



GEMEINDE OBEREMBRACH

Gemeindeverwaltung
Pfungenerstrasse 11
8425 Oberembrach

Tel. 044 866 26 00 Fax 044 866 26 16
E-Mail gemeinde@oberembrach.ch
www.oberembrach.ch

Einladung zu den Gemeindeversammlungen

Gemeinderat und Primarschulpflege laden alle Stimmberechtigten der Gemeinde Oberembrach zu den Gemeindeversammlungen ein am

Mittwoch, 12. Juni 2024, 20.00 Uhr, im Primarschulhaus Zweigärten.

Traktanden:

A. Politische Gemeinde:

- 1. Jahresrechnung 2023**
Antrag auf Genehmigung
- 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

B. Primarschulgemeinde:

- 1. Jahresrechnung 2023**
Antrag auf Genehmigung
- 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Jeweils im Anschluss an den geschäftlichen Teil der Gemeindeversammlungen werden Gemeinderat bzw. Primarschulpflege über aktuelle Themen berichten. Eine generelle Beratung über diese Informationen findet indessen nicht statt.

Die Akten liegen ab 28. Mai 2024 in der Gemeindeverwaltung während den Schalteröffnungszeiten zur Einsicht auf. Der beleuchtende Bericht kann ab diesem Datum unter www.oberembrach.ch / Politik / Gemeindeversammlung heruntergeladen werden. Gedruckte Exemplare können vorgängig auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden. An der Versammlung werden keine gedruckten Exemplare aufgelegt.

Im Anschluss an die Gemeindeversammlungen lädt der Gemeinderat mit einem Apéro zum Austausch zwischen den Teilnehmenden und Behörden ein.

Gemeinderat und Primarschulpflege Oberembrach

A. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER POLITISCHEN GEMEINDE

1. Jahresrechnung 2023; Antrag auf Genehmigung

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug der Jahresrechnung 2023 aufgeführt.

Der Auszug beinhaltet die wesentlichen Teile der Jahresrechnung und auch einen kurzen Bericht des Gemeinderates sowie die Anträge und Beschlüsse. Zudem sind die Begründungen der grösseren Abweichungen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung aufgeführt.

Aufgrund der umfangreichen Informationen wird auf die Darstellung der gesamten Jahresrechnung in dieser Weisung verzichtet. Die vollständige Jahresrechnung inkl. aller Details kann auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden bzw. von der Homepage der Gemeinde heruntergeladen werden (www.oberembrach.ch > Politik > Gemeindeversammlung)

Bericht des Gemeinderates

a. **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

- Erfolgsrechnung:** Das Jahr 2023 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 412'172.39 um Fr. 411'272.39 besser als erwartet ab. Budgetiert war ein Ertragsüberschuss von Fr. 900.00.
- Investitionsrechnung VV:** Diese zeigt Nettoinvestitionen von Fr. 702'543.65, welche somit Fr. 26'543.65 höher als erwartet ausfallen. Im Budget wurde mit Nettoinvestitionen von Fr. 676'000.00 gerechnet.
- Investitionsrechnung FV:** Diese weist Investitionen von Fr. 113'508.64 aus.
- Bilanz:** Die Aktiven und Passiven belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf neu Fr. 16'229'514.06, was einer Zunahme der Bilanzsumme von Fr. 657'460.18 entspricht. Die Erhöhung ist hauptsächlich auf die Zunahme des Verwaltungsvermögens aufgrund des Investitionsvolumens sowie auf deutlich höhere Steuernachforderungen zurückzuführen. Zudem führte die periodische Neubewertung des Finanzvermögens zu einem deutlich höheren Buchwert. Durch den Ertragsüberschuss beträgt der Bilanzüberschuss der Gemeinde neu Fr. 8'524'517.96.

b. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr**

Das Rechnungsjahr 2023 hat einerseits aufgrund höherer Steuererträge sowie infolge Buchgewinn aus der periodischen Neubewertung des Finanzvermögens deutlich besser abgeschlossen. Die ordentlichen Steuern des laufenden Jahres stagnieren zwar, jedoch ergaben ausserordentliche Nachzahlungen für frühere Jahre unerwartete Mehreinnahmen von rund Fr. 150'000.00. Diese Mehreinnahmen werden in den nächsten Jahren jedoch wieder wegfallen. Zudem resultierten Mehrerträge von rund Fr. 84'000.00 bei Grundsteuerveranlagungen infolge erneut höherer Verkaufserlöse und weniger Ersatzbeschaffungsfälle. Die periodische Neubewertung des Finanzvermögens (alle 4 Jahre) ergab einen Buchgewinn auf dem "Papier" von rund Fr. 200'000.00 infolge deutlich gestiegener Landwerte. Auf der Aufwandseite belasten hauptsächlich die deutlich gestiegenen Pflegebeiträge an Heime und Spitex mit Mehrkosten von rund Fr. 160'000.00 die Rechnung. Dies aufgrund höherer und kostenintensiverer Pflegefälle sowie steigender Lohnkosten infolge Fachkräftemangel. Gestiegene Zinsen sowie anstehende grössere Investitionen führen in den nächsten Jahren zu einer grösseren Belastung des Finanzhaushaltes, was zu weiterem Fremdkapitalbedarf führt. Die gesamte Finanzsituation der Gemeinde ist jedoch trotzdem weiterhin als stabil und gut zu beurteilen.

c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget**

Erfolgsrechnung:
Es wird dazu auf die Details und Erläuterungen zur Erfolgsrechnung in der Jahresrechnung verwiesen.

Investitionsrechnung VV:
Es wird dazu auf die Details und Erläuterungen zur Investitionsrechnung in der Jahresrechnung verwiesen.

