

**GRPK Wädenswil in der Funktion als  
Rechnungsprüfungskommission (RPK)  
der Oberstufenschulgemeinde  
Wädenswil – Schönenberg – Hütten**

**Mitglieder**

Prüfungsausschuss: Christian Gross (Leitung), Martin Schlatter

Übrige Mitglieder: Cornelia Dätwyler, Judith Fürst, Rita Hug, Marco Kronauer,  
Angelo Minutella, Lukas Wiederkehr, Christina Zurfluh Fraefel

**Bericht und Antrag zur Rechnung 2018 der  
Oberstufenschulgemeinde Wädenswil – Schönenberg – Hütten**

**Bericht**

**1. Prüfungsdurchführung**

Der Prüfungsausschuss besprach die Jahresrechnung am 11. April 2019 mit Verena Dressler, Elisabeth Kubli, Paolo Castelli und Florin Bircher und beurteilte ausgewählte Positionen aufgrund von Detailunterlagen. Zusätzlich präsentierten Florin Bircher und Verena Dressler die Jahresrechnung am 4. April 2018 allen Kommissionsmitgliedern.

Sämtliche Fragen konnten der RPK eingehend und kompetent beantwortet werden. Die RPK bedankt sich bei allen Beteiligten für die ausführliche Dokumentation und die wertvolle Arbeit während des Rechnungsjahres.

Zusätzlich führte die Revisionsstelle BDO am 14. und 15. März 2019 die finanztechnische Revision durch.

## 2. Erläuterung einzelner Jahresabschlusspositionen

### A) Übersicht der Laufenden Rechnung 2018 gegenüber Voranschlag und Vorjahr

|  | Rechnung 2018     |            |                       | Voranschlag 2018  |            |                       | Rechnung 2017     |            |                       |
|--|-------------------|------------|-----------------------|-------------------|------------|-----------------------|-------------------|------------|-----------------------|
|  | Total CHF         | Anz.       | pro Schüler/in<br>CHF | Total CHF         | Anz.       | pro Schüler/in<br>CHF | Total CHF         | Anz.       | pro Schüler/in<br>CHF |
| Allgemeiner Schulbetrieb                 | 12'654'934        | 542        | 23'349                | 12'513'860        | 539        | 23'217                | 12'876'969        | 544        | 23'671                |
| Langzeitgymnasium                        | 517'700           | *31        | 16'700                | 580'000           | ** 32      | 18'125                | 533'200           | *31        | 17'200                |
| Berufswahlschule                         | 383'202           | 19         | 20'169                | 440'000           | 21         | 20'952                | 378'511           | 25         | 15'140                |
| Sonderschulungen +<br>externe Heime      | 2'089'883         | 33         | 63'330                | 2'070'000         | 27         | 76'667                | 1'917'370         | 31         | 61'851                |
| <b>Ordentlicher Nettoaufwand</b>         | <b>15'645'719</b> | <b>625</b> | <b>25'033</b>         | <b>15'603'860</b> | <b>619</b> | <b>25'208</b>         | <b>15'706'050</b> | <b>631</b> | <b>24'891</b>         |
| Nettoertrag Steuern                      | 14'778'886        |            |                       | 14'618'000        |            |                       | 16'164'531        |            |                       |
| Finanzausgleich                          | 1'642'020         |            |                       | 1'615'000         |            |                       | 1'845'904         |            |                       |
| Finanzerfolg, übrige Erträge             | 46'981            |            |                       | 3'770             |            |                       | 29'480            |            |                       |
| <b>Ordentlicher Nettoertrag</b>          | <b>16'467'887</b> |            |                       | <b>16'236'770</b> |            |                       | <b>18'039'915</b> |            |                       |
| <b>Ordentl. Ertragsüberschuss</b>        | <b>822'169</b>    |            |                       | <b>632'910</b>    |            |                       | <b>2'333'865</b>  |            |                       |
| <b>Ordentl. Aufwandüberschuss</b>        |                   |            |                       |                   |            |                       |                   |            |                       |
| Ordentl. Abschreibung<br>Wädenswilerhaus | 3'900             |            |                       | 3'900             |            |                       | 4'400             |            |                       |
| Amortisation Rotweg                      | 500'000           |            |                       | 500'000           |            |                       | 600'000           |            |                       |
| <b>Total Aufwandüberschuss</b>           |                   |            |                       |                   |            |                       |                   |            |                       |
| <b>Total Ertragsüberschuss</b>           | <b>318'269</b>    |            |                       | <b>129'010</b>    |            |                       | <b>1'729'465</b>  |            |                       |

