

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Schulpflege

Abnahmebeschluss Schulpflege

19. März 2024

Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission

Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission

Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung

3. Juni 2004

Veröffentlichung

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|
| Bericht, Anträge und Beschlüsse | | 4 |
| 1 | Bericht der Schulpflege | 5 |
| 2 | Anträge und Beschlüsse | 6 |
| 3 | Kurzbericht der Revisionsstelle | 9 |
| 4 | Vollständigkeitserklärung | 10 |
| Jahresrechnung - Finanzbericht | | 11 |
| 5 | Finanzierung | 12 |
| 6 | Erfolgsrechnung | 13 |
| 7 | Investitionsrechnungen | 14 |
| 8 | Bilanz | 15 |
| 9 | Geldflussrechnung | 17 |
| 10 | Anhang | |
| Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung | | |
| | Angewandtes Regelwerk | 18 |
| | Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 18 |
| | Organisationseinheiten | 20 |
| Finanzinformationen | | |
| | Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens | 21 |
| | Eventualforderungen | - |
| | Anlagenspiegel Finanzvermögen | 23 |
| | Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen | 24 |
| | Beteiligungsspiegel | 26 |
| | Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals | 27 |
| | Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen | - |

| | Seite |
|---------------------------------|-------|
| Leasingverträge | 28 |
| Rückstellungsspiegel | - |
| Eigenkapitalnachweis | 29 |
| Sonderrechnungen | - |
| Haushaltsgleichgewicht | 30 |
| Finanzkennzahlen | 32 |
| Kreditrechtliche Angaben | |
| Verpflichtungskredite | 33 |
| Gebundene Ausgabenbeschlüsse | - |

| | |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht | 34 |
| 11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung | 35 |
| 12 Erfolgsrechnung | 37 |
| 13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen | 53 |
| 14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | 54 |
| 15 Investitionsrechnung Finanzvermögen | - |
| 16 Bilanz | 58 |

Kontakt

Sekundarschulgemeinde Embrach
Hungerbühlstrasse 22
8424 Embrach

Ressort Finanzen: Nicole Stoller

Rechnungsführer: Ronny Derrer, Gemeinde Embrach
Telefon: 044 866 36 58
E-Mail: ronny.derrer@embrach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Erfolgsrechnung / Erfreulicher Abschluss 2023

Die Sekundarschule kann erneut einen positiven Jahresabschluss ausweisen. Für die geplanten Investitionen im Bereich Schulraumplanung werden damit die nötigen Sicherheiten und finanziellen Voraussetzungen geschaffen.

Das gute Ergebnis ergibt sich einerseits durch die höheren Steuereinnahmen von CHF 647'346 als im Budget vorgesehen. Andererseits fällt durch die neue Rechtsgrundlage zur Finanzierung der Sonder- und Spitalschulen sowie weniger externe Beschulungen die definitive Schlussabrechnung um CHF 532'375 tiefer aus als voranschlagt. Ausserdem wurde im Bereich Liegenschaftenunterhalt durch mehr Eigenleistung des neuen Personals deutlich Kosten eingespart.

Bei einem Ertragsüberschuss von CHF 1'249'718 weist die Rechnung ein um CHF 1'105'038 besseres Resultat aus. Im Budget wurde von einem Ertragsüberschuss von CHF 144'680 ausgegangen.

Gemäss Swissplan beträgt das Nettovermögen per Ende 2023 CHF 5 Mio. Das ist im Vergleich mit den Zürcher Gemeinden ein eher knapper Wert für die Substanz. Im 2022 sind die spezifischen Kosten je Schüler unter dem Mittelwert der zürcherischen Sekundarschulen. Mit einer Steuerkraft von ca. 63% vom kantonalen Mittelwert besteht eine hohe Abhängigkeit vom Ressourcenausgleich.

Investitionsrechnung

Im Jahr 2023 ist es der Sekundarschule gelungen, die Darlehensschuld um 2 Mio. CHF zu reduzieren. Als grössere Investition der Liegenschaft wurde die Erneuerung des Lifts im Trakt C realisiert.

Antrag der Schulpflege

- 1 Die Schulpflege hat die **Jahresrechnung 2023** der Sekundarschulgemeinde Embrach genehmigt.
- 2 Die Jahresrechnung 2023 der Sekundarschulgemeinde Embrach weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. | 10'036'989.42 |
| | Gesamtertrag | Fr. | 11'286'703.47 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 1'249'714.05 |
| <hr/> | | | |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 52'439.30 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | 40'367.90 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 12'071.40 |
| <hr/> | | | |
| Investitionsrechnung Finanzvermögen | Ausgaben Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | Fr. | - |
| <hr/> | | | |
| Bilanz | Bilanzsumme | Fr. | 18'748'649.58 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 15'469'308.95**

- 3 Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Sekundarschulgemeinde Embrach zu genehmigen.

8424 Embrach, 19. März 2024
Sekundarschulpflege Embrach

Schulpflegepräsident

Leiterin Schulverwaltung

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Sekundarschulgemeinde Embrach in der von der Schulpflege beschlossenen Fassung geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. | 10'036'989.42 |
| | Gesamtertrag | Fr. | 11'286'703.47 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 1'249'714.05 |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 52'439.30 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | 40'367.90 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 12'071.40 |
| Investitionsrechnung Finanzvermögen | Ausgaben Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | Fr. | - |
| Bilanz | Bilanzsumme | Fr. | 18'748'649.58 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 15'469'308.95

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Sekundarschulgemeinde Embrach 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 2023 der Sekundarschulgemeinde Embrach entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8424 Embrach,
Rechnungsprüfungskommission Sekundarschulgemeinde Embrach

Präsident/in

Aktuar/in

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die **Jahresrechnung 2023** der Sekundarschulgemeinde Embrach entsprechend dem Antrag der Schulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

| | | | |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|----------------------|
| Erfolgsrechnung | Gesamtaufwand | Fr. | 10'036'989.42 |
| | Gesamtertrag | Fr. | 11'286'703.47 |
| | Ertragsüberschuss | Fr. | 1'249'714.05 |
| Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen | Ausgaben Verwaltungsvermögen | Fr. | 52'439.30 |
| | Einnahmen Verwaltungsvermögen | Fr. | 40'367.90 |
| | Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | Fr. | 12'071.40 |
| Investitionsrechnung Finanzvermögen | Ausgaben Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Einnahmen Finanzvermögen | Fr. | - |
| | Nettoinvestitionen Finanzvermögen | Fr. | - |
| Bilanz | Bilanzsumme | Fr. | 18'748'649.58 |

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 15'469'308.95

8424 Embrach,
Namens der Schulgemeindeversammlung der Sekundarschulgemeinde Embrach.

Schulpflegepräsident/in

Leiter/in Schulverwaltung

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023

der Sekundarschule Embrach

Prüfungsurteil

Wir haben die beiliegende Jahresrechnung der Sekundarschule Embrach - bestehend aus der Bilanz per 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung, der Geldflussrechnung sowie dem Anhang für das dann endende Rechnungsjahr - geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH), insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung", durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gemeinde unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

Der Gemeindevorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften, und für die internen Kontrollen, die der Gemeindevorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den SA-CH, insbesondere dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brüttisellen, 08.03.2024

baumgartner & wüst gmbh



Ulrich Baumgartner

Zugelassener Revisionsexperte
(Prüfungsleitung)



digital signatur



Kendrim Kadriu

Zugelassener Revisionsexperte



digital signatur

Vollständigkeitserklärung

Der/Die Finanzvorsteher/in und der/die Rechnungsführer/in 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.

8424 Embrach, 08.03.2024
Sekundarschulgemeinde Embrach



Ressort Finanzen



Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

| Finanzierung | Gesamthaushalt | | Allgemeiner Haushalt | | Eigenwirtschaftsbetriebe | |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|-------------|
| | Rechnung | Budget | Rechnung | Budget | Rechnung | Budget |
| + Ertragsüberschuss | 1'249'714.05 | 144'680.00 | 1'249'714.05 | 144'680.00 | - | - |
| - Aufwandüberschuss | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | - | - |
| + Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung) | - | - | - | - | 0.00 | 0.00 |
| - Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung) | - | - | - | - | 0.00 | 0.00 |
| + Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen | 764'245.69 | 768'600.00 | 764'245.69 | 768'600.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Ertrag aus Aufwertungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| + Einlagen in das Eigenkapital | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 | 500'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| - Entnahmen aus dem Eigenkapital | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Selbstfinanzierung | 2'513'959.74 | 1'413'280.00 | 2'513'959.74 | 1'413'280.00 | 0.00 | 0.00 |
| ./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | 12'071.40 | 75'000.00 | 12'071.40 | 75'000.00 | 0.00 | 0.00 |
| Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-) | 2'501'888.34 | 1'338'280.00 | 2'501'888.34 | 1'338'280.00 | 0.00 | 0.00 |
| Selbstfinanzierungsgrad (in %) | 20826% | 1884% | 20826% | 1884% | - | - |

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.