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023

der politischen Gemeinde Oberembrach

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der politischen Gemeinde Oberembrach, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung


Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,
14.05.2024

Revipro AG



Andreas Hottinger

Leitender Revisor

Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg

Revisorin

Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2023:

Bilanzsumme:	CHF	16'229'514.06
Bilanzüberschuss:	CHF	8'524'517.96
Jahresergebnis:	CHF	412'172.39

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	412'172.39	900.00	412'172.39	900.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	9'862.07	22'700.00	-	-	9'862.07	22'700.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	24'439.38	17'300.00	-	-	24'439.38	17'300.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	448'192.66	399'800.00	320'487.74	263'500.00	127'704.92	136'300.00
- 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	1'345'787.74	906'100.00	1'232'660.13	764'400.00	113'127.61	141'700.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	702'543.65	676'000.00	402'599.55	301'000.00	299'944.10	375'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	643'244.09	230'100.00	830'060.58	463'400.00	-186'816.49	-233'300.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	192%	134%	306%	254%	38%	38%

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

Finanzierung

Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallwirtschaft	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	9'862.07	22'700.00	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	3'614.67	1'800.00	0.00	0.00	20'824.71	15'500.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	104'388.42	104'600.00	13'585.37	22'000.00	9'731.13	9'700.00
- 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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	100'773.75	102'800.00	23'447.44	44'700.00	-11'093.58	-5'800.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	267'100.95	210'000.00	32'843.15	165'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-166'327.20	-107'200.00	-9'395.71	-120'300.00	-11'093.58	-5'800.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	38%	49%	71%	27%	-	-

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	1'181'592.85	1'247'000.00	1'184'301.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'605'628.17	1'555'800.00	1'333'204.44
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	442'504.87	394'900.00	404'855.80
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	9'862.07	22'700.00	118'929.46
36	Transferaufwand	2'496'083.52	2'340'900.00	2'277'685.24
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	<i>5'735'671.48</i>	<i>5'561'300.00</i>	<i>5'318'976.24</i>
40	Fiskalertrag	1'826'934.94	1'586'700.00	1'846'570.97
41	Regalien und Konzessionen	6'000.00	6'000.00	6'000.00
42	Entgelte	1'323'864.25	1'229'500.00	1'273'853.10
43	Übrige Erträge	2'700.00	2'700.00	2'700.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	24'439.38	17'300.00	0.00
46	Transferertrag	3'031'933.16	2'984'700.00	2'450'740.62
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'215'871.73</i>	<i>5'826'900.00</i>	<i>5'579'864.69</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	480'200.25	265'600.00	260'888.45
34	Finanzaufwand	69'979.72	60'200.00	56'254.42
44	Finanzertrag	501'951.86	295'500.00	301'031.05
	Ergebnis aus Finanzierung	431'972.14	235'300.00	244'776.63
	Operatives Ergebnis	912'172.39	500'900.00	505'665.08
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	412'172.39	900.00	505'665.08
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	436'814.35	433'700.00	397'434.80
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	436'814.35	433'700.00	397'434.80
	Total Aufwand	6'742'465.55	6'555'200.00	5'772'665.46
	Total Ertrag	7'154'637.94	6'556'100.00	6'278'330.54

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	771'988.90	672'000.00	1'638'218.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	29'452.75	30'000.00	26'579.10
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	15'625.00	16'000.00	15'625.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		817'066.65	718'000.00	1'680'422.10
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	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	102'643.00	30'000.00	49'600.00
64	Rückzahlung von Darlehen	11'880.00	12'000.00	11'880.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das 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		114'523.00	42'000.00	61'480.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		817'066.65	718'000.00	1'680'422.10
Total Investitionseinnahmen		114'523.00	42'000.00	61'480.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-702'543.65	-676'000.00	-1'618'942.10

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	113'508.64	98'000.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		113'508.64	98'000.00	0.00
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		113'508.64	98'000.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-113'508.64	-98'000.00	0.00

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	862'914.30	503'850.31
101	Forderungen	852'194.32	1'320'721.80
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	59'786.40	64'107.10
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	1'774'895.02	1'888'679.21
107	Langfristige Finanzanlagen	46'655.00	21'680.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	4'552'097.00	4'866'397.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	4'598'752.00	4'888'077.00
	Total Finanzvermögen	6'373'647.02	6'776'756.21
140	Sachanlagen VV	7'558'953.15	7'879'538.74
142	Immaterielle Anlagen	425'422.28	361'130.47
144	Darlehen	261'360.00	249'480.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	818'941.37	833'741.37
146	Investitionsbeiträge	133'730.06	128'867.27
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	9'198'406.86	9'452'757.85
	Total Verwaltungsvermögen	9'198'406.86	9'452'757.85
	Total Aktiven	15'572'053.88	16'229'514.06
	* Total Anlagevermögen	13'797'158.86	14'340'834.85

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	1'341'815.03	1'103'042.93
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	1'000'000.00	500'000.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	56'030.65	64'440.85
205	Kurzfristige Rückstellungen	35'171.00	25'398.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	2'433'016.68	1'692'881.78
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	2'700'000.00	3'200'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	2'700'000.00	3'200'000.00
	Total Fremdkapital	5'133'016.68	4'892'881.78
290	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	1'826'691.63	1'812'114.32
291	Fonds im Eigenkapital	0.00	0.00
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00	0.00
293	Vorfinanzierungen	0.00	500'000.00
	Zweckgebundenes Eigenkapital	1'826'691.63	2'312'114.32
294	Finanzpolitische Reserve	500'000.00	500'000.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	8'112'345.57	8'524'517.96
	Zweckfreies Eigenkapital	8'612'345.57	9'024'517.96
	Total Eigenkapital	10'439'037.20	11'336'632.28
	Total Passiven	15'572'053.88	16'229'514.06

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	412'172.39	505'665.08
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	447'367.66	409'718.59
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-62'701.79	-305'837.79
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	-4'320.70	6'690.95
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	825.00	8'174.40
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	-1'625.00	-2'450.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	-200'791.36	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	-262'459.25	445'820.15
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	8'410.20	-11'921.60
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	-9'773.00	-604.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	-14'577.31	118'929.46
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	500'000.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		812'526.84	1'174'185.24
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-817'066.65	-1'680'422.10
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	114'523.00	61'480.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-702'543.65	-1'618'942.10
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-702'543.65	-1'618'942.10

+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	24'975.00	-2'450.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	1'625.00	2'450.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	-314'300.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	200'791.36	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	-86'908.64	0.00
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-789'452.29	-1'618'942.10
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	-500'000.00	-500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	1'200'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	-405'825.69	-116'723.31
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	23'687.15	-275'670.58
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	-382'138.54	307'606.11
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-359'063.99	-137'150.75
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	862'914.30	1'000'065.05
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	503'850.31	862'914.30
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	-359'063.99	-137'150.75