\* total 52 Schüler/innen, davon 31 zulasten der Gemeinde

\*\* total 52 Schüler/innen, davon 32 zulasten der Gemeinde

\*\*\* total 51 Schüler/innen, davon 31 zulasten der Gemeinde

Die Zahl der Kosten pro Schüler und Schülerinnen (SuS) ist mit Vorsicht zu betrachten. Zwar ist das Bedürfnis nach einer einfachen Kennzahl verständlich, doch eignen sich die Kosten pro SuS nur sehr beschränkt zu diesem Zweck. Die Schülerzahl im September 2017 definiert die VZE (Vollzeiteinheiten, d.h. Lehrerpensen) im Sommer 2018. Steigen die Schülerzahlen in der Zwischenzeit, sinken die Kosten/SuS, da die VZE vom Kanton aufgrund tieferer Schülerzahlen zugeteilt wurden. Wenn die Schülerzahlen hingegen sinken, ergibt sich aufgrund der höheren VZE ein schlechteres Verhältnis. Überdies verzerren grössere Kostenblöcke das Bild, wie z.B., Liegenschaftskosten: Diese sinken im Durchschnitt, wenn mehr SuS an der OSW zur Schule gehen.

## B) Übersicht über die Eigenkapitalentwicklung

| (in CHF, Rappenbeträge gerundet)    | Rechnung 2017    | Rechnung 2018    | Abweichung     |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| <b>Eigenkapital am 1. Januar</b>    | <b>2'862'764</b> | <b>4'592'229</b> | 1'729'465      |
| Jahresergebnis                      |                  |                  |                |
| - Nettoaufwand                      | - 18'485'168     | - 17'961'685     | 523'483        |
| - Nettoertrag                       | 20'214'633       | 18'279'954       | - 1'934'679    |
| - Ertragsüberschuss                 | 1'729'465        | 318'269          | - 1'411'196    |
| <b>Eigenkapital am 31. Dezember</b> | <b>4'592'229</b> | <b>4'910'498</b> | <b>318'269</b> |

Das Eigenkapital war Ende 2017 CHF 2.1 Mio. höher als budgetiert. Zusammen mit dem Ertragsüberschuss, der ebenfalls leicht über Budget liegt, lag das Eigenkapital Ende 2018 CHF 2.3 Mio. höher als geplant.

In ihren Legislaturzielen schreibt sich die OSW vor, ein „vernünftiges Eigenkapital“ zu halten. Die GRPK betrachtet dieses Ziel als nicht aussagekräftig. Das Eigenkapital sollte hoch genug sein, um Schwankungen über die Jahre auszugleichen. Es ist jedoch fraglich, ob dazu beinahe fünf Millionen Franken notwendig sind. Dies entspricht dem Dreifachen des Finanzausgleiches, also bedeutend mehr als für den Ausgleich von kurzfristigen Schwankungen zwingend nötig ist.

Es ist zu bedenken, dass die Zinsen von 1.5% auf dem Eigenkapital von der Stadt Wädenswil getragen werden und somit zulasten des Steuerzahlers gehen.

## C) Laufende Rechnung

### Ertrag

Die Beiträge aus dem Finanzausgleich entsprechen sehr genau den budgetierten Zahlen – die Abweichung beträgt rund 30'000 Franken. Etwas grösser sind die Abweichungen bei den Steuereinnahmen (netto): Diese lagen bei CHF 14.8 Mio. und somit rund CHF 0.16 Mio. über Budget.