Richtwerte
 > 100 % ideal
 80 - 100 % gut bis vertretbar
 50 - 80 % problematisch
 0 - 50 % ungenügend

Erfolgsrechnung

| Gestuftter Erfolgsausweis | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|---------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 30 | Personalaufwand | 1'619'410.05 | 1'699'800.00 | 1'511'526.42 |
| 31 | Sach- und übriger Betriebsaufwand | 1'493'992.72 | 1'664'120.00 | 1'250'588.90 |
| 33 | Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 764'245.69 | 768'600.00 | 768'692.79 |
| 35 | Einlagen Spezialfinanzierungen und Fonds | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 36 | Transferaufwand | 5'603'013.10 | 5'812'100.00 | 5'815'931.05 |
| 37 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | <i>Total betrieblicher Aufwand</i> | <i>9'480'661.56</i> | <i>9'944'620.00</i> | <i>9'346'739.16</i> |
| 40 | Fiskalertrag | 7'495'773.97 | 6'850'000.00 | 6'897'096.04 |
| 41 | Regalien und Konzessionen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 42 | Entgelte | 175'210.98 | 163'800.00 | 177'638.63 |
| 43 | Übrige Erträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 45 | Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 46 | Transferertrag | 3'384'715.20 | 3'377'800.00 | 2'803'276.00 |
| 47 | Durchlaufende Beiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | <i>Total betrieblicher Ertrag</i> | <i>11'055'700.15</i> | <i>10'391'600.00</i> | <i>9'878'010.67</i> |
| | Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit | 1'575'038.59 | 446'980.00 | 531'271.51 |
| 34 | Finanzaufwand | 50'006.56 | 25'300.00 | 23'940.82 |
| 44 | Finanzertrag | 224'682.02 | 223'000.00 | 225'589.14 |
| | Ergebnis aus Finanzierung | 174'675.46 | 197'700.00 | 201'648.32 |
| | Operatives Ergebnis | 1'749'714.05 | 644'680.00 | 732'919.83 |
| 38 | Ausserordentlicher Aufwand | 500'000.00 | 500'000.00 | 0.00 |
| 48 | Ausserordentlicher Ertrag | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | Ausserordentliches Ergebnis | -500'000.00 | -500'000.00 | 0.00 |
| | Gesamtergebnis Erfolgsrechnung | 1'249'714.05 | 144'680.00 | 732'919.83 |
| | Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-) | | | |
| 39 | Interne Verrechnungen: Aufwand | 6'321.30 | 6'500.00 | 6'321.30 |
| 49 | Interne Verrechnungen: Ertrag | 6'321.30 | 6'500.00 | 6'321.30 |
| | Total Aufwand | 10'036'989.42 | 10'476'420.00 | 9'377'001.28 |
| | Total Ertrag | 11'286'703.47 | 10'621'100.00 | 10'109'921.11 |

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

| Investitionsrechnung VV, Sachgruppen | | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| 50 | Sachanlagen | 52'439.30 | 75'000.00 | 867'844.45 |
| 51 | Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 52 | Immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 54 | Darlehen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 55 | Beteiligungen und Grundkapitalien | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 56 | Eigene Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 57 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionsausgaben | | 52'439.30 | 75'000.00 | 867'844.45 |
| 60 | Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 61 | Rückerstattungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 62 | Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 63 | Investitionsbeiträge für eigene Rechnung | 23'467.90 | 0.00 | 268'304.80 |
| 64 | Rückzahlung von Darlehen | 16'900.00 | 0.00 | 16'900.00 |
| 65 | Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 66 | Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 67 | Durchlaufende Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionseinnahmen | | 40'367.90 | 0.00 | 285'204.80 |
| Investitionen Verwaltungsvermögen | | | | |
| Total Investitionsausgaben | | 52'439.30 | 75'000.00 | 867'844.45 |
| Total Investitionseinnahmen | | 40'367.90 | 0.00 | 285'204.80 |
| Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen | | -12'071.40 | -75'000.00 | -582'639.65 |
| Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+) | | | | |

Bilanz

| Aktiven | | 01.01.2023 | 31.12.2023 |
|----------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 76'628.42 | 23'449.90 |
| 101 | Forderungen | 6'668'334.25 | 7'080'091.22 |
| 102 | Kurzfristige Finanzanlagen | 0.00 | 0.00 |
| 104 | Aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| 106 | Vorräte und angefangene Arbeiten | 0.00 | 0.00 |
| | Umlaufvermögen | 6'744'962.67 | 7'103'541.12 |
| 107 | Finanzanlagen | | |
| 108 | Sachanlagen FV | 632'130.00 | 632'130.00 |
| | Anlagevermögen Finanzvermögen* | 632'130.00 | 632'130.00 |
| Total Finanzvermögen | | 7'377'092.67 | 7'735'671.12 |
| 140 | Sachanlagen VV | 11'583'652.75 | 10'848'378.46 |
| 142 | Immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 |
| 144 | Darlehen | 157'900.00 | 141'000.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 23'600.00 | 23'600.00 |
| 146 | Investitionsbeiträge | 0.00 | 0.00 |
| | Anlagevermögen Verwaltungsvermögen* | 11'765'152.75 | 11'012'978.46 |
| Total Verwaltungsvermögen | | 11'765'152.75 | 11'012'978.46 |
| Total Aktiven | | 19'142'245.42 | 18'748'649.58 |
| * Total Anlagevermögen | | 12'397'282.75 | 11'645'108.46 |

Bilanz

| Passiven | | 01.01.2023 | 31.12.2023 |
|-----------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | 115'650.52 | 776'404.63 |
| 201 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | 0.00 | 0.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzungen | 807'000.00 | 2'936.00 |
| 205 | Kurzfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| | Kurzfristiges Fremdkapital | 922'650.52 | 779'340.63 |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | 4'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| 208 | Langfristige Rückstellungen | 0.00 | 0.00 |
| 209 | Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital | 0.00 | 0.00 |
| | Langfristiges Fremdkapital | 4'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| | Total Fremdkapital | 4'922'650.52 | 2'779'340.63 |
| 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 | 0.00 | 500'000.00 |
| 296 | Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten | 0.00 | 0.00 |
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | 14'219'594.90 | 15'469'308.95 |
| | Zweckfreies Eigenkapital | 14'219'594.90 | 15'969'308.95 |
| | Total Eigenkapital | 14'219'594.90 | 15'969'308.95 |
| | Total Passiven | 19'142'245.42 | 18'748'649.58 |

Geldflussrechnung

| Geldflussrechnung - indirekte Methode | Rechnung 2023 | Rechnung 2022 |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-) | 1'249'714.05 | 732'919.83 |
| + Abschreibungen Verwaltungsvermögen | 764'245.69 | 768'692.79 |
| +/- Abnahme / Zunahme Forderungen | -9'250.65 | 113'488.17 |
| +/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen | 0.00 | 0.00 |
| +/- 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 | 660'754.11 | -1'189'306.36 |
| +/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen | -804'064.00 | 785'124.50 |
| +/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung | 0.00 | 0.00 |
| +/- Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK | 0.00 | 0.00 |
| +/- Einlagen / Entnahmen Eigenkapital | 500'000.00 | 0.00 |
| - Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen) | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow) | 2'361'399.20 | 1'210'918.93 |
| - Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen | -52'439.30 | -867'844.45 |
| + Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen | 40'367.90 | 285'204.80 |
| = Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen) | -12'071.40 | -582'639.65 |
| - Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen | | |
| + Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen | | |
| +/- Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR | | |
| +/- Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR | | |
| +/- Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung | | |
| - Entnahmen aus Fonds | | |
| + Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen) | | |
| Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen | -12'071.40 | -582'639.65 |
| +/- 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 | -12'071.40 | -582'639.65 |
| +/- Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | | |
| +/- Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -2'000'000.00 | |
| +/- Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben) | -402'506.32 | -640'258.57 |
| +/- Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden) | 0.00 | 0.00 |
| Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit | -2'402'506.32 | -640'258.57 |
| Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | -53'178.52 | -11'979.29 |
| Stand Flüssige Mittel per 1.1. | 76'628.42 | 88'607.71 |
| Stand Flüssige Mittel per 31.12. | 23'449.90 | 76'628.42 |
| Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | -53'178.52 | -11'979.29 |

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 nicht zeitlich 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.50'000.00** liegt (Beschluss der Sekundarschulpflege vom 19.06.2018). 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. 50'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde eine **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 GR-Beschluss Nr. 214 vom 24.10.2018 1.0 %. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden

a) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung einschliesslich Spezialfinanzierungen und den Sonderrechnungen. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Schulpflege sowie die gesamte Schulverwaltung.

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

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 Schulgemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung der Schulgemeinde konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Folgende Organisationen, an denen die Schulgemeinde zu mehr als 50 % beteiligt ist und damit einen beherrschenden Einfluss ausüben kann, werden in der Jahresrechnung nicht erfasst:

- Die Sekundarschulgemeinde ist bei keiner Organisation zu mehr als 50 % beteiligt.

Der Beteiligungsspiegel enthält weiterführende Informationen.

Anhang

Finanzinformationen

Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung im Rechnungsjahr | Buchwert 31.12.2022 |
|-------------|--------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| 1012 | Steuerforderungen | 1'669'535.68 | 134'283.22 | 1'803'818.90 |
| (2002) | (negative Restanzen) | -48'482.82 | 23'159.47 | -25'323.35 |
| | | 1'621'052.86 | 157'442.69 | 1'778'495.55 |
| | - Embrach 2014 | 0.00 | | 30.24 |
| | - Embrach 2016 | 478.26 | | 480.30 |
| | - Embrach 2017 | 1'802.53 | | 423.48 |
| | - Embrach 2018 | 18'680.57 | | 2'581.00 |
| | - Embrach 2019 | -2'776.42 | | -16'534.80 |
| | - Embrach 2020 | 24'150.79 | | 18'290.40 |
| | - Embrach 2021 | 114'561.07 | | 26'428.51 |
| | - Embrach 2022 | 899'321.64 | | 173'238.56 |
| | - Embrach 2023 | 0.00 | | 943'978.13 |
| | - Nachsteuern | 21'254.89 | | 25'685.09 |
| | - Lufingen 2013 | 1'212.55 | | 0.00 |
| | - Lufingen 2016 | 675.00 | | 0.00 |
| | - Lufingen 2017 | -214.50 | | -499.45 |
| | - Lufingen 2018 | 2'273.25 | | 1'698.25 |
| | - Lufingen 2019 | -6'289.15 | | -6'116.00 |
| | - Lufingen 2020 | -36'580.40 | | -1'376.15 |
| | - Lufingen 2021 | 54'933.60 | | 48'745.55 |
| | - Lufingen 2022 | 322'131.95 | | 53'875.40 |
| | - Lufingen 2023 | 0.00 | | 320'249.70 |
| | - Nachsteuern | 409.48 | | 114.34 |

| | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|------------|--|------------|
| - Oberembrach 2019 | | | | -368.50 | | 0.00 |
| - Oberembrach 2020 | | | | -2'468.35 | | -796.95 |
| - Oberembrach 2021 | | | | 102'470.85 | | 3'280.30 |
| - Oberembrach 2022 | | | | 105'393.75 | | 65'986.50 |
| - Oberembrach 2023 | | | | 0.00 | | 115'477.65 |
| - Nachsteuern | | | | 0.00 | | 3'255.50 |