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
0110.4612.00	4'656.00	-	4'656.00	Neue Verrechnung ab 2023 für Anteil PRK-Kosten an Primarschulgemeinde
0120.3000.00	118'480.00	110'000.00	8'480.00	Höhere Kosten Gemeinderat aufgrund Mehraufwand für diverse arbeitsintensive Projekte (u.a. Eigental)
0120.3130.03	20'356.55	17'000.00	3'356.55	Mehraufwand für Behördenanlässe in Oberembrach (GR-Treffen Tal und GP-Treffen Bezirk)
0220.3010.00	233'487.25	258'000.00	-24'512.75	Tiefere Lohnkosten infolge Vakanz Verwaltungstelle bis April 2023
0220.3130.03	4'281.85	-	4'281.85	Vorzug Nachführung Gemeindearchiv infolge anstehender Ablösung Geschäftsverwaltungssoftware im 2024
0220.3132.01	38'666.05	45'000.00	-6'333.95	Minderkosten für Bauberatung aufgrund geringerer Bautätigkeit
0220.4210.01	38'868.60	50'000.00	-11'131.40	Mindereinnahmen Baubewilligungsgebühren aufgrund geringerer Bautätigkeit
0290.3120.00	38'764.05	45'000.00	-6'235.95	Weniger Energiekosten für Liegenschaften als im Budgetzeitpunkt aufgrund Wirtschaftslage erwartet
0290.3131.00	-	15'000.00	-15'000.00	Verschiebung Planungs- und Projektierungsarbeiten für Sanierung Liegenschaften auf 2024
0290.3144.00	2'730.90	15'000.00	-12'269.10	Weniger und zurückhaltender Unterhalt der Liegenschaften aufgrund anstehendem Sanierungsprojekt

1

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
1400.3601.00	10'296.80	7'000.00	3'296.80	Mehraufwand für Ausstellung ID-Karten und Ausländerausweise aufgrund vermehrtem Bedarf
1400.3612.03	74'518.45	56'500.00	18'018.45	Mehrkosten an KESB Bülach infolge höherer Fallzahlen mit Massnahmen
1400.4210.00	20'744.45	16'000.00	4'744.45	Mehrertrag Ausstellung ID-Karten und Ausländerausweise aufgrund vermehrtem Bedarf
1500.3144.00	13'255.70	-	13'255.70	Anteil Feuerwehr Fassadensanierung Werkgebäude unter Aktivierungsgrenze (Budget Investitionsrechnung)
1610.3144.00	18'056.65	33'000.00	-14'943.35	Weniger Aufwand für Kugelfangsanierung Zielhang Schützenhaus als im Budgetzeitpunkt erwartet

2

BILDUNG

Kurz und bündig

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

3

KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

Kurz und bündig

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

4

GESUNDHEIT

Kurz und bündig

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

4125.3634.xx	328'931.55	195'000.00	133'931.55	Mehrkosten für Pflegebeiträge an Heime aufgrund steigender Fallzahlen und komplexerer Fälle
4210.4636.00		5'000.00	-5'000.00	Spitex-Verein Embrachertal, Abschluss 2023 noch nicht erhalten bzw. noch nicht erstellt
4215.363x.xx	169'000.96	134'000.00	35'000.96	Mehrkosten für Pflegebeiträge an Spitex aufgrund steigender Fallzahlen und komplexerer Fälle

5

SOZIALE SICHERHEIT

Kurz und bündig

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

5120.4630.00	-	8'000.00	-8'000.00	Gemäss neuem Verteilschlüssel bei den Prämienverbilligungen Beiträge vom Kanton, nicht mehr Bund
5120.4631.00	14'840.90	8'000.00	6'840.90	Gemäss neuem Verteilschlüssel bei den Prämienverbilligungen Beiträge vom Kanton, nicht mehr Bund

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
5220.4631.00	177'416.00	185'000.00	-7'584.00	Tiefere Staatsbeiträge für IV-Ergänzungsleistungen infolge Rückerstattungen
5220.4637.20	16'810.00	-	16'810.00	Unerwartete Rückerstattungen für IV-Ergänzungsleistungen
5320.3637.21	104'248.00	145'000.00	-40'752.00	Minderaufwand AHV-Ergänzungsleistungen infolge Abnahme Fallzahlen (Todesfälle)
5320.4631.00	75'088.00	105'000.00	-29'912.00	Tiefere Staatsbeiträge für AHV-Ergänzungsleistungen infolge weniger Fälle
5430.3637.00	5'565.60	12'000.00	-6'434.40	Minderkosten infolge Abgang Alimentenbevorschussungsfall
5440.3631.02	107'537.65	94'500.00	13'037.65	Mehrkosten für Beiträge an kantonale Jugendheimfinanzierung aufgrund höherer Kosten beim Kanton
5450.3632.00	-	12'000.00	-12'000.00	Keine Kosten für Entschädigungen periodische Fallführung privater Beistände im 2023 angefallen
5710.3637.24	13'750.00	7'000.00	6'750.00	Höhere Aufwendungen für Beihilfen zu Zusatzleistungen aufgrund gestiegener Fallzahlen bzw. Ansprüche
5720.3637.30	128'929.75	120'000.00	8'929.75	Mehraufwand Sozialhilfe schweizerische Staatsangehörige aufgrund neuer Fälle
5720.3637.35	2'175.40	14'000.00	-11'824.60	Abgang Sozialhilfe ausländische Staatsangehörige mit Kostenersatz durch Kanton
5720.4631.35	2'175.40	14'000.00	-11'824.60	Wegfall Kostenersatz durch Kanton für ausländische Staatsangehörige infolge Wegzug

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
6150.3141.10	16'311.25	25'000.00	-8'688.75	Minderkosten Winterdienst infolge mildem Winter
6150.3144.00	13'588.40	3'000.00	10'588.40	Anteil Werk Fassadensanierung Werkgebäude unter Aktivierungsgrenze (Budget Investitionsrechnung)
6150.3300.10	153'073.47	127'600.00	25'473.47	Mehraufwand für Abschreibungen Strassen durch blockiertem Staatsbeitrag für flankierende Massnahmen infolge Einsatz der Gemeinde zur Offenhaltung Eigental
6150.4631.00	478'905.72	434'500.00	44'405.72	Neuer Beitrag aus dem kantonalen Strassenfonds, im Budgetzeitpunkt noch zu ungenau bekannt
6150.4910.00	117'554.35	110'000.00	7'554.35	Höhere Erträge aus internen Dienstleistungen Werk für andere Bereiche aufgrund Stundenabrechnungen
6190.3132.00	13'002.30	-	13'002.30	Beginn der Kosten für die Massnahmen zur Offenhaltung Eigental