Die Zinsen auf angelegten Kapitalien sind doppelt so hoch wie im Vorjahr und mehr als zwanzigfach über dem budgetierten Betrag, der Effekt ist aber – in absoluten Zahlen – eher gering: Die Abweichung gegenüber Budget beträgt rund CHF 41'000.

Die Gesamterträge liegen somit leicht über den budgetierten Wert, um rund CHF 0.2 Mio.

### Aufwand

Der budgetierte Aufwand von CHF 17.9 Mio. wurde sehr genau eingehalten. Das Budget wurde leicht überschritten, mit 41'000 Franken bzw. 0.2% ist die Abweichung vernachlässigbar. Einzig die Kontogruppe „Sonderschule“ überschreitet den budgetierten Aufwand um einen relevanten Betrag (CHF 0.13 Mio.).

Der Bereich **Oberstufenschule** weist bei den Lehrerlöhnen einen deutlich höheren Aufwand aus, um beinahe CHF 0.4 Mio.. Grund dafür ist die Führung einer zusätzlichen Klasse. Andererseits konnten bei diversen Posten die Aufwendungen gesenkt werden. Zum Beispiel ist der Bedarf an Aufgabenhilfe rückläufig (Einsparung von rund 50'000 Franken im Konto Mehrstunden und Fachlehrer), auch weil es den SuS möglich ist, ihre Aufgaben nach der Schule in der Lernlandschaft zu bearbeiten. Daneben entlasten tiefere Ansätze für das Gymnasium (total minus 60'000 Franken), weniger SuS in der Berufswahlschule (minus 60'000 Franken) und Auflösungen von BVK-Rückstellungen (CHF 0.1 Mio.) die Rechnung, sodass die Kontogruppe insgesamt sehr genau beim budgetierten Wert liegt.

Der Bereich **Liegenschaften** gibt es zwei Sondereffekte: Erstens werden die Abwartwohnungen nicht mehr von der OSW gemietet und an die Abwarte weitervermietet, sondern die Mietverträge laufen direkt über die Abwarte. Aufwand und Ertrag schrumpfen saldoneutral um rund CHF 25'000

Franken. Zweitens erfolgte die Weiterverrechnung der Heizkosten an die Primarschule Wädenswil bisher immer erst ein Jahr im Nachhinein. Dieser Rückstand wurde jetzt korrigiert, sodass in der Jahresrechnung 2018 zwei Rückzahlungen (für 2017 und 2018) auftauchen. Der Mehrertrag beläuft sich auf rund 65'000 Franken.

Bei der **Sonderschulung** kam es wie oben erwähnt zu Mehrausgaben infolge von mehr SuS mit Beeinträchtigung. Die OSW hat hier wenig Spielraum. Es wird soweit möglich versucht, Heimplatzierungen zu umgehen, da diese sehr hohe Kosten verursachen.

Da das Projekt Stop+Go neu als Besoldung und nicht mehr als externe Sonderschule gilt, kam es innerhalb der Kontogruppen zu Verschiebungen von CHF 0.1 Mio. Die Gesamtkosten der Sonderschule erreichen mit CHF 2.6 Mio. einen neuen Höchststand. Bei dieser Zahl darf jedoch nicht vergessen werden, dass die Leistungen zum Ziel haben, die Jugendlichen in unsere Gesellschaft zu integrieren und das Risiko späterer teurer Massnahmen zu vermindern.

Das **Wädenswilerhaus** ist weiterhin defizitär. Statt wie budgetiert eine «Schwarze Null» zu erreichen, wurde ein deutlicher Aufwandüberschuss von CHF 36'000 und somit etwa in der Höhe des Vorjahreswertes erreicht. Grund dafür waren deutlich zu wenige Übernachtungen. Ein 2019 vollzogener Wechsel bei den Hauseltern bringt hier in Zukunft hoffentlich Entlastung.

#### **D) Investitionsrechnung**

Die Investitionsrechnung spielt in der Rechnung der OSW eine untergeordnete Rolle, da alle Schulbauten im Besitz der Stadt Wädenswil sind und gemietet werden.