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

| Sachanlagen FV | | Buchwert 01.01.2023 | Zugänge (+) | Abgänge (-) | Verkehrswert- anpassung (+/-) | Umgliederungen (+/-) | Buchwert 31.12.2023 |
|--------------------------|----------------------------|------------------------|-------------|-------------|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1080.0 | Grundstücke | 632'130.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 632'130.00 |
| 1080.1 | Grundstücke mit Baurechten | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1084.0 | Gebäude | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 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 | | 632'130.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 632'130.00 |

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

| Gesamthaushalt | Anschaffungswerte | | | | Kumulierte Abschreibungen | | | | | | | Buchwert 31.12.2023 |
|-----------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| | Stand 01.01.2023 | Zugänge (+) Abgänge (-) | Umgliederungen (+/-) | Stand 31.12.2023 | Stand 01.01.2023 | Planm. Abschreib. | Ausserplanm. Abschr. / WB | Abgänge (+) | Umgliederungen (+/-) | Stand 31.12.2023 | | |
| Sachanlagen VV | | | | | | | | | | | | |
| 1400 | Grundstücke | 121'678.40 | 0.00 | 0.00 | 121'678.40 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 121'678.40 |
| 1401 | Strassen und 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 | 23'724'347.14 | -23'467.90 | 0.00 | 23'700'879.24 | -12'262'372.79 | -764'245.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -13'026'618.48 | 10'674'260.76 |
| 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 | 408'751.15 | 0.00 | 0.00 | 408'751.15 | -408'751.15 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -408'751.15 | 0.00 |
| 1407 | Anlagen im Bau VV | 0.00 | 52'439.30 | 0.00 | 52'439.30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 52'439.30 |
| 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 | | 24'254'776.69 | 28'971.40 | 0.00 | 24'283'748.09 | -12'671'123.94 | -764'245.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -13'435'369.63 | 10'848'378.46 |
| Immaterielle Anlagen | | | | | | | | | | | | |
| 1420 | Software | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1421 | Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1427 | Immaterielle Anlagen in Realisierung | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1429 | Übrige immaterielle Anlagen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Immaterielle Anlagen | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 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 | 157'900.00 | -16'900.00 | 0.00 | 141'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141'000.00 |
| 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 | | 157'900.00 | -16'900.00 | 0.00 | 141'000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 141'000.00 |

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

| Gesamthaushalt | Anschaffungswerte | | | | Kumulierte Abschreibungen | | | | | | Buchwert 31.12.2023 | |
|---------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| | Stand 01.01.2023 | Zugänge (+) Abgänge (-) | Umgliederungen (+/-) | Stand 31.12.2023 | Stand 01.01.2023 | Planm. Abschreib. | Ausserplanm. Abschr. / WB | Abgänge (+) | Umgliederungen (+/-) | Stand 31.12.2023 | | |
| Beteiligungen, Grundkapitalien | | | | | | | | | | | | |
| 1450 | Bund | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1451 | Kantone | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1452 | Gemeinden, Zweckverbände | 23'600.00 | 0.00 | 0.00 | 23'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23'600.00 |
| 1453 | Öffentliche Sozialversicherungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1454 | Öffentliche Unternehmungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1455 | Private Unternehmungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1456 | 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 |
| 1457 | Private Haushalte | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1458 | Ausland | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Beteiligungen | | 23'600.00 | 0.00 | 0.00 | 23'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 23'600.00 |
| Investitionsbeiträge | | | | | | | | | | | | |
| 1460 | Bund | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1461 | Kantone | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1462 | Gemeinden, Zweckverbände | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1463 | Öffentliche Sozialversicherungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1464 | Öffentliche Unternehmungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1465 | Private Unternehmungen | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1466 | 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 |
| 1467 | Private Haushalte | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1468 | Ausland | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Investitionsbeiträge | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total Verwaltungsvermögen | | 24'436'276.69 | 12'071.40 | 0.00 | 24'448'348.09 | -12'671'123.94 | -764'245.69 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -13'435'369.63 | 11'012'978.46 |

Anhang

Beteiligungsspiegel

| Name Sitz | Rechtsform Vertragsform | Rechnungs- legungsnorm | Funktion | Tätigkeits- gebiet | Nominalka- pital (100%) | Eigentums- anteil | Stimmanteil Exekutive | Stimmanteil Legislative | Spezifische Risiken | Anschaff- ungswert | Buchwert 31.12.2022 |
|---------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | |
| Heilpädagogische Schule Bezirk Bülach | IKA | HRM2 | | Schulung heilpädagog. Massnahmen | | 1.69% | | | | 23'600.00 | 23'600.00 |
| Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen | | | | | | | | | | | 23'600.00 |

Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge

| | | | | | | | | | | | |
|--------------------------|--------|----|--|-------------|--|--|--|--|-------|--|---|
| Musikschule ZU Bülach | Verein | OR | | Musikschule | | | | | keine | | - |
| Musikschule Lufingen | Verein | OR | | Musikschule | | | | | keine | | - |

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

| Konto | Bezeichnung | Buchwert 01.01.2023 | Veränderung im Rechnungsjahr | Buchwert 31.12.2023 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|
| 2014 | Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten | | | 0.00 |
| | Art der kurzfristigen Finanzverbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz | | | |
| | ... | | | |
| 2064 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | | | 2'000'000.00 |
| | <i>Bezeichnung:</i> | | | |
| | <i>Gläubiger:</i> | | | |
| | <i>Verfall:</i> | | | |
| | <i>Zinssatz:</i> | | | |
| | Darlehen | 2'000'000.00 | 0.00 | 2'000'000.00 |
| | Darlehen | 2'000'000.00 | -2'000'000.00 | 0.00 |
| | | | | |
| | Fälligkeitsstatistik: | | | |
| | 1 bis 2 Jahre | | | 0.00 |
| | 2 bis 5 Jahre | | | 2'000'000.00 |
| | über 5 Jahre | | | 0.00 |
| | Total | | | 2'000'000.00 |
| | Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in % | | | variabel |

Anhang

Leasingverträge

| Firma Sitz | Leasinggut | Anschaffungskosten | Vertragsdauer (Fälligkeiten) | Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Finanzierungsleasing | | | | |
| CHG-MERIDIAN Schweiz AG 5405 Baden | Hardware und Software PC i Mac | | Beginn: 01.08.2019, Minstdauer 60 Mt. monatliche Zahlung (exkl. MWST) | 1'641.75 |
| Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist) | | | | |

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

| Veränderungen | Stand 01.01.2023 | Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | | Fonds | | Rücklagen | | Vorfinanzierungen | | Finanzpolitische Reserve | | Marktwertreserve | Jahresergebnis | | Stand 31.12.2023 | |
|-----------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------|-------------|------------------|---------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| | | Einlage | Entnahme | Einlage | Entnahme | Einlage | Entnahme | Einlage | Entnahme | Einlage | Entnahme | Veränderung | Ertragsü. | Aufwandü. | | |
| 2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| xxx | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| ... | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2910 Fonds im Eigenkapital | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| xxx | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | 0.00 |
| ... | 0.00 | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | | | 0.00 |
| 2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| Rücklage A | 0.00 | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | 0.00 |
| ... | 0.00 | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | | | 0.00 |
| 2930 Vorfinanzierungen | 0.00 | | | | | | | | | | | | | | | 0.00 |
| Vorfinanzierung A | 0.00 | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | 0.00 |
| xxx, Vorfinanzierung A | 0.00 | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | 0.00 |
| ... | 0.00 | | | | | | | 0.00 | 0.00 | | | | | | | 0.00 |
| 2940 Finanzpolitische Reserve | 0.00 | | | | | | | | | 500'000.00 | 0.00 | | | | | 500'000.00 |
| 2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten | 0.00 | | | | | | | | | | | 0.00 | | | | 0.00 |
| 2990 Jahresergebnis | 0.00 | | | | | | | | | | | | 1'249'714.05 | 0.00 | | 1'249'714.05 |
| 2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | 14'219'594.90 | | | | | | | | | | | | | | | 14'219'594.90 |
| Total | 14'219'594.90 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 500'000.00 | 0.00 | 0.00 | 1'249'714.05 | 0.00 | | 15'969'308.95 |

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 | 144'680.00 |
| Jahresergebnis Erfolgsrechnung | Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung | 1'249'714.05 |

Individuelle Information zum Ausgleich des Budgets unter Berücksichtigung der eigenen kommunalen Haushaltsregeln

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.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

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 Schulgemeinde. 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.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Ø |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-----|
| 72% | 75% | 72% | 74% | 85% | | | | | | 76% |

Zinsbelastungsquote

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Schulgemeinde ihre Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5%.

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Ø |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|----|
| 2% | 2% | 2% | 2% | 1% | | | | | | 2% |

Investitionsanteil

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Schulgemeinde für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird.