7

UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
7101.3101.02	12'440.00	5'000.00	7'440.00	Kosten neuer Vertrag mit Lindau für grössere Wasserbezugsoption ab Geretwinkel (Versorgungssicherheit)
7101.3131.00	16'948.60	5'000.00	11'948.60	Mehraufwand für Überprüfung Gewässerschutzzonen und geologische Abklärungen der Quelfassungen

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
7101.3143.00	36'129.90	52'000.00	-15'870.10	Minderkosten für Unterhalt des Wasserleitungsnetzes da keine Reparaturen bzw. Brüche
7201.3130.03	13'027.75	22'000.00	-8'972.25	Weniger Aufwand für Spülarbeiten und Kontrolle der Kanalisationsschächte
7201.3130.04	17'121.30	2'000.00	15'121.30	Mehraufwand für ausserplanmässigem Untersuch privater Liegenschaftsentwässerungen
7201.3300.30	-4'132.88	4'100.00	-8'232.88	Tiefere Abschreibungskosten Kanalisationen infolge weniger Investitionen im Rechnungsjahr
7201.3510.00	9'862.07	22'700.00	-12'837.93	Kleinere Einlage in Abwasserfonds aufgrund Mehrkosten im Abwasserbereich (u.a. ARA)
7201.3614.00	114'087.55	98'400.00	15'687.55	Mehrkosten Betriebsbeitrag an ARA infolge unerwarteten Kosten beim Abwasserverbund
7301.3130.01	46'412.80	37'000.00	9'412.80	Mehraufwand für Abfuhrkosten Kehricht infolge Teuerung sowie für Papierabfuhr/-verwertung
7301.4510.00	20'824.71	15'500.00	5'324.71	Grössere Entnahme aus Abfallfonds infolge Mehrkosten der Kehrichtensorgung
7710.3612.00	29'635.00	22'000.00	7'635.00	Höherer Betriebskostenanteil an Friedhof Embrach infolge Neubau Urnennischenwand
7900.3320.90	34'569.16	-	34'569.16	Beginn Abschreibung neue Bau- und Zonenordnung aufgrund Abnahme an der GV bereits ab 2023

8

VOLKSWIRTSCHAFT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
8120.3141.00	45'840.40	32'000.00	13'840.40	Mehrkosten infolge aufwändigerer Sanierung steiler Flurweg im Mühlberg
8120.3910.00	46'858.65	40'000.00	6'858.65	Mehraufwand interne Dienstleistungen für Sanierungsarbeiten Flurwege und Drainagen
8200.3010.01	216'640.00	253'000.00	-36'360.00	Tiefere Lohnkosten da bis Juli 2023 nur ein Forstwart (schwierigere Suche von Fachpersonal)
8200.3101.06	199'977.50	140'000.00	59'977.50	Mehraufwand Holzvermittlung aus Privatwald
8200.4250.01	34'864.65	20'000.00	14'864.65	Mehrertrag Stammholz Gemeindewald
8200.4250.06	252'513.10	160'000.00	92'513.10	Mehrumsatz Holzvermittlung aus Privatwald
8200.4611.00	41'414.95	30'000.00	11'414.95	Grösserer Ertrag Entschädigungen Staatswald infolge mehr Jungwaldpflegearbeiten
8200.4612.00	115'774.30	140'000.00	-24'225.70	Kleinerer Ertrag Entschädigungen Lufingen infolge weniger Personal bis Sommer 2023
8200.4631.00	6'808.50	15'000.00	-8'191.50	Tiefere Staatsbeiträge (keine kantonalen Schutzwaldholzschläge)
8600.4604.00	109'846.90	80'000.00	29'846.90	Höhere Gewinnausschüttung der ZKB aufgrund deutlich besserem Ergebnis der Bank
8791.3101.00	65'456.00	76'000.00	-10'544.00	Tieferer Holzschnitzelbezug infolge milderem Winter
8791.3143.01	25'916.80	20'000.00	5'916.80	Mehrkosten unerwartete Reparatur Heizwasserkontroller und Rauchgasreinigungsanlage
8791.4240.02	116'674.40	130'000.00	-13'325.60	Tieferer Ertrag Fernwärmeabgabe infolge milderem Winter

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9100.40xx.xx	1'579'183.94	1'424'700.00	154'483.94	Die ordentlichen Steuern des laufenden Jahres stagnieren zur Zeit. Jedoch ergeben ausserordentliche Nachzahlungen für frühere Jahre unerwartete Mehreinnahmen, welche deutlich über dem Durchschnitt früherer Jahre liegen. Auch die Quellensteuern sind gegenüber früherer Jahre wieder deutlich höher.
9101.4022.00	234'191.00	150'000.00	84'191.00	Mehrerträge bei Grundsteuerveranlagungen infolge erneut höherer Verkaufserlöse und weniger Ersatzbeschaffungsfälle
9610.3401.00	41'339.57	26'000.00	15'339.57	Höhere Kosten für steigende Zinsen sowie höherer Fremdkapitalbedarf infolge Investitionen
9639.4443.00	200'791.36	-	200'791.36	Positive Wertberichtigung aus Neubewertung Liegenschaften Finanzvermögen (periodisch alle vier Jahre) Reiner Buchgewinn auf dem "Papier", dadurch nicht mehr flüssige Mittel vorhanden

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung ER HRM2 Gde	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'508'220.32	495'291.50	1'565'100.00	497'700.00	981'585.79	498'870.40
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	310'277.28	33'989.25	291'000.00	26'200.00	269'387.71	28'824.95
2	BILDUNG	7'174.05		7'900.00		6'239.35	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	64'679.82	30.00	64'200.00	200.00	79'245.30	180.00
4	GESUNDHEIT	515'283.12		347'900.00	5'000.00	372'307.19	
5	SOZIALE SICHERHEIT	778'237.84	347'649.18	811'700.00	366'600.00	812'827.30	399'388.57
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	754'517.83	613'049.33	730'500.00	561'900.00	654'017.59	125'682.20
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	862'560.13	752'710.88	811'000.00	726'200.00	835'616.14	745'196.55
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'013'689.24	1'063'567.85	1'009'300.00	968'700.00	946'175.77	969'028.95
9	FINANZEN UND STEUERN	927'825.92	3'848'349.95	916'600.00	3'403'600.00	815'263.32	3'511'158.92
	Total	6'742'465.55	7'154'637.94	6'555'200.00	6'556'100.00	5'772'665.46	6'278'330.54
	Netto Ertrag	412'172.39		900.00		505'665.08	
	Gesamttotal	7'154'637.94	7'154'637.94	6'556'100.00	6'556'100.00	6'278'330.54	6'278'330.54

