'567.10		15'300		
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'700		5'948.41		3'700		
42	Entgelte		900		997.80		900	
9	FINANZEN UND STEUERN	88'000	11'040'000	62'032.95	10'702'885.42	90'100	11'621'900	
	Nettoergebnis	10'952'000		10'640'852.47		11'531'800		
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	88'000	-	62'032.95	-	90'100	-	
	Nettoergebnis		88'000		62'032.95		90'100	
96100	Zinsen	88'000	-	62'032.95	-	90'100	-	20)
34	Finanzaufwand	88'000		62'032.95		90'100		
97	Rückverteilungen	-	1'000	-	2'764.80	-	1'000	
	Nettoergebnis	1'000		2'764.80		1'000		
97100	Rückvergütung aus CO2-Abgabe	-	1'000	-	2'764.80	-	1'000	
46	Transferertrag		1'000		2'764.80		1'000	
99	Nicht aufgeteilte Posten	-	11'039'000	-	10'700'120.62	-	11'620'900	
	Nettoergebnis	11'039'000		10'700'120.62		11'620'900		
99100	Finanzbedarf Schulgemeinde	-	11'039'000	-	10'700'120.62	-	11'620'900	
46	Transferertrag		11'039'000		10'700'120.62		11'620'900	

6.1 Vermerke zur detaillierten Jahresrechnung 2023 und Budget 2024

Neue von der Bürgerversammlung mit dem Budget zu genehmigende Ausgaben sind **fett** und *kursiv* hervorgehoben.

Vermerk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
1)	Bürgerschaft	Die eingeplante Urnenabstimmung für den Kreditantrag des Schulhausneubaus in Arnegg wurde ins Jahr 2024 verschoben, das Budget wurde somit nicht ausgeschöpft.	Es sind die Schulbürgerversammlung, die ordentlichen Wahlen des Schulrats sowie die Urnenabstimmung für den Kredit des Schulhausneubaus in Arnegg berücksichtigt.
2)	Geschäftsprüfung (GPK)		Personalaufwand In Bezug auf die ordentlichen Wahlen der GPK sind Kosten für Einführungskurse allfälliger neuer GPK-Mitglieder eingerechnet.
3)	Schulrat und Schulkommissionen	Personalaufwand und übrige Erträge Sämtliche Kosten blieben unter Budget. Die Aufwendungen des Schulratspräsidenten (10%-Pensum) sowie des Vorstehenden der Baukommission für die Schulraumplanung wurden mittels übriger Erträge der Investitionsrechnung belastet.	Personalaufwand und übrige Erträge Dem Schulratspräsidenten wird der allgemein beschlossene Teuerungsausgleich von 1.6% gewährt (Jahreslohn bisher: CHF 167'500.-, Jahreslohn neu: CHF 170'180.- bei einem 100%-Pensum). Das Pensum des Schulratspräsidenten bleibt unverändert bei 50% und setzt sich zusammen aus einem Grundpensum von 40% und einem Zusatzpensum Schulhausneubau (bis Ende Bauphase) von 10%. Die Arbeitsstunden des Schulhausneubaus werden den Investitionskrediten belastet. Jeweils auf Ende der Legislatur ist eine Abschlussreise für die Schulratsmitglieder geplant (alle 4 Jahre).