Richtwerte
> 10 % genügend
< 10 % ungenügend

| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | Ø |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|----|
| 1% | 1% | 18% | 9% | 1% | | | | | | 6% |

Anhang

Finanzkennzahlen

| | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Rechnung 2022 | Richtwerte |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Anzahl Einwohner | 14'206 | 13'910 | 13'847 | |
| Steuerfuss | 20% | 20% | 20% | |
| Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung) | 2'628 | 2'451 | 2'483 | |
| Selbstfinanzierungsgrad | 20826% | 1884% | 258% | > 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 | -66% | 42% | -36% | < 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 | -349 | -207 | -177 | < 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 2023 | | | | | | |
|-----------------|-------|--------------|--------------|----------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------|-----------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|-------|
| Datum | Organ | Brutto Netto | Kredit Fr. | Konto ER Konto IR | Bezeichnung | Ausgaben kumuliert bis 2022 | Ausgaben kumuliert bis 2022 | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben kumuliert bis 2023 | Einnahmen kumuliert bis 2023 | Abweichung bewilligter Kredit | Abrechnung Datum | Organ |
| 07.03.2021 | U | B | 2'524'000.00 | 2170.5040.02 | Sanierung der Trunhalle F | 2'447'991.80 | 27'600.00 | 0.00 | 23'467.90 | 2'447'991.80 | 51'067.90 | 127'076.10 | 11.04.2023 | SP |

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

Sekundarstufe

213

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|---------|---------------|--------------|------------|----------------------------------------------------------|
| 3020.01 | 153'362.60 | 115'000.00 | 38'362.60 | mehr Aushilfen / Vikariate benötigt |
| 3104.00 | 204'514.99 | 228'000.00 | -23'485.01 | weniger Lehrmittel |
| 3171.04 | 86'906.00 | 65'000.00 | 21'906.00 | Skilager: höhere Kosten der neuen Lagerunterkünfte |
| 3611.00 | 4'080'419.70 | 3'800'000.00 | 280'419.70 | Höhere Lehrerlöhne |
| 3631.01 | 193'200.00 | 130'400.00 | 62'800.00 | mehr Gymnasiumsschüler/-innen |
| 3632.03 | 90'208.00 | 138'000.00 | -47'792.00 | weniger SuS im 12. Schuljahr |
| 4260.00 | -40'050.55 | -20'000.00 | 20'050.55 | Rückerstattungen Dritter (Schulgeld ext. Schüler Bülach) |

Musikschule

214

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz |
|-------|---------------|-------------|-----------|
|-------|---------------|-------------|-----------|

Schulliegenschaften

217

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|---------|---------------|-------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3120.00 | 152'286.30 | 200'100.00 | -47'813.70 | Heizung E360 geringere Heizkosten |
| 3140.00 | 52'318.05 | 75'000.00 | -22'681.95 | Unterhalt Immobilien & Grundstück: mehr Eigenleistung durch neues Personal, weniger externe Firmen |

219

Obligatorische Schule, Übriges

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|---------|---------------|-------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 3010.00 | 300'275.30 | 337'000.00 | -36'724.70 | 2192 Löhne SPD, Stellenwechsel, Mutterschaft, weniger Stellenprozente als geplant |
| 3010.09 | 0.00 | -21'560.00 | 21'560.00 | Lohn-Rückerstattung (Mutterschaft) |

220

Sonderschulen

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|---------|---------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|
| 3631.01 | 314'628.00 | 823'200.00 | -508'572.00 | Sonderschule def. Abrechnung neues Sonderschulgesetz, weniger SuS |

299

Bildung Übriges

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|-------|---------------|-------------|-----------|--|
|-------|---------------|-------------|-----------|--|