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

1

ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
1500.5040.00	-	26'000.00	-26'000.00	Anteil Feuerwehr Fassadensanierung Werkgebäude unter Aktivierungsgrenze (Kosten in Erfolgsrechnung)

6

VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
6150.5010.05	94'718.60	-	94'718.60	Flankierende Massnahmen Jakob Bosshart-Strasse: Restkosten aus Projektkredit 2022
6150.5010.06	34'277.90	-	34'277.90	Flankierende Massnahmen Stürzikon: Restkosten aus Projektkredit 2022
6150.5010.10	49'757.55	80'000.00	-30'242.45	Tiefere Kosten für Sanierung Senkung bei Mühlbergstrasse Richtung Eich als im Budgetzeitpunkt erwartet
6150.5040.00	-	26'000.00	-26'000.00	Anteil Werke Fassadensanierung Werkgebäude unter Aktivierungsgrenze (Kosten in Erfolgsrechnung)
6150.6370.05	40'000.00	-	40'000.00	2. Tranche Mauerbeitrag Jakob Bosshart-Strasse war erst nach Bauabnahme 2023 fällig
6210.5010.01	89'607.65	35'000.00	54'607.65	Höhere Projektierungskosten infolge Variantenprüfung behindertengerechte Bushaltestelle
6210.5040.01	140'560.05	-	140'560.05	Vorverlegung Neubau Buswartehaus mit Bankomat infolge Aufhebung Raiffeisenbank-Filiale
6210.6350.01	84'336.00	-	84'336.00	Baubeitrag an Buswartehaus von Raiffeisenbank für Beteiligung Verlegung Bankomat

7**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
7101.5030.04	37'678.20	-	37'678.20	Ersatz Wasserleitung Jakob Bosshart-Strasse: Restkosten aus Projektkredit 2022
7101.5030.08	187'443.40	160'000.00	27'443.40	Aufwändigerer Ersatz 1. Teil Wasserleitung Pfungenerstrasse als erwartet für 1. Etappe
7101.5090.02	26'640.10	45'000.00	-18'359.90	Kostengünstigere Arbeiten für den Einbau Trübungsüberwachung Reservoir
7101.6370.00	-12'419.25	15'000.00	-27'419.25	Mindererträge aus Abrechnungen Anschlussgebühren infolge deutlich tieferem Mehrwert bei Um-/Neubauten
7201.5030.01	-	50'000.00	-50'000.00	Keine kleineren Sanierungsprojekte Kanalisation infolge geplantem Projekt Sanierung Kanal nach Embrach
7201.5030.07	-	95'000.00	-95'000.00	Verschiebung Beseitigung Fremdwasser in Kanalisation aufgrund unverhältnismässiger Kosten ohne gleichzeitiger Strassensanierung im Gebiet Obere Rebbergstrasse, Higgi und Paradiesstrasse
7201.6370.00	-9'273.75	15'000.00	-24'273.75	Mindererträge aus Abrechnungen Anschlussgebühren infolge deutlich tieferem Mehrwert bei Um-/Neubauten

8**VOLKSWIRTSCHAFT**

Kurz und bündig

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

9**FINANZEN UND STEUERN**

Kurz und bündig

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

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung IR HRM2 Gde	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			26'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT						
4	GESUNDHEIT	15'625.00	11'880.00	16'000.00	12'000.00	15'625.00	11'880.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	455'423.25	124'336.00	191'000.00		1'377'609.15	40'000.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	346'018.40	-21'693.00	485'000.00	30'000.00	237'889.20	9'600.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT					49'298.75	
	Total	817'066.65	114'523.00	718'000.00	42'000.00	1'680'422.10	61'480.00
	Netto Ausgaben		702'543.65		676'000.00		1'618'942.10
	Gesamttotal	817'066.65	817'066.65	718'000.00	718'000.00	1'680'422.10	1'680'422.10

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	113'508.64	0.00	98'000.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	113'508.64	0.00	98'000.00	0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen (Ausgabenüberschuss)	0.00	113'508.64	0.00	98'000.00	0.00	0.00
Total	113'508.64	113'508.64	98'000.00	98'000.00	0.00	0.00

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Politischen Gemeinde Oberembrach in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 02.04.2024 geprüft und an der Sitzung vom 16.04.2024 abgenommen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'742'465.55
	Gesamtertrag	Fr.	7'154'637.94
	Ertragsüberschuss (+)	Fr.	412'172.39
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	817'066.65
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	114'523.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	702'543.65
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	113'508.64
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	113'508.64
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	16'229'514.06

- 2 Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen. Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 8'524'517.96.**
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Politischen Gemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 5 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 16.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach


Daniel Eng
Präsident


Christa Ochsner
Aktuarin

Antrag

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung:

Die Jahresrechnung 2023 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	6'742'465.55
	Gesamtertrag	Fr.	7'154'637.94
	Ertragsüberschuss (+)	Fr.	412'172.39
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	817'066.65
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	114'523.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	702'543.65
Investitionsrechnung Fi- nanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	113'508.64
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	113'508.64
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	16'229.514.06

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.

Oberembrach, 02.04.2024

NAMENS DES GEMEINDERATES

sig. Verena Koch Hanselmann
Gemeindepräsidentin

sig. Frank Meyenberg
Gemeindeschreiber

2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

Die Stimmberechtigten können über Angelegenheiten der Gemeinde von allgemeinem Interesse Anfragen einreichen und deren Beantwortung in der Gemeindeversammlung verlangen. Sie richten die Anfrage schriftlich an den Gemeinderat. Anfragen, die spätestens zehn Arbeitstage vor der Versammlung eingereicht werden, beantwortet der Gemeinderat spätestens einen Tag vor dieser Versammlung schriftlich. In der Versammlung werden die Anfrage und die Antwort bekannt gegeben. Die anfragende Person kann zur Antwort Stellung nehmen. Die Versammlung kann beschliessen, dass eine Diskussion stattfindet.

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

B. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER PRIMARSCHULGEMEINDE

1. Jahresrechnung 2023; Antrag auf Genehmigung

Beleuchtender Bericht

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug der Jahresrechnung 2023 aufgeführt.