Vermerk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
4)	Kindergarten	<p>Personalaufwand und Entgelte Der aktuell erhöhte Bedarf an Klassenassistenten im Kindergarten verursacht Mehrkosten auf dieser Stufe. Über alle Stufen (Kindergarten/Einschulungsjahr/Primarstufe) betrachtet entspricht das Kontingent der Assistenz-Lektionen jedoch den budgetierten Kosten. Ebenso fallen die Stellvertretungskosten höher aus als angenommen, diese Ausgaben werden jedoch teilweise durch Taggeldleistungen von Versicherern gedeckt. Die Krankentaggeldversicherung hat eine Überschussbeteiligung ausbezahlt.</p>	<p>Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand Den Lehrpersonen wird der Stufenanstieg und der Teuerungsausgleich von 1.6% gemäss kantonalen Vorgaben gewährt und die Beiträge für die Personalversicherungen den budgetierten Lohnkosten angepasst. Die tieferen Lohnkosten sind damit begründet, dass im Vergleich zum 2023 zurzeit keine Intensivweiterbildungen geplant sind. Die Budgetierung des Betriebs- und Sachaufwands erfolgt aufgrund von Rahmenkrediten, Differenzen zum Budget 2023 sind auf die Schülerzahl zurückzuführen.</p>
5)	Primarstufe	<p>Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand, Entgelte Die Löhne im Allgemeinen sind infolge Wechsel von Stelleninhabern leicht tiefer ausgefallen als angenommen. Im Bereich Stellvertretungen sind Mehrkosten entstanden, diese Ausgaben werden teilweise durch Erwerbssersatzentschädigungen oder Taggeldleistungen von Versicherern gedeckt. Der kostenbewusste Einsatz der Mittel für Anschaffungen von Lehrmitteln, Geräten und Mobilien sowie deren Unterhalt führt zu tieferen Ausgaben als budgetiert. Die Krankentaggeldversicherung hat eine Überschussbeteiligung ausbezahlt.</p>	<p>Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand, Entgelte Gemäss kantonalen Vorgaben wird den Lehrpersonen der Stufenanstieg gewährt und die Beiträge für die Personalversicherungen entsprechend angepasst. Die Berechnung basiert auf den aktuellen Verträgen inkl. Berücksichtigung der Eröffnung einer weiteren Schulklasse. Inbegriffen ist ein Teuerungsausgleich von 1.6%. Es besteht ein erhöhter Bedarf an Klassenassistenten (+ ca. Fr. 5'300.-). Das Budget des Sachaufwands wurde anhand bestehender Rahmenkredite berechnet. Ebenso ist eine Rahmenkrediterhöhung für Schulhauslizenzen (+Fr. 1'700.-, wiederkehrend) sowie die Schülerbibliothek (+Fr. 900.-, wiederkehrend, gemäss Empfehlung) nötig. Auch sind ein Teilersatz Mobiliar fürs Teamzimmer und Ersatzstühle für ein Klassenzimmer (Total +Fr. 5'150.-) geplant. Für die Eröffnung einer weiteren Klasse und die damit verbundene Umnutzung der Räumlichkeiten sind Fr. 25'000.- für zusätzliches Mobiliar berücksichtigt. Bei den Einnahmen sind bereits bekannte Erwerbssersatzentschädigungen erfasst.</p>

Ver-merk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
6)	Musikschule	Das Zahlen basieren auf dem Abschluss der Musikschule Fürstenland. Nach dem massiven Rückgang während Corona haben wieder mehr Kinder den Musikunterricht besucht als budgetiert.	
7)	Schulliegenschaften	<p>Abschreibungen Der Projektierungskredit für den Schulhausneubau in Arnegg wurde abgeschlossen und wird im Jahr 2024 das erste Mal abgeschrieben.</p>	<p>Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand Der Lohn-Teuerungsausgleich für sämtliche Mitarbeitende beträgt 1.6%. Für Anpassungen der Telefonie sind einmalig Fr. 1'200.- und jährliche Kosten von Fr. 500.- berücksichtigt. Ausserdem sind die Sanierung des Dachgeschosses der Therapie (+Fr. 43'000.-), der Küche Trakt A (+Fr. 20'000.-) und die Erneuerung des Sammelplatzes PP (+Fr. 15'000.-) vorgesehen.</p>
8)	Mittagstisch	Die Kosten und Erträge des Mittagstischs werden jeweils aufgrund von Annahmen budgetiert (Anzahl Schüler:innen).	Der Mittagstisch wird an allen Schultagen angeboten und wird rege gebucht. Die Kosten und Erträge werden aufgrund von Annahmen budgetiert (Anzahl Schüler:innen). Der Lohn-Teuerungsausgleich für sämtliche Mitarbeitende beträgt 1.6%.