910

Allgemeine Gemeindesteuern

Die Abweichungen sind begründet ab 20'000

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|-------|---------------|---------------|------------|----------------------|
| 9100 | -7'467'345.41 | -6'820'000.00 | 647'345.41 | mehr Steuereinnahmen |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 151'247.47 | | 156'300.00 | | 161'825.10 | |
| 2 | BILDUNG | 9'275'119.33 | 395'194.93 | 9'720'320.00 | 374'800.00 | 9'135'670.49 | 395'016.23 |
| 4 | GESUNDHEIT | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 584'756.42 | 10'891'508.54 | 561'800.00 | 10'246'300.00 | 51'673.69 | 9'714'904.88 |
| | | 10'036'989.42 | 11'286'703.47 | 10'476'420.00 | 10'621'100.00 | 9'377'001.28 | 10'109'921.11 |
| | Gesamtergebnis | 1'249'714.05 | | 144'680.00 | | 732'919.83 | |
| | | 11'286'703.47 | 11'286'703.47 | 10'621'100.00 | 10'621'100.00 | 10'109'921.11 | 10'109'921.11 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 0 | ALLGEMEINE VERWALTUNG | 151'247.47 | | 156'300.00 | | 161'825.10 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 151'247.47 | | 156'300.00 | | 161'825.10 |
| 01 | Legislative und Exekutive | 148'370.40 | | 156'300.00 | | 161'825.10 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 148'370.40 | | 156'300.00 | | 161'825.10 |
| 011 | Legislative | 6'205.05 | | 8'000.00 | | 3'861.55 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 6'205.05 | | 8'000.00 | | 3'861.55 |
| 0110 | Legislative | 6'205.05 | | 8'000.00 | | 3'861.55 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 6'205.05 | | 8'000.00 | | 3'861.55 |
| 3000.01 | Entschädigung Behörden und Kommissionen | 1'350.00 | | 3'000.00 | | | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | | | 200.00 | | 37.10 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 7.35 | | 100.00 | | 3.65 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | | | 100.00 | | 6.40 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 22.35 | | 100.00 | | 16.65 | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Revisoren | 4'825.35 | | 4'500.00 | | 3'797.75 | |
| 012 | Exekutive | 142'165.35 | | 148'300.00 | | 157'963.55 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 142'165.35 | | 148'300.00 | | 157'963.55 |
| 0120 | Exekutive | 142'165.35 | | 148'300.00 | | 157'963.55 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 142'165.35 | | 148'300.00 | | 157'963.55 |
| 3000.01 | Entschädigung Behörden und Kommissionen | 117'800.00 | | 112'500.00 | | 129'850.20 | |
| 3000.02 | Tag- und Sitzungsgelder Behörden und Kommissionen | | | 8'000.00 | | 1'750.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 7'580.40 | | 7'000.00 | | 7'745.20 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|----------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 12'016.80 | | 13'000.00 | | 13'982.10 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 640.15 | | 700.00 | | 871.75 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 1'272.80 | | 1'400.00 | | 1'379.65 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1'955.20 | | 1'700.00 | | 2'184.65 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 900.00 | | 3'000.00 | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | | | 1'000.00 | | 200.00 | |
| 02 | Allgemeine Dienste | 2'877.07 | | | | | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 2'877.07 | | | | |
| 021 | Finanz- und Steuerverwaltung | 2'877.07 | | | | | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 2'877.07 | | | | |
| 0210 | Finanz- und Steuerverwaltung | 2'877.07 | | | | | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 2'877.07 | | | | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 2'877.07 | | | | | |
| 2 | BILDUNG | 9'275'119.33 | 395'194.93 | 9'720'320.00 | 374'800.00 | 9'135'670.49 | 395'016.23 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 8'879'924.40 | | 9'345'520.00 | | 8'740'654.26 |
| 21 | Obligatorische Schule | 8'736'195.28 | 361'529.93 | 8'640'020.00 | 329'700.00 | 8'193'405.01 | 351'845.23 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 8'374'665.35 | | 8'310'320.00 | | 7'841'559.78 |
| 213 | Sekundarstufe | 5'416'789.50 | 132'653.96 | 5'128'400.00 | 99'500.00 | 5'128'481.37 | 121'801.28 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 5'284'135.54 | | 5'028'900.00 | | 5'006'680.09 |
| 2130 | Sekundarstufe | 5'416'789.50 | 132'653.96 | 5'128'400.00 | 99'500.00 | 5'128'481.37 | 121'801.28 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 5'284'135.54 | | 5'028'900.00 | | 5'006'680.09 |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen | 100'598.50 | | 112'000.00 | | 75'739.50 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------|--------|-------------|--------|---------------|--------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3020.01 | Löhne der Lehrpersonen Aushilfe / Vikariate | 153'362.60 | | 115'000.00 | | 93'345.50 | |
| 3042.00 | Verpflegungszulagen | 40'883.00 | | 37'000.00 | | 41'039.65 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 8'827.65 | | 11'600.00 | | 9'920.45 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 10'475.20 | | 17'000.00 | | 11'494.40 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 1'193.85 | | 1'200.00 | | 1'286.85 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 1'298.40 | | 2'800.00 | | 1'394.60 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 2'106.30 | | 4'100.00 | | 2'068.55 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 7'588.45 | | 18'000.00 | | 16'250.80 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 11'490.07 | | 13'000.00 | | 12'187.42 | |
| 3101.01 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Werkstatt) | 16'126.11 | | 16'000.00 | | 15'510.54 | |
| 3101.02 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Handarbeit) | 10'878.28 | | 13'000.00 | | 11'291.17 | |
| 3104.00 | Lehrmittel | 204'514.99 | | 228'000.00 | | 189'245.85 | |
| 3105.00 | Lebensmittel | 46'207.50 | | 52'000.00 | | 47'073.95 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 67.85 | | 3'000.00 | | | |
| 3111.00 | Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 11'211.09 | | 16'300.00 | | 5'093.00 | |
| 3113.00 | Anschaffung Hardware | 22'001.05 | | 23'000.00 | | 4'408.21 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | | | 2'000.00 | | | |
| 3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Revisoren | 2'500.05 | | 2'500.00 | | 998.35 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 2'279.00 | | 2'000.00 | | 1'002.45 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | | | 2'000.00 | | 17.00 | |
| 3153.00 | Informatik-Unterhalt (Hardware) | 41'891.06 | | 35'000.00 | | 35'739.39 | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen (Software) | 2'579.49 | | 3'000.00 | | 1'792.35 | |
| 3159.00 | Unterhalt übrige mobile Anlagen (Schulmobiliar) | 23'669.64 | | 28'000.00 | | 19'235.87 | |
| 3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien | 36'266.65 | | 32'000.00 | | 34'650.90 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 108.80 | | | | | |
| 3171.01 | Exkursionen | 12'850.05 | | 20'500.00 | | 17'464.75 | |
| 3171.02 | Schulreisen | | | 6'500.00 | | 4'402.40 | |
| 3171.03 | Klassenlager | 71'722.25 | | 65'000.00 | | 52'801.52 | |
| 3171.04 | Skilager | 86'906.00 | | 65'000.00 | | 70'190.10 | |
| 3171.05 | Hallen- und Freibad | | | 3'000.00 | | 294.00 | |
| 3171.06 | Projektwoche | 31'107.92 | | 35'500.00 | | 19'814.10 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 4'080'419.70 | | 3'800'000.00 | | 4'000'395.65 | |
| 3631.01 | Beiträge an Kantone und Konkordate (Gymnasium) | 193'200.00 | | 130'400.00 | | 94'200.00 | |
| 3632.03 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (12. Schuljahr) | 90'208.00 | | 138'000.00 | | 167'199.50 | |
| 3635.02 | Beiträge an private Unternehmungen (Timeout) | 26'205.00 | | 10'000.00 | | 8'394.80 | |
| 3635.03 | Beiträge an private Unternehmungen (Aufnahmeunterricht) | 27'460.00 | | 25'000.00 | | 19'208.00 | |
| 3635.04 | Beiträge an private Unternehmungen (Sportschulen) | 29'650.00 | | 40'000.00 | | 39'350.00 | |
| 3635.05 | Therapien extern | 8'935.00 | | | | 3'979.80 | |
| 4250.00 | Verkäufe | | 4'065.66 | | 3'000.00 | | 3'373.69 |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 40'050.55 | | 20'000.00 | | 3'495.64 |
| 4260.03 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Klassenlager) | | 21'819.40 | | 12'500.00 | | 15'642.00 |
| 4260.04 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Skilager) | | 31'440.00 | | 32'000.00 | | 19'075.00 |
| 4260.06 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schulmaterial) | | 25'387.15 | | 29'000.00 | | 74'614.95 |
| 4630.00 | Beiträge vom Bund | | 9'891.20 | | 3'000.00 | | 5'600.00 |
| 214 | Musikschulen | 80'887.15 | | 83'000.00 | | 55'824.15 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 80'887.15 | | 83'000.00 | | 55'824.15 |
| 2140 | Musikschulen | 80'887.15 | | 83'000.00 | | 55'824.15 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 80'887.15 | | 83'000.00 | | 55'824.15 |
| 3636.01 | Beiträge an Vereine (Musikschule) | 80'887.15 | | 83'000.00 | | 55'824.15 | |
| 217 | Schulliegenschaften | 1'870'794.28 | 212'226.22 | 1'975'220.00 | 217'200.00 | 1'723'018.96 | 214'051.55 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 1'658'568.06 | | 1'758'020.00 | | 1'508'967.41 |
| 2170 | Schulliegenschaften | 1'870'794.28 | 212'226.22 | 1'975'220.00 | 217'200.00 | 1'723'018.96 | 214'051.55 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 1'658'568.06 | | 1'758'020.00 | | 1'508'967.41 |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 368'489.85 | | 370'000.00 | | 370'126.00 | |
| 3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals | | | | | -2'833.60 | |
| 3040.00 | Familienzulagen | 13'250.00 | | | | 3'350.00 | |
| 3040.09 | Rückerstattung Familienzulagen | -13'250.00 | | | | -3'350.00 | |
| 3042.00 | Verpflegungszulagen | 4'953.00 | | 4'500.00 | | 3'999.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 23'265.15 | | 18'900.00 | | 22'536.15 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 38'012.00 | | 39'000.00 | | 39'364.50 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 4'208.35 | | 1'900.00 | | 4'247.80 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 3'906.85 | | 4'500.00 | | 4'091.45 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 6'004.45 | | 6'700.00 | | 6'064.20 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 416.95 | | 12'000.00 | | 947.75 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 6'244.88 | | 3'000.00 | | 2'287.80 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 44'712.40 | | 50'000.00 | | 28'409.65 | |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | | | | | 1'523.90 | |
| 3119.00 | Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen (Schulmobiliar) | 69'017.40 | | 81'400.00 | | 29'252.90 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3120.00 | Heizung, Energie 360 | 152'286.30 | | 200'100.00 | | 147'909.20 | |
| 3120.01 | Strom | 27'862.15 | | 25'000.00 | | 16'469.15 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 29'894.70 | | 41'500.00 | | 28'810.00 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 25'606.55 | | 30'900.00 | | 25'311.90 | |
| 3140.00 | Unterhalt an Grundstücken | 52'318.05 | | 75'000.00 | | 57'970.12 | |
| 3144.00 | Unterhalt Hochbauten, Gebäude | 232'286.96 | | 215'470.00 | | 146'432.70 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 1'440.65 | | 500.00 | | 3'558.20 | |
| 3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge | 14'456.10 | | 17'250.00 | | 16'720.55 | |
| 3159.00 | Unterhalt übrige mobile Anlagen (Schulmobiliar) | 1'165.85 | | 9'000.00 | | 1'126.85 | |
| 3300.40 | Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV | 764'245.69 | | 768'600.00 | | 768'692.79 | |
| 4240.00 | Rückerstattung EKZ (Photovoltaik) und Swisscharge | | 1'664.04 | | 1'200.00 | | 1'267.85 |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | 495.58 | | 8'000.00 | | 1'006.10 |
| 4470.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV | | 210'066.60 | | 208'000.00 | | 211'777.60 |
| 218 | Tagesbetreuung | 26'037.95 | 16'623.60 | 22'400.00 | 11'000.00 | 23'562.20 | 15'812.40 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>9'414.35</i> | | <i>11'400.00</i> | | <i>7'749.80</i> |
| 2180 | Tagesbetreuung | 26'037.95 | 16'623.60 | 22'400.00 | 11'000.00 | 23'562.20 | 15'812.40 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>9'414.35</i> | | <i>11'400.00</i> | | <i>7'749.80</i> |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 14'484.85 | | 15'000.00 | | 12'439.55 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 931.55 | | 800.00 | | 1'082.35 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 78.70 | | 100.00 | | 91.35 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 156.40 | | 200.00 | | 188.50 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 240.45 | | 300.00 | | 279.45 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 10'146.00 | | 6'000.00 | | 9'481.00 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen | | 16'623.60 | | 11'000.00 | | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | | | | | 15'812.40 |
| 219 | Obligatorische Schule, Übriges | 1'341'686.40 | 26.15 | 1'431'000.00 | 2'000.00 | 1'262'518.33 | 180.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 1'341'660.25 | | 1'429'000.00 | | 1'262'338.33 |
| 2190 | Schulleitung | 271'665.24 | | 290'000.00 | | 276'709.70 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 271'665.24 | | 290'000.00 | | 276'709.70 |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 51.60 | | 1'500.00 | | | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 708.00 | | 1'500.00 | | 1'650.00 | |
| 3171.07 | Projekte Schulleitung | 7'901.94 | | 10'000.00 | | 7'091.90 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 263'003.70 | | 277'000.00 | | 267'967.80 | |
| 2191 | Schulverwaltung | 497'725.03 | 26.15 | 519'400.00 | | 496'901.58 | 180.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 497'698.88 | | 519'400.00 | | 496'721.58 |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 122'809.00 | | 120'200.00 | | 118'323.10 | |
| 3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals | -16'279.65 | | | | | |