Der Auszug beinhaltet die wesentlichen Teile der Jahresrechnung und auch einen kurzen Bericht der Primarschulpflege sowie die Anträge und Beschlüsse. Zudem sind die Begründungen der grösseren Abweichungen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung aufgeführt.

Aufgrund der umfangreichen Informationen wird auf die Darstellung der gesamten Jahresrechnung in dieser Weisung verzichtet. Die vollständige Jahresrechnung inkl. aller Details kann auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden bzw. von der Homepage der Gemeinde heruntergeladen werden (www.oberembrach.ch > Politik > Gemeindeversammlung)

Bericht der Primarschulpflege

a. **Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung**

- Erfolgsrechnung:* Das Jahr 2023 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 33'157.46 um Fr. 72'542.54 besser als erwartet ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 105'700.00.
- Investitionsrechnung VV:* Diese zeigt einen Ausgabenüberschuss von Fr. 30'925.30, welcher somit Fr. 25'074.70 tiefer als erwartet ausfällt. Im Budget wurde mit Nettoinvestitionen (Ausgabenüberschuss) von Fr. 56'000.00 gerechnet.
- Investitionsrechnung FV:* In diesem Bereich führte der Verkauf des Schulbus zu einem Umsatz von Fr. 14'800.00.
- Bilanz:* Die Aktiven und Passiven belaufen sich per Ende Rechnungsjahr auf neu Fr. 2'389'657.63 was einer Zunahme der Bilanzsumme von Fr. 340'934.68 entspricht. Dies hauptsächlich aufgrund der höheren Forderungen gegenüber dem Kanton für den Betrieb des DZ Sonnenbühls per Rechnungsabschluss sowie dem gegenüber die Erhöhung der Kontokorrentschuld an die Gemeinde auf der Passivseite infolge der ausstehenden Zahlungen des Kantons für das DZ Sonnenbühl. Durch den Aufwandüberschuss beträgt der Bilanzüberschuss der Primarschule neu Fr. 1'778'862.43.

b. **Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr**

Das Rechnungsjahr 2023 war geprägt durch den erneuten Ausfall der Schulleitung. In den Monaten Januar-März und November/Dezember 2023 konnte mit einem Springer der Ausfall überbrückt werden. Kurzfristig musste auch das Pensum der Schulverwaltung erhöht werden. Dies verursachte erhebliche Mehrkosten. Ebenfalls grössere Mehrkosten verursachten der erhöhte Abklärungsbedarf von Schülern beim Schulpsychologischen Dienst. Aufgrund der unerwartet höheren Steuernachzahlungen aus früheren Jahren ergibt sich ein Mehrertrag im Steuerbereich.

c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget**

Erfolgsrechnung:
Es wird dazu auf die Details und Erläuterungen zur Erfolgsrechnung in der Jahresrechnung verwiesen.

Investitionsrechnung VV:
Es wird dazu auf die Details und Erläuterungen zur Investitionsrechnung in der Jahresrechnung verwiesen.

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnungsprüfung 2023

der Primarschulgemeinde Oberembrach

Als finanztechnische Prüfstelle haben wir die beiliegende Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Oberembrach, bestehend aus den gesetzlich vorgeschriebenen Elementen für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr, geprüft.

Verantwortung der Vorsteherschaft

Die Vorsteherschaft ist für die Aufstellung der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit den für die Organisation geltenden Rechtsgrundlagen verantwortlich. Diese Verantwortung beinhaltet die Ausgestaltung, Implementierung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems mit Bezug auf die Aufstellung einer Jahresrechnung, die frei von wesentlichen falschen Angaben als Folge von Verstössen oder Irrtümern ist. Darüber hinaus ist die Vorsteherschaft für die rechtmässige Rechnungslegung verantwortlich.

Verantwortung der finanztechnischen Prüfstelle

Unsere Verantwortung ist es, aufgrund unserer Prüfung ein Prüfungsurteil über die Jahresrechnung abzugeben. Wir haben die Prüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Schweizer Standards zur Abschlussprüfung (SA-CH) durchgeführt. Nach diesen Standards ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit eine Aussage darüber gemacht werden kann, ob die Jahresrechnung frei von wesentlichen falschen Angaben ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen für die in der Jahresrechnung enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen der Prüfenden. Dies schliesst eine Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Angaben in der Jahresrechnung als Folge von Verstössen oder Irrtümern ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigen die Prüfenden das interne Kontrollsystem, soweit es für die Aufstellung der Jahresrechnung von Bedeutung ist, um die den Umständen entsprechenden Prüfungshandlungen festzulegen. Die Prüfung umfasst zudem die Beurteilung der rechtmässigen Anwendung der Rechnungslegung. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise eine ausreichende und angemessene Grundlage für unser Prüfungsurteil bilden.

Prüfungsurteil und Empfehlung zur Genehmigung der Jahresrechnung

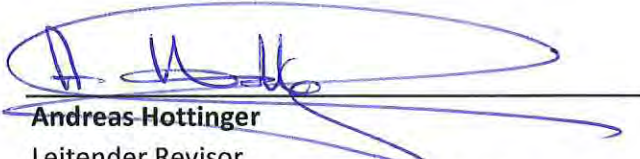
Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31.12.2023 abgeschlossene Rechnungsjahr den für die Organisation geltenden Vorschriften. Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Fachkunde, Leumund sowie Unabhängigkeit

Wir bestätigen, dass wir die gesetzlichen Anforderungen an die Fachkunde, den Leumund und die Unabhängigkeit erfüllen und keine mit unserer Unabhängigkeit nicht vereinbare Sachverhalte vorliegen.