#### **4. Schlussbetrachtung**

Die Rechnung einer Schulgemeinde ist naturgemäss geprägt von gebundenen Ausgaben und von gesellschaftlichen Trends. Die Schule ist ihrem staatlichen Auftrag verpflichtet und muss die notwendigen Leistungen erbringen. Kosten von externen Leistungserbringern wie Langzeitgymnasium (Kanton), Berufswahlschule (Zweckverband), Musikschule, Sonderschulheimen oder Schülerbuskursen (ZVV) werden von Gremien festgelegt, auf welche die OSW keinen Einfluss hat.

Der Gesamtaufwand liegt deutlich unter demjenigen des Jahres 2017 (minus CHF 0.5 Mio.), dies trotz der höheren Ausgaben für die Sonderschulung. Die OSW steht finanziell solide da und konnte trotz ausserordentlicher Amortisation beim Schulhaus Rotweg von CHF 0.5 Mio. einen Ertragsüberschuss erwirtschaften.

Dieses sehr positive Abschliessen der Rechnung ist einerseits der Ausgabendisziplin aller Beteiligten zu verdanken, relevante Abweichungen kommen jedoch auch von aussen – zum Beispiel die Auflösung der BVK-Rückstellung oder die tieferen kantonalen Ansätze für das Gymnasium.

Auffällig ist das stark angestiegene Eigenkapital. Die Jahresrechnungen 2016, 2017 und 2018 schlossen allesamt über Budget ab. Die Abweichungen waren jedoch für die OSW zum Zeitpunkt der Budgetierung nicht vorhersehbar.

# Antrag

## 1. Antrag

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2018 der Oberstufenschulgemeinde Wädenswil-Schönenberg-Hütten zu genehmigen.

Die Jahresrechnung weist folgende Grunddaten aus:

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| • Laufende Rechnung: Aufwand ohne Abschr. | CHF | 17'957'785.46     |
| Ertrag                                    | CHF | 18'279'953.92     |
| Ertragsüberschuss vor Abschreibungen      | CHF | 322'168.46        |
| • Investitionsrechnung                    |     |                   |
| Verwaltungsvermögen/ Ausgaben             | CHF | 0.00              |
| Finanzvermögen Einnahmen                  | CHF | 0.00              |
| Nettoinvestition                          | CHF | 0.00              |
| Abschreibungen Wädenswilerhaus            | CHF | 3'900.00          |
| • Eigenkapitaleinlage:                    | CHF | <b>318'268.46</b> |

## 2. Finanzpolitische Prüfung

Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen weiteren Bemerkungen Anlass.

## 3. Finanztechnische Prüfung

Die RPK hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen. Die finanztechnische Prüfung hat ergeben, dass die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2018 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die OSW geltenden Vorschriften entspricht. Die externe Revisionsstelle empfiehlt, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Wädenswil, 9. Mai 2019

**Rechnungsprüfungskommission  
der Oberstufenschulgemeinde  
Wädenswil - Schönenberg - Hütten**

Christian Gross  
Vizepräsident GRPK Wädenswil

Christina Zurfluh Fraefel  
Präsident GRPK Wädenswil

## Beilagen:

- Jahresrechnung 2018 bestehend aus:
  - Übersicht
  - Laufender Rechnung, Zusammenzug nach Sachgruppen
  - Laufende Rechnung, Zusammenzug nach Aufgabenbereichen
  - Laufender Rechnung, Einzelkonten nach Aufgaben gegliedert
  - Investitionsrechnung, Zusammenzug nach Sachgruppen
  - Investitionsrechnung, Zusammenzug nach Aufgaben gegliedert
  - Bilanzzusammenzug
  - Bestandesrechnung, Einzelkonten
  - Einzelheiten zur Vermögensrechnung
  - Abschreibungstabelle
  - Interne Verzinsung
  - Beteiligungsspiegel
  - Gewährleistungsspiegel
  - Verpflichtungskreditkontrolle
  - Inventarveränderungen
  - Sonderrechnung Legat Hauser