| 3042.00 | Verpflegungszulagen | 1'680.00 | | 1'400.00 | | 1'385.30 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 6'852.30 | | 6'100.00 | | 7'610.10 | |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 17'207.40 | | 11'500.00 | | 16'602.60 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 1'251.55 | | 600.00 | | 1'389.85 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 1'150.70 | | 1'400.00 | | 1'325.30 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 1'768.70 | | 2'200.00 | | 1'964.00 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | | | 2'600.00 | | | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 6'238.00 | | 9'000.00 | | 9'077.95 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | 5'341.80 | | 8'000.00 | | 5'169.28 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3110.00 | Anschaffung Büromöbel und -geräte | 692.66 | | 1'000.00 | | | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 17'803.30 | | 25'000.00 | | 19'200.50 | |
| 3130.01 | Telefon und Kommunikation | 6'497.15 | | 9'000.00 | | 10'738.05 | |
| 3130.02 | Portokosten | 1'756.82 | | 3'000.00 | | 1'504.10 | |
| 3130.05 | Anlässe und Ehrungen | 5'134.90 | | 9'000.00 | | 7'308.40 | |
| 3150.00 | Unterhalt Büromöbel und -geräte | 64.50 | | 1'000.00 | | | |
| 3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen (Software) | 3'227.50 | | 5'300.00 | | 2'695.30 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 2'027.20 | | 3'500.00 | | 1'917.35 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 1'095.95 | | 1'000.00 | | 681.35 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 13'402.70 | | 8'600.00 | | 9'134.55 | |
| 3612.00 | Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände | 298'002.55 | | 290'000.00 | | 280'874.50 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | | | | | 180.00 |
| 4499.00 | Übrige Finanzerträge | | 26.15 | | | | |
| 2192 | Volksschule, Sonstiges | 572'296.13 | | 621'600.00 | 2'000.00 | 488'907.05 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>572'296.13</i> | | <i>619'600.00</i> | | <i>488'907.05</i> |
| 3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals | 300'275.30 | | 337'000.00 | | 209'828.50 | |
| 3010.01 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Klassenassistenz) | 31'767.50 | | 38'000.00 | | 64'145.75 | |
| 3010.09 | Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals | -21'560.00 | | | | | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen (Aufgabenhilfe) | 88'406.75 | | 73'000.00 | | 64'756.75 | |
| 3040.00 | Familienzulagen | 4'000.00 | | | | | |
| 3040.09 | Rückerstattung Familienzulagen | -4'000.00 | | | | | |
| 3042.00 | Verpflegungszulagen | 3'628.00 | | 3'300.00 | | 3'897.00 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 25'885.25 | | 22'900.00 | | 23'321.10 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 3052.00 | AG-Beiträge an Pensionskassen | 44'347.80 | | 42'700.00 | | 41'867.40 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 4'273.65 | | 2'300.00 | | 4'251.10 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 4'345.20 | | 5'400.00 | | 4'178.05 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 6'934.25 | | 8'100.00 | | 6'356.35 | |
| 3090.00 | Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals | 4'126.00 | | 6'000.00 | | 5'940.00 | |
| 3099.00 | Übriger Personalaufwand | 2'804.50 | | 7'200.00 | | 5'292.70 | |
| 3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial | 3'181.80 | | 4'000.00 | | 2'505.16 | |
| 3105.00 | Lebensmittel | 943.00 | | 1'500.00 | | 615.00 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter | 21'452.05 | | 23'000.00 | | 16'387.24 | |
| 3130.05 | Anlässe und Ehrungen | 5'362.00 | | 7'000.00 | | 7'045.10 | |
| 3134.00 | Sachversicherungsprämien | 3'918.60 | | 4'500.00 | | 4'083.20 | |
| 3170.00 | Reisekosten und Spesen | 13'343.45 | | 6'000.00 | | 2'345.76 | |
| 3171.07 | Projekte Schulleitung | 5'612.08 | | 4'500.00 | | 6'119.75 | |
| 3199.00 | Übriger Betriebsaufwand | 11'905.65 | | 10'000.00 | | 3'968.84 | |
| 3611.00 | Entschädigungen an Kantone und Konkordate | 3'613.30 | | 5'000.00 | | 3'612.30 | |
| 3632.01 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (KOFAS) | 6'730.00 | | 8'000.00 | | 6'820.00 | |
| 3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen | 1'000.00 | | 2'200.00 | | 1'570.00 | |
| 4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter | | | | 2'000.00 | | |
| 22 | Sonderschulen | 510'240.30 | 5'815.00 | 1'041'900.00 | 5'100.00 | 909'719.28 | 5'680.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>504'425.30</i> | | <i>1'036'800.00</i> | | <i>904'039.28</i> |
| 220 | Sonderschulen | 510'240.30 | 5'815.00 | 1'041'900.00 | 5'100.00 | 909'719.28 | 5'680.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>504'425.30</i> | | <i>1'036'800.00</i> | | <i>904'039.28</i> |
| 2200 | Sonderschulen | 510'240.30 | 5'815.00 | 1'041'900.00 | 5'100.00 | 909'719.28 | 5'680.00 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 504'425.30 | | 1'036'800.00 | | 904'039.28 |
| 3104.00 | Lehrmittel | 1'354.10 | | 3'000.00 | | 2'285.58 | |
| 3130.00 | Dienstleistungen Dritter (Transporte) | 28'590.20 | | 44'000.00 | | 50'033.70 | |
| 3631.01 | Beiträge an Kanton (Sonderschulen) | 314'628.00 | | 823'200.00 | | 770'000.00 | |
| 3631.02 | Beiträge an Kanton (Spitalschulen) | 14'963.00 | | | | 37'000.00 | |
| 3632.01 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (KOFAS) | | | 20'000.00 | | | |
| 3635.01 | Beiträge an private Unternehmungen (Tagessonderschulen) | 150'705.00 | | 151'700.00 | | 50'400.00 | |
| 4230.00 | Schulgelder (Elternbeiträge) | | 5'815.00 | | 5'100.00 | | 5'680.00 |
| 29 | Übriges Bildungswesen | 28'683.75 | 27'850.00 | 38'400.00 | 40'000.00 | 32'546.20 | 37'491.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 833.75 | 1'600.00 | | 4'944.80 | |
| 299 | Bildung, Übriges | 28'683.75 | 27'850.00 | 38'400.00 | 40'000.00 | 32'546.20 | 37'491.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 833.75 | 1'600.00 | | 4'944.80 | |
| 2990 | Bildung, Übriges | 28'683.75 | 27'850.00 | 38'400.00 | 40'000.00 | 32'546.20 | 37'491.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 833.75 | 1'600.00 | | 4'944.80 | |
| 3020.00 | Löhne der Lehrpersonen | 26'328.40 | | 35'000.00 | | 30'066.40 | |
| 3050.00 | AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten | 1'520.00 | | 1'700.00 | | 1'547.90 | |
| 3053.00 | AG-Beiträge an Unfallversicherungen | 143.00 | | 300.00 | | 163.25 | |
| 3054.00 | AG-Beiträge an Familienausgleichskasse | 255.25 | | 500.00 | | 269.55 | |
| 3055.00 | AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen | 437.10 | | 500.00 | | 499.10 | |
| 3102.00 | Drucksachen, Publikationen | | | 400.00 | | | |
| 4230.00 | Schulgelder | | | | 40'000.00 | | 37'491.00 |
| 4231.00 | Kursgelder | | 27'850.00 | | | | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4 | GESUNDHEIT | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 |
| 43 | Gesundheitsprävention | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 |
| 433 | Schulgesundheitsdienst | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 |
| 4330 | Schulgesundheitsdienst | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 |
| 3136.00 | Honorare privatärztlicher Tätigkeit | 25'866.20 | | 38'000.00 | | 27'832.00 | |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 1'834'470.47 | 10'891'508.54 | 706'480.00 | 10'246'300.00 | 784'593.52 | 9'714'904.88 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | 9'057'038.07 | | 9'539'820.00 | | 8'930'311.36 | |
| 91 | Steuern | 28'428.56 | 7'495'773.97 | 30'000.00 | 6'850'000.00 | 21'411.57 | 6'897'096.04 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | 7'467'345.41 | | 6'820'000.00 | | 6'875'684.47 | |
| 910 | Steuern | 28'428.56 | 7'495'773.97 | 30'000.00 | 6'850'000.00 | 21'411.57 | 6'897'096.04 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | 7'467'345.41 | | 6'820'000.00 | | 6'875'684.47 | |
| 9100 | Allgemeine Gemeindesteuern | 28'428.56 | 7'495'773.97 | 30'000.00 | 6'850'000.00 | 21'411.57 | 6'897'096.04 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | 7'467'345.41 | | 6'820'000.00 | | 6'875'684.47 | |
| 3181.00 | Tatsächliche Forderungsverluste | 28'428.56 | | 30'000.00 | | 21'411.57 | |
| 4000.00 | Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr | | 5'269'780.67 | | 5'020'000.00 | | 4'978'166.05 |
| 4000.10 | Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre | | 566'998.90 | | 510'000.00 | | 499'642.47 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------|------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4000.20 | Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen | | 26'215.90 | | 10'000.00 | | 4'538.44 |
| 4000.40 | Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen | | 79'997.20 | | 230'000.00 | | 185'521.05 |
| 4000.50 | Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen | | -97'452.95 | | -150'000.00 | | -162'489.35 |
| 4000.60 | Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürlicher Personen | | -6'208.70 | | | | -3'730.85 |
| 4001.00 | Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr | | 626'070.53 | | 530'000.00 | | 566'508.95 |
| 4001.10 | Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre | | 71'382.45 | | 155'000.00 | | 113'916.58 |
| 4001.20 | Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen | | 6'749.32 | | | | 7'096.65 |
| 4001.40 | Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | | 33'300.10 | | 50'000.00 | | 55'417.50 |
| 4001.50 | Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen | | -31'143.25 | | -30'000.00 | | -33'195.55 |
| 4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen | | 311'899.85 | | 120'000.00 | | 258'907.90 |
| 4010.00 | Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr | | 335'154.40 | | 245'000.00 | | 226'503.20 |
| 4010.10 | Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre | | 54'053.00 | | 30'000.00 | | 92'742.20 |
| 4010.20 | Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen | | | | | | 3'204.80 |
| 4010.40 | Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen | | 206'043.75 | | 110'000.00 | | 70'425.65 |
| 4010.50 | Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen | | -11'577.10 | | -15'000.00 | | -9'616.50 |
| 4011.00 | Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr | | 28'291.60 | | 25'000.00 | | 22'720.60 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4011.10 | Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre | | 5'224.40 | | 5'000.00 | | 9'334.30 |
| 4011.20 | Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen | | | | | | 68.80 |
| 4011.40 | Aktive Steuerauscheidungen Kapitalteuern juristische Personen | | 21'485.70 | | 10'000.00 | | 12'034.95 |
| 4011.50 | Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen | | -491.80 | | -5'000.00 | | -621.80 |
| 93 | Finanz- und Lastenausgleich | | 3'374'824.00 | | 3'374'800.00 | | 2'797'676.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | <i>3'374'824.00</i> | | <i>3'374'800.00</i> | | <i>2'797'676.00</i> | |
| 930 | Finanz- und Lastenausgleich | | 3'374'824.00 | | 3'374'800.00 | | 2'797'676.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | <i>3'374'824.00</i> | | <i>3'374'800.00</i> | | <i>2'797'676.00</i> | |
| 9300 | Finanz- und Lastenausgleich | | 3'374'824.00 | | 3'374'800.00 | | 2'797'676.00 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | <i>3'374'824.00</i> | | <i>3'374'800.00</i> | | <i>2'797'676.00</i> | |
| 4632.10 | Anteil Ressourcenausgleich | | 3'368'365.00 | | 3'368'300.00 | | 2'788'618.00 |
| 4632.20 | Anteil demografischer Sonderlastenausgleich | | 6'459.00 | | 6'500.00 | | 9'058.00 |
| 96 | Vermögens- und Schuldenverwaltung | 56'327.86 | 20'910.57 | 31'800.00 | 21'500.00 | 30'262.12 | 20'132.84 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>35'417.29</i> | | <i>10'300.00</i> | | <i>10'129.28</i> |
| 961 | Zinsen | 50'006.56 | 20'910.57 | 25'300.00 | 21'500.00 | 23'940.82 | 20'132.84 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>29'095.99</i> | | <i>3'800.00</i> | | <i>3'807.98</i> |
| 9610 | Zinsen | 50'006.56 | 20'910.57 | 25'300.00 | 21'500.00 | 23'940.82 | 20'132.84 |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | <i>29'095.99</i> | | <i>3'800.00</i> | | <i>3'807.98</i> |
| 3400.00 | Verzinsung laufende Verbindlichkeiten | 273.27 | | 300.00 | | 277.43 | |
| 3401.01 | Verzinsung Darlehen | 44'784.05 | | 17'000.00 | | 18'204.90 | |
| 3499.10 | Vergütungszinsen auf Steuern | 4'949.24 | | 8'000.00 | | 5'458.49 | |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| 4401.00 | Zinsen Forderungen und Kontokorrente | | | | | | 5.60 |
| 4401.10 | Zinsen auf Steuerforderungen | | 14'589.27 | | 15'000.00 | | 13'805.94 |
| 4940.00 | Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | | 6'321.30 | | 6'500.00 | | 6'321.30 |
| 963 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 6'321.30 | | 6'500.00 | | 6'321.30 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 6'321.30 | | 6'500.00 | | 6'321.30 |
| 9630 | Liegenschaften des Finanzvermögens | 6'321.30 | | 6'500.00 | | 6'321.30 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 6'321.30 | | 6'500.00 | | 6'321.30 |
| 3940.00 | Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand | 6'321.30 | | 6'500.00 | | 6'321.30 | |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 1'749'714.05 | | 644'680.00 | | 732'919.83 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 1'749'714.05 | | 644'680.00 | | 732'919.83 |
| 990 | Nicht aufgeteilte Posten | 500'000.00 | | 500'000.00 | | | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 500'000.00 | | 500'000.00 | | |
| 9900 | Finanzpolitische Reserve, Einlagen und Entnahmen | 500'000.00 | | 500'000.00 | | | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 500'000.00 | | 500'000.00 | | |
| 3894.00 | Einlagen in finanzpolitische Reserven | 500'000.00 | | 500'000.00 | | | |
| 999 | Abschluss | 1'249'714.05 | | 144'680.00 | | 732'919.83 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 1'249'714.05 | | 144'680.00 | | 732'919.83 |
| 9999 | Abschluss | 1'249'714.05 | | 144'680.00 | | 732'919.83 | |
| | <i>Nettoergebnis</i> | | 1'249'714.05 | | 144'680.00 | | 732'919.83 |
| 9000.00 | Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung | 1'249'714.05 | | 144'680.00 | | 732'919.83 | |
| | | 11'286'703.47 | 11'286'703.47 | 10'621'100.00 | 10'621'100.00 | 10'109'921.11 | 10'109'921.11 |