Thalwil,
14.05.2024

Revipro AG



Andreas Hottinger
Leitender Revisor
Dipl. Experte in Rechnungslegung und Controlling



Verena Kamer van Toornburg
Revisorin
Dipl. Wirtschaftsprüferin

Kennzahlen per 31.12.2023:

Bilanzsumme:	CHF	2'389'657.63
Bilanzüberschuss:	CHF	1'778'862.43
Aufwandüberschuss:	CHF	-33'157.46

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Aufwandüberschuss	33'157.46	105'700.00	33'157.46	105'700.00		
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-		
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-		
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	73'482.62	74'400.00	73'482.62	74'400.00		
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00		
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00		
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00		
Selbstfinanzierung	40'325.16	-31'300.00	40'325.16	-31'300.00		
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	30'925.30	56'000.00	30'925.30	56'000.00		
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	9'399.86	-87'300.00	9'399.86	-87'300.00		
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	130%	-56%	130%	-56%		

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

Gestufter Erfolgsausweis		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30	Personalaufwand	1'385'940.77	1'150'100.00	1'217'497.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	497'585.58	431'200.00	387'584.79
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73'482.62	74'400.00	79'848.66
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'048'579.55	1'025'100.00	1'153'053.20
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	3'005'588.52	2'680'800.00	2'837'984.60
40	Fiskalertrag	1'589'215.40	1'426'200.00	1'653'394.20
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	189'001.50	209'600.00	216'776.55
43	Übrige Erträge	2'988.80	1'000.00	960.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'163'334.16	923'300.00	877'396.40
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	2'944'539.86	2'560'100.00	2'748'527.15
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-61'048.66	-120'700.00	-89'457.45
34	Finanzaufwand	13'395.80	8'600.00	7'633.95
44	Finanzertrag	41'287.00	23'600.00	41'368.20
	Ergebnis aus Finanzierung	27'891.20	15'000.00	33'734.25
	Operatives Ergebnis	-33'157.46	-105'700.00	-55'723.20
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-33'157.46	-105'700.00	-55'723.20
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	3'397.80	3'000.00	1'276.10
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	3'397.80	3'000.00	1'276.10
	Total Aufwand	3'022'382.12	2'692'400.00	2'846'894.65
	Total Ertrag	2'989'224.66	2'586'700.00	2'791'171.45

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	37'525.30	56'000.00	55'792.60
51	Investitionen 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		37'525.30	56'000.00	55'792.60
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	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	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	6'600.00	0.00	6'600.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das 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		6'600.00	0.00	6'600.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		37'525.30	56'000.00	55'792.60
Total Investitionseinnahmen		6'600.00	0.00	6'600.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-30'925.30	-56'000.00	-49'192.60

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	25'496.55
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	14'800.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		14'800.00	0.00	25'496.55
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	14'800.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		14'800.00	0.00	0.00
Investitionen Finanzvermögen				
Total Ausgaben		14'800.00	0.00	25'496.55
Total Einnahmen		14'800.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	0.00	0.00	-25'496.55

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
101	Forderungen	667'721.00	1'061'987.80
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	10'774.80	0.00
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	678'495.80	1'061'987.80
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	430'100.00	430'100.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	430'100.00	430'100.00
Total Finanzvermögen		1'108'595.80	1'492'087.80
140	Sachanlagen VV	869'527.15	833'569.83
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	61'400.00	54'800.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	9'200.00	9'200.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	940'127.15	897'569.83
Total Verwaltungsvermögen		940'127.15	897'569.83
Total Aktiven		2'048'722.95	2'389'657.63
* Total Anlagevermögen		1'370'227.15	1'327'669.83

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	230'410.26	604'303.90
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	6'292.80	6'491.30
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	236'703.06	610'795.20
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	0.00	0.00
	Total Fremdkapital	236'703.06	610'795.20
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	0.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'812'019.89	1'778'862.43
	Zweckfreies Eigenkapital	1'812'019.89	1'778'862.43
	Total Eigenkapital	1'812'019.89	1'778'862.43
	Total Passiven	2'048'722.95	2'389'657.63

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - indirekte Methode		Rechnung 2023	Rechnung 2022
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-33'157.46	-55'723.20
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73'482.62	79'848.66
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	-394'266.80	-249'920.60
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	10'774.80	-10'774.80
+/-	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	-17'903.45
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	-14'800.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	-30'708.35	-70'534.25
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	198.50	2'806.15
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	0.00	0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		-388'476.69	-322'201.49
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	-37'525.30	-55'792.60
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6'600.00	6'600.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)	-30'925.30	-49'192.60
-	Übertragungen Verwaltungs- ins Finanzvermögen	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	0.00	0.00
+	Aktiviere Eigenleistungen	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-30'925.30	-49'192.60

+/-	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	-43'400.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	0.00	17'903.45
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	14'800.00	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	14'800.00	-25'496.55
	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit	-16'125.30	-74'689.15
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	0.00	277'542.53
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	404'601.99	119'348.11
	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit	404'601.99	396'890.64
	Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 1.1.	0.00	0.00
	Stand Flüssige Mittel per 31.12.	0.00	0.00
	Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	0.00	0.00

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
0110.3612.00	4'656.00	-	4'656.00	Anteil Schulgemeinde Entschädigung RPK (neu ab 2023 Weiterverrechnung von Polit. Gemeinde)

2

BILDUNG

Kurz und bündig

	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2110.3611.00	153'527.95	178'000.00	-24'472.05	Tiefere Lohnanteile für Kindergartenpersonal infolge kleinerer Klassen
2120.3010.00	126'445.50	60'000.00	66'445.50	Mehrkosten Klassenassistenzen infolge höherer Belegung DZ Sonnenbühl bzw. Schülerzahlen Sonnenbühl
2120.3020.00	479'597.05	389'000.00	90'597.05	Mehrkosten Lehrpersonen (Schule DZ Sonnenbühl)
2120.3050.00	38'290.50	28'000.00	10'290.50	Mehrkosten Sozialleistungen AHV/IV/EO (Schule DZ Sonnenbühl)
2120.3052.00	71'676.20	54'000.00	17'676.20	Mehrkosten Pensionskasenebeiträge (Schule DZ Sonnenbühl)
2120.3104.00	49'771.12	32'500.00	17'271.12	Mehrkosten Schulmaterial (Schule DZ Sonnenbühl)
2120.3153.00	4'026.75	12'500.00	-8'473.25	Tiefere Kosten Informatik-Unterhalt, da neue Website erst im 2024 realisiert wird
2120.4611.00	564'942.00	340'000.00	224'942.00	Mehrerträge Kanton für Schulbetrieb DZ Sonnenbühl aufgrund höherer Schülerzahlen
2140.3636.00	15'977.45	23'000.00	-7'022.55	Tiefere Kosten für Musikschule aufgrund weniger Schüler mit Musikunterricht
2170.3111.00	14'921.96	8'000.00	6'921.96	Mehrkosten infolge Anschaffung Defibrilator und Kalkschutzgerät
2170.3120.01	40'243.65	48'000.00	-7'756.35	Tiefere Strom- und Heizkosten als ursprünglich infolge Teuerung erwartet
2170.3132.00	23'135.05	-	23'135.05	Planungs- und Projektkosten für Untersuch Liegenschaften mit langjähriger Planung
2170.3140.00	24'490.75	14'000.00	10'490.75	Mehrkosten für Gesamtersatz Fallschutzschnitzel bei Spielplatz
2170.3144.02	3'030.15	15'000.00	-11'969.85	Minderkosten Schwimmbadunterhalt infolge Sanierung Badtechnik im Vorjahr