Vermerk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
9)	Ausserschulisches Betreuungsangebot	<p>Die Schulgemeinde hat per August 2021 im Auftrag der Gemeinde Andwil und der Stadt Gossau das ausserschulische Betreuungsangebot eingeführt. Das Angebot findet grossen Anklang und ist gut besucht. Die Elternbeiträge wurden zu tief budgetiert. Der Transferertrag entspricht den ungedeckten Kosten, welche den Trägergemeinden Andwil und Gossau gemäss Leistungsvereinbarung belastet wurden.</p>	<p>Das ausserschulische Betreuungsangebot wird an allen Schultagen jeweils nachmittags in zwei verschiedenen Betreuungseinheiten angeboten. Die Kosten und Erträge werden aufgrund von Annahmen budgetiert (Anzahl Schüler:innen). Der Lohn-Teuerungsausgleich für sämtliche Mitarbeitende beträgt 1.6%. Gemäss kantonalen Vorgaben wird ab kommendem Schuljahr eine Frühstunde sowie eine Ferienbetreuung angeboten, was Mehrkosten verursacht. Der Transferertrag entspricht den ungedeckten Kosten, welche den Trägergemeinden Andwil und Gossau noch bis Mitte August gemäss Leistungsvereinbarung belastet werden. Ab August ist die ausserschulische Betreuung Aufgabe der Schule, was dazu führt, dass die administrativen Aufwendungen nicht mehr weiterverrechnet werden.</p>

Ver- merk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
10)	Schulleitung und Schulverwaltung	<p>Personalaufwand Der Schulrat hat aufgrund des immer grösser werdenden administrativen Aufwands das Pensum der Schulverwaltung ab August 2023 leicht erhöht.</p>	<p>Personal, Sach- und Betriebsaufwand, Interne Verrechnung Der Lohn-Teuerungsausgleich für sämtliche Mitarbeitende beträgt 1.6%. Die Schulbürgerschaft hat mit dem Budget 2023 ab Beginn des Schuljahrs 2023/24 eine Aufstockung des Pensums für die Schulleitung um 50-60% bewilligt. Diese Position (50%) wird im Jahr 2024 das ganze Jahr belastet. Mit Beginn des neuen Schuljahrs erfolgt die restliche Aufstockung um 10% (+ ca. Fr. 6'700.-/ ab 2025 ca. Fr. 16'000.-/Jahr). Durch die vom Kanton vorgeschriebene Einführung der Schulverwaltungssoftware Pupil wird mit Personal- (ca. Fr. 22'100.-) und Systemanbindungsmehrkosten (Fr. 25'000.-) gerechnet. Für Anpassungen der Telefonie sind einmalig Fr. 2'400.- und jährliche Kosten von Fr. 1'000.- berücksichtigt. Administrative Aufwendungen im Bereich des aBa werden noch bis Mitte August verrechnet. Anschliessend ist das aBa Aufgabe der Schule, es erfolgt keine Weiterverrechnung mehr.</p>

Vermerk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
11)	Informatik Schule	<p>Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand, Transferertrag</p> <p>Die vorgesehene Lehrstelle für Mediamatik konnte auf den Sommer nicht besetzt werden. Zur Unterstützung des Informatikteams hat der ehemalige Lernende Mediamatik sein Arbeitsverhältnis um einige Monate verlängert. Die Personalkosten fallen aus oben genannten Gründen leicht höher aus als budgetiert. Durch die zeitgemässe Informatikinfrastruktur sind die Ausgaben für Ersatzbeschaffungen, Reparaturen etc. tiefer ausgefallen als angenommen. Für das Amt der Präsidentin des Netzwerks Medienpädagogik Ost, geführt durch unsere Medienpädagogin, wurde eine Entschädigung ausbezahlt.</p>	<p>Personal-, Sach- und übriger Betriebsaufwand, Abschreibungen</p> <p>Der Lohn-Teuerungsausgleich für sämtliche Mitarbeitende beträgt 1.6%. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand basiert auf Rahmenkrediten. Des Weiteren sind die Anschaffung einzelner Geräte (+ Fr. 670.-) sowie das SmartDoku (+ Fr. 1'000.-, jährlich wiederkehrend) vorgesehen. Die Abschreibungen wurden den aktuellen Investitionen angepasst.</p>
12)	Schulanlässe		<p>Der Schulrat hat eine Erhöhung des Rahmenkredits um Fr. 1'000.- sowie die Entschädigung von Begleitpersonen (+ Fr. 3'000.-) bewilligt. Ausserdem ist eine einmalige Sonderwoche unter dem Motto «zämä idä Natur, zämä für d' Natur» für die gesamte Schule geplant (+ Fr. 12'000.-).</p>
13)	Schulreisen / Sportanlässe		<p>Das maximale Kostendach pro Schüler:in wird vom Schulrat festgelegt, die effektiven Auslagen richten sich nach der Teilnehmerzahl. Sportanlässe wie zum Beispiel Wintersporttage bereichern den Schulalltag und sind auch für die kommenden Jahre als fixer Bestandteil eingeplant.</p>