| Funktionale Gliederung | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag | Aufwand | Ertrag |
| Gesamtergebnis | 11'286'703.47 | 11'286'703.47 | 10'621'100.00 | 10'621'100.00 | 10'109'921.11 | 10'109'921.11 |

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung
Kurz und bündig

| Konto | Rechnung 2023 | Budget 2023 | Differenz | |
|--------------|---------------|-------------|------------|---------------------------------|
| 2170.5040.02 | 52'439.30 | 75'000.00 | -22'560.70 | Lift Trakt C |
| 2170.6310.00 | -23'467.90 | 0.00 | -23'467.90 | Sanierung Turnhalle F |
| 2200.6420.00 | -16'900.00 | 0.00 | -16'900.00 | Rückzahlung Darlehen HPS Winkel |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | BILDUNG | 52'439.30 | 40'367.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 285'204.80 |
| | | 52'439.30 | 40'367.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 285'204.80 |
| | Nettoinvestition | | 12'071.40 | | 75'000.00 | | 582'639.65 |
| | | 52'439.30 | 52'439.30 | 75'000.00 | 75'000.00 | 867'844.45 | 867'844.45 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2 | BILDUNG | 52'439.30 | 40'367.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 285'204.80 |
| 21 | Obligatorische Schule | 52'439.30 | 23'467.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 268'304.80 |
| 217 | Schulliegenschaften | 52'439.30 | 23'467.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 268'304.80 |
| 2170 | Schulliegenschaften | 52'439.30 | 23'467.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 268'304.80 |
| 5000.00 | Grundstücke | | | | | 121'678.40 | |
| INV00008 | Sanierung Biotop | | | | | 121'678.40 | |
| 5030.00 | Übrige Tiefbauten | | | | | 240'704.80 | |
| INV00009 | Funpark Hungerbühl | | | | | 240'704.80 | |
| 5040.02 | Hochbauten | 52'439.30 | | 75'000.00 | | 505'461.25 | |
| INV00003 | Turnhalle F Sanierung | | | | | 505'461.25 | |
| INV00007 | Trakt C Lift | 52'439.30 | | 75'000.00 | | | |
| 6310.00 | Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten | | 23'467.90 | | | | 114'600.00 |
| INV00003 | Turnhalle F Sanierung | | 23'467.90 | | | | 27'600.00 |
| INV00009 | Funpark Hungerbühl | | | | | | 87'000.00 |
| 6320.00 | Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbände | | | | | | 118'904.80 |
| INV00009 | Funpark Hungerbühl | | | | | | 118'904.80 |
| 6350.00 | Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen | | | | | | 34'000.00 |
| INV00009 | Funpark Hungerbühl | | | | | | 34'000.00 |
| 6370.00 | Investitionsbeiträge von privaten Haushalten | | | | | | 800.00 |
| INV00009 | Funpark Hungerbühl | | | | | | 800.00 |
| 22 | Sonderschulen | | 16'900.00 | | | | 16'900.00 |
| 220 | Sonderschulen | | 16'900.00 | | | | 16'900.00 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 2200 | Sonderschulen | | 16'900.00 | | | | 16'900.00 |
| 6420.00 | Rückzahlung von Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände | | 16'900.00 | | | | 16'900.00 |
| INV00005 | HPS Winkel Darlehen | | 16'900.00 | | | | 16'900.00 |
| | Nettoinvestition | 52'439.30 | 40'367.90 | 75'000.00 | | 867'844.45 | 285'204.80 |
| | | | 12'071.40 | | 75'000.00 | | 582'639.65 |
| | | 52'439.30 | 52'439.30 | 75'000.00 | 75'000.00 | 867'844.45 | 867'844.45 |

| Funktionale Gliederung | | Rechnung 2023 | | Budget 2023 | | Rechnung 2022 | |
|------------------------|---------------------------------|---------------|-----------|-------------|-----------|---------------|------------|
| | | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| 9 | FINANZEN UND STEUERN | 40'367.90 | 52'439.30 | | 75'000.00 | 285'204.80 | 867'844.45 |
| 99 | Nicht aufgeteilte Posten | 40'367.90 | 52'439.30 | | 75'000.00 | 285'204.80 | 867'844.45 |
| 999 | Abschluss | 40'367.90 | 52'439.30 | | 75'000.00 | 285'204.80 | 867'844.45 |
| 9999 | Abschluss | 40'367.90 | 52'439.30 | | 75'000.00 | 285'204.80 | 867'844.45 |
| 5900.00 | Passivierte Einnahmen | 40'367.90 | | | | 285'204.80 | |
| 6900.00 | Aktiviert Ausgaben | | 52'439.30 | | 75'000.00 | | 867'844.45 |
| | | 40'367.90 | 52'439.30 | | 75'000.00 | 285'204.80 | 867'844.45 |
| | Nettoinvestition | 12'071.40 | | 75'000.00 | | 582'639.65 | |
| | | 52'439.30 | 52'439.30 | 75'000.00 | 75'000.00 | 867'844.45 | 867'844.45 |

| | | Bilanz 31.12.23 | Bilanz 31.12.22 | Zu- / Abnahme |
|-------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | Aktiven | 18'748'649.58 | 19'142'245.42 | -393'595.84 |
| 10 | Finanzvermögen (FV) | 7'735'671.12 | 7'377'092.67 | 358'578.45 |
| 100 | Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen | 23'449.90 | 76'628.42 | -53'178.52 |
| 1000 | Barkasse | 2'483.65 | 527.70 | 1'955.95 |
| 1000.0 | Kasse | 2'483.65 | 527.70 | 1'955.95 |
| 1000.00.00 | Barkasse Schulverwaltung | 2'483.65 | 527.70 | 1'955.95 |
| 1001 | Post | 15'253.52 | 67'244.62 | -51'991.10 |
| 1001.0 | Post Geschäftskonten | 15'253.52 | 67'244.62 | -51'991.10 |
| 1001.00.00 | Post CH82 0900 0000 8573 2230 6 | 15'253.52 | 67'244.62 | -51'991.10 |
| 1002 | Bank | 3'709.30 | 6'856.10 | -3'146.80 |
| 1002.0 | Bankkontokorrente | 3'709.30 | 6'856.10 | -3'146.80 |
| 1002.00.00 | Raiffeisen CH83 8080 8008 3351 6593 0 | 3'709.30 | 6'856.10 | -3'146.80 |
| 1004 | Debit- und Kreditkarten | 2'003.43 | 2'000.00 | 3.43 |
| 1004.1 | Prepaid-Karten | 2'003.43 | 2'000.00 | 3.43 |
| 1004.10.00 | Prepaid-Karte Schulverwaltung | 2'003.43 | 2'000.00 | 3.43 |
| 101 | Forderungen | 7'080'091.22 | 6'668'334.25 | 411'756.97 |
| 1010 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten | 11'669.50 | 1'243'075.24 | -1'231'405.74 |
| 1010.0 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 11'669.50 | 1'243'075.24 | -1'231'405.74 |
| 1010.00.00 | Forderungen (manuelle Sollstellung) | | 1'172'450.49 | -1'172'450.49 |
| 1010.00.02 | Forderungen Sammelkonto | 11'669.50 | 70'624.75 | -58'955.25 |
| 1011 | Kontokorrente mit Dritten | 3'976'584.85 | 3'574'078.53 | 402'506.32 |
| 1011.0 | Kontokorrente mit Kanton und anderen Gemeinden | 3'976'584.85 | 3'574'078.53 | 402'506.32 |
| 1011.00.00 | Kontokorrent Gemeinde Embrach | 3'976'584.85 | 3'574'078.53 | 402'506.32 |
| 1012 | Steuerforderungen | 1'803'818.90 | 1'669'535.68 | 134'283.22 |

| | | Bilanz 31.12.23 | Bilanz 31.12.22 | Zu- / Abnahme |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1012.0 | Forderungen allgemeine Gemeindesteuern | 1'803'818.90 | 1'669'535.68 | 134'283.22 |
| 1012.00.00 | <i>Forderungen allgemeine Gemeindesteuern</i> | 1'803'818.90 | 1'669'535.68 | 134'283.22 |
| 1014 | Transferforderungen | | 167'404.80 | -167'404.80 |
| 1014.3 | Transferforderungen Beiträge von Gemeinwesen und Dritten | | 167'404.80 | -167'404.80 |
| 1014.30.00 | <i>Transferforderungen Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</i> | | 167'404.80 | -167'404.80 |
| 1016 | Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben | -255.00 | 14'240.00 | -14'495.00 |
| 1016.0 | Vorschüsse für Verwaltungsaufgaben | -255.00 | 14'240.00 | -14'495.00 |
| 1016.00.00 | <i>Vorschüsse an Schule</i> | -255.00 | 14'240.00 | -14'495.00 |
| 1019 | Übrige Forderungen | 1'288'272.97 | | 1'288'272.97 |
| 1019.9 | Übrige Forderungen | 1'288'272.97 | | 1'288'272.97 |
| 1019.91.00 | <i>Guthaben Steuerablieferungen</i> | 1'288'272.97 | | 1'288'272.97 |
| 108 | Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen | 632'130.00 | 632'130.00 | |
| 1080 | Grundstücke FV | 632'130.00 | 632'130.00 | |
| 1080.0 | Grundstücke FV | 632'130.00 | 632'130.00 | |
| 1080.00.00 | <i>Grundstücke FV</i> | 632'130.00 | 632'130.00 | |
| 14 | Verwaltungsvermögen (VV) | 11'012'978.46 | 11'765'152.75 | -752'174.29 |
| 140 | Sachanlagen Verwaltungsvermögen | 10'848'378.46 | 11'583'652.75 | -735'274.29 |
| 1400 | Grundstücke VV | 121'678.40 | 121'678.40 | |
| 1400.0 | Allgemeiner Haushalt | 121'678.40 | 121'678.40 | |
| 1400.00.00 | <i>Grundstücke allgemeiner Haushalt</i> | 121'678.40 | 121'678.40 | |
| 1404 | Hochbauten | 10'674'260.76 | 11'461'974.35 | -787'713.59 |
| 1404.0 | Allgemeiner Haushalt | 10'674'260.76 | 11'461'974.35 | -787'713.59 |
| 1404.00.00 | <i>Hochbauten allgemeiner Haushalt</i> | 23'700'879.24 | 23'724'347.14 | -23'467.90 |
| 1404.09.00 | <i>WB Hochbauten allgemeiner Haushalt</i> | -13'026'618.48 | -12'262'372.79 | -764'245.69 |
| 1406 | Mobilien VV | | | |

| | | Bilanz 31.12.23 | Bilanz 31.12.22 | Zu- / Abnahme |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1406.0 | Allgemeiner Haushalt | | | |
| 1406.00.00 | Mobilien allgemeiner Haushalt | 408'751.15 | 408'751.15 | |
| 1406.09.00 | WB Mobilien allgemeiner Haushalt | -408'751.15 | -408'751.15 | |
| 1407 | Anlagen im Bau VV | 52'439.30 | | 52'439.30 |
| 1407.0 | Allgemeiner Haushalt | 52'439.30 | | 52'439.30 |
| 1407.00.00 | Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt | 52'439.30 | | 52'439.30 |
| 144 | Darlehen | 141'000.00 | 157'900.00 | -16'900.00 |
| 1442 | Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände | 141'000.00 | 157'900.00 | -16'900.00 |
| 1442.0 | Allgemeiner Haushalt | 141'000.00 | 157'900.00 | -16'900.00 |
| 1442.00.00 | Darlehen an HPS Bezirk Bülach | 141'000.00 | 157'900.00 | -16'900.00 |
| 145 | Beteiligungen, Grundkapitalien | 23'600.00 | 23'600.00 | |
| 1452 | Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbände | 23'600.00 | 23'600.00 | |
| 1452.0 | Allgemeiner Haushalt | 23'600.00 | 23'600.00 | |
| 1452.00.00 | Beteiligung HPS Bezirk Bülach | 23'600.00 | 23'600.00 | |
| 2 | Passiven | -18'748'649.58 | -19'142'245.42 | 393'595.84 |
| 20 | Fremdkapital | -2'779'340.63 | -4'922'650.52 | 2'143'309.89 |
| 200 | Laufende Verbindlichkeiten | -776'404.63 | -115'650.52 | -660'754.11 |
| 2000 | Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten | -162'196.28 | -66'402.70 | -95'793.58 |
| 2000.0 | Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | -162'192.23 | -66'402.70 | -95'789.53 |
| 2000.00.01 | Verpflichtungen Sammelkonto | -162'192.23 | -66'402.70 | -95'789.53 |
| 2000.1 | Kreditoren Sozial- und Personalversicherungen | -4.05 | | -4.05 |
| 2000.10.05 | Quellensteuer Personal | -4.05 | | -4.05 |
| 2002 | Steuern | -25'323.35 | -48'482.82 | 23'159.47 |
| 2002.0 | Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern | -25'323.35 | -48'482.82 | 23'159.47 |

| | | Bilanz 31.12.23 | Bilanz 31.12.22 | Zu- / Abnahme |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 2002.00.00 | Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern (negative Restanzen) | -25'323.35 | -48'482.82 | 23'159.47 |
| 2004 | Transferverbindlichkeiten | -588'885.00 | | -588'885.00 |
| 2004.0 | Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung | -588'885.00 | | -588'885.00 |
| 2004.00.00 | Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung | -588'885.00 | | -588'885.00 |
| 2005 | Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten) | | -765.00 | 765.00 |
| 2005.41 | Abrechnungskonten ESR | | -765.00 | 765.00 |
| 2005.41.00 | Abrechnungskonto ESR-Eingänge | | -765.00 | 765.00 |
| 204 | Passive Rechnungsabgrenzungen (RA) | -2'936.00 | -807'000.00 | 804'064.00 |
| 2043 | Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung | | -807'000.00 | 807'000.00 |
| 2043.0 | Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung | | -807'000.00 | 807'000.00 |
| 2043.00.00 | Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung | | -807'000.00 | 807'000.00 |
| 2045 | Passive RA übriger betrieblicher Ertrag | -2'936.00 | | -2'936.00 |
| 2045.0 | Passive RA übriger betrieblicher Ertrag | -2'936.00 | | -2'936.00 |
| 2045.00.00 | Passive RA übriger betrieblicher Ertrag | -2'936.00 | | -2'936.00 |
| 206 | Langfristige Finanzverbindlichkeiten | -2'000'000.00 | -4'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| 2064 | Darlehen, Schuldscheine | -2'000'000.00 | -4'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| 2064.0 | Langfristige Darlehen | -2'000'000.00 | -4'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| 2064.00.00 | Darlehen ZKB 2 Mio. | | -2'000'000.00 | 2'000'000.00 |
| 2064.00.01 | Darlehen ZKB 2 Mio. | -2'000'000.00 | -2'000'000.00 | |
| 29 | Eigenkapital | -15'969'308.95 | -14'219'594.90 | -1'749'714.05 |
| 294 | Finanzpolitische Reserve | -500'000.00 | | -500'000.00 |
| 2940 | Finanzpolitische Reserve | -500'000.00 | | -500'000.00 |
| 2940.0 | Finanzpolitische Reserve | -500'000.00 | | -500'000.00 |
| 2940.00.00 | Finanzpolitische Reserve | -500'000.00 | | -500'000.00 |

| | | Bilanz 31.12.23 | Bilanz 31.12.22 | Zu- / Abnahme |
|-------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 299 | Bilanzüberschuss/-fehlbetrag | -15'469'308.95 | -14'219'594.90 | -1'249'714.05 |
| 2990 | Jahresergebnis | -1'249'714.05 | -732'919.83 | -516'794.22 |
| 2990.0 | Jahresergebnis | -1'249'714.05 | -732'919.83 | -516'794.22 |
| 2990.00.00 | Jahresergebnis | -1'249'714.05 | -732'919.83 | -516'794.22 |
| 2999 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | -14'219'594.90 | -13'486'675.07 | -732'919.83 |
| 2999.0 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | -14'219'594.90 | -13'486'675.07 | -732'919.83 |
| 2999.00.00 | Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre | -14'219'594.90 | -13'486'675.07 | -732'919.83 |
| Gewinn / Verlust | | | | |