Vermerk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
14)	Klassen- /Sportlager	Fast alle budgetierten Klassenlager konnten 2023 durchgeführt werden, ein Klassenlager findet 2024 statt.	Das maximale Kostendach pro Schüler:in wird vom Schulrat festgelegt. Die Elternbeiträge pro Schüler:in richten sich nach den kantonalen Vorgaben (bzw. Bundesgerichtsentscheid), die effektiven Auslagen für die Lager an der Teilnehmerzahl. Ein im Jahr 2023 geplantes Klassenlager wurde ins 2024 verschoben. Klassen- und Sportlager bereichern den Schulalltag und sind auch für die kommenden Jahre als fixer Bestandteil eingeplant.
15)	Schülertransport		Die Kosten sind aufgrund der Fahrten gemäss aktuellem Stundenplan budgetiert, Abweichungen nach dem Stundenplanwechsel im Sommer sind möglich.
16)	Schulgelder	Transferaufwand Der Aufwand der Schulgelder für Primar-, Oberstufen- und Sonderschüler:innen ist leicht über den budgetierten Kosten. Abweichungen von wenigen Schüler:innen resp. Kosten pro Schüler:in können kleinere oder grössere Differenzen vom Budget zur effektiven Rechnung verursachen.	Die Schulgelder der Oberstufenschüler:innen werden für 7 Monate mit 139 Schüler:innen, ab dem ersten Semester 2024/25 mit 144 Schüler:innen berechnet. Abgängen an Mittelschulen nach der zweiten Oberstufe wird aufgrund von Erfahrungswerten Rechnung getragen. Oberstufenschüler:innen der Stadt Gossau werden mit Fr. 21'400.- pro Schüler:in budgetiert, Kleinklassenschüler:innen mit Fr. 35'200.- pro Schüler:in. Kosten für Schüler:innen in Sonderschulen und Heimen betragen Fr. 40'000.- pro Schüler:in. Im Transferertrag sind Schulgeldeinnahmen für Kinder aus der Gemeinde Waldkirch abgebildet.
17)	Übriger Schulbetriebsaufwand		Der Schulrat hat für Innovationen im pädagogischen Bereich (Unterricht) ein Kostendach von Fr. 25'000.- bewilligt.

Vermerk	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget 2024
18)	Sonderpädagogische Massnahmen	<p>Personal-, Transferaufwand, Entgelte Mehrkosten im Bereich des Personals sind mit dem aktuell grossen Bedarf an Deutsch als Zweitsprache begründet. Ausserdem sind höhere Kosten für Stellvertretungen entstanden, diese werden jedoch teilweise durch Erwerbserersatzleistungen gedeckt. Bewilligte Kosten für heilpädagogische Früherziehung sind tiefer ausgefallen als angenommen. Die Krankentaggeldversicherung hat eine Überschussbeteiligung ausbezahlt.</p>	<p>Personal-, Transferaufwand Gemäss kantonalen Vorgaben wird den Lehrpersonen der Stufenanstieg gewährt und die Beiträge für die Personalversicherungen den budgetierten Lohnkosten angepasst. Der Teuerungsausgleich beträgt 1.6%. Die Lohnkosten bemessen sich anhand der aktuellen Verträge und sind zu einem Teil abhängig von der Schülerzahl. Das Budget basiert hauptsächlich auf Rahmenkrediten, zusätzlich sind Neuananschaffungen von Mobiliar für die Therapieküche (+Fr. 900.-) geplant. Die anzunehmenden Kosten für die externen sonderpädagogischen Massnahmen liegen innerhalb der Vorgaben des Personalpools. Im Transferaufwand werden die vom Schulrat genehmigten Kosten in den Bereichen Heilpädagogische Früherziehung sowie Musikalische Grundschule budgetiert.</p>
19)	Schulgesundheitsdienst		<p>Das Budget im Bereich des Schulgesundheitsdienstes ist den Schülerzahlen angepasst. Ein Schularzt-Reihenuntersuchung aus dem Jahr 2023 wird auf 2024 verschoben. Der Schulrat hat den empfohlenen Sehtest durch Orthoptisten im kleinen Kindergarten bewilligt (+ Fr. 1'000.-/Jahr).</p>
20)	Zinsen		<p>Der Zinsaufwand ist gemäss den aktuellen Darlehen berechnet.</p>