2

BILDUNG

Kurz und bündig

	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2180.3010.00	195'668.60	152'000.00	43'668.60	Aufgrund höherer Anmeldungen in der Tagesbetreuung wurde mehr Personal benötigt
2180.4240.00	169'201.00	190'000.00	-20'799.00	Mindererträge Tagesbetreuung aufgrund Übertritte in die Sekundarschule von externen Schüler
2190.3000.00	61'249.95	70'000.00	-8'750.05	Entschädigung für Schulleitung DZ Sonnenbühl neu im Monatslohn integriert (siehe Konto 2190.3010)
2190.3010.00	16'236.80	-	16'236.80	Mehrkosten Lohn Schulleitung DZ Sonnenbühl infolge höherer Schülerzahlen sowie aus Konto 2190.3000
2190.3130.00	99'371.70	80'000.00	19'371.70	Mehraufwand für Springeeinsätze Schulleitung infolge Personalwechsel
2190.3611.00	98'767.05	70'000.00	28'767.05	Mehrkosten Lohnanteile des Kantons für Schulleitung infolge Personalwechsel
2191.3010.00	74'268.70	67'000.00	7'268.70	Mehraufwand Schulverwaltung infolge Personalwechsel Schulleitung
2191.3118.00	10'325.50	2'000.00	8'325.50	Mehrkosten Ablösung IT für neues Programm "Escola"
2191.3132.00	6'429.30	500.00	5'929.30	Kosten für Rechtsberatung Personalwechsel Schulleitung
2191.3133.00	645.20	8'500.00	-7'854.80	Minderkosten IT-Ablösung bzw. anderes Programm (siehe oben 2191.3118)
2192.3010.02	15'054.45	25'000.00	-9'945.55	Minderkosten Schulbusfahrer infolge neuer Lösung mit externem Schulbusbetrieb
2192.3010.03	7'490.70	-	7'490.70	Neue Stelle für Schulsozialarbeit
2192.3130.02	6'730.85	1'500.00	5'230.85	Höhere Kosten infolge KOFAS-Beitrag (bisher auf anderem Konto verbucht)
2192.3130.04	25'514.05	-	25'514.05	Neue Transportkosten ab Sommer 2023 für externen Schulbusbetrieb
2192.3151.02	1'850.65	6'000.00	-4'149.35	Tiefere Kosten für Unterhalt Schulfahrzeuge infolge Wegfall eigener Schulbus ab Sommer 2023
2192.3612.00	31'333.35	15'000.00	16'333.35	Mehraufwand für Schulpsychologischer Dienst infolge deutlich mehr Abklärungsbedarf von Schülern
2192.4611.00	8'033.00	-	8'033.00	Zusätzliche Erträge Kanton für Schulbetrieb DZ Sonnenbühl aufgrund höherer Schülerzahlen

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9100.40xx.xx	1'589'215.40	1'426'200.00	163'015.40	Die ordentlichen Steuern des laufenden Jahres stagnieren zur Zeit. Jedoch ergeben ausserordentliche Nachzahlungen für frühere Jahre unerwartete Mehreinnahmen, welche deutlich über dem Durchschnitt früherer Jahre liegen. Auch die Quellensteuern sind gegenüber früherer Jahre wieder deutlich höher.
9630.3430.40	4'828.75	1'000.00	3'828.75	Mehrkosten Heizungsreparatur infolge Schadenfall Liegenschaft Jakob Bosshart-Strasse 1
9690.4411.60	14'800.00	-	14'800.00	Ausserordentlicher Gewinn aus Verkauf alter Schulbus

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	9'672.30		5'800.00		5'516.25	
2	BILDUNG	2'981'360.65	805'491.21	2'658'200.00	582'700.00	2'821'484.30	592'110.50
4	GESUNDHEIT	7'420.72		9'800.00		6'092.15	
9	FINANZEN UND STEUERN	23'928.45	2'183'733.45	18'600.00	2'004'000.00	13'801.95	2'199'060.95
	Total	3'022'382.12	2'989'224.66	2'692'400.00	2'586'700.00	2'846'894.65	2'791'171.45
	Netto Aufwand		33'157.46		105'700.00		55'723.20
	Gesamttotal	3'022'382.12	3'022'382.12	2'692'400.00	2'692'400.00	2'846'894.65	2'846'894.65

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2170.5040.05	-	23'000.00	-23'000.00	Überdachung Entsorgungsplatz entfällt infolge freiem Garagenraum durch Verkauf Schulbus
2170.5040.06	37'525.30	33'000.00	4'525.30	Automatisierung Kindergarten-"Glöggli"
2200.6420.00	6'600.00	-	6'600.00	Rückzahlung 2.Tranche Darlehen Heilpädagogischer Schule Winkel

9

FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
9690.7760.00	14'800.00	-	14'800.00	Gewinn aus Verkauf alter Schulbus zugunsten Erfolgsrechnung
9690.8060.00	14'800.00	-	14'800.00	Verkaufserlös alter Schulbus

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	37'525.30	6'600.00	56'000.00		55'792.60	6'600.00
	Total	37'525.30	6'600.00	56'000.00		55'792.60	6'600.00
	Netto Ausgaben		30'925.30		56'000.00		49'192.60
	Gesamttotal	37'525.30	37'525.30	56'000.00	56'000.00	55'792.60	55'792.60

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen			Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	25'496.55	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	14'800.00	14'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	14'800.00	14'800.00	0.00	0.00	25'496.55	0.00
Nettoinvestitionen (Ausgabenüberschuss)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25'496.55
Total	14'800.00	14'800.00	0.00	0.00	25'496.55	25'496.55

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 09.04.2024 geprüft und an der Sitzung vom 16.04.2024 abgenommen. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'022'382.12
	Gesamtertrag	Fr.	2'989'224.66
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-33'157.46
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	37'525.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	6'600.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'925.30
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	14'800.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	14'800.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'389'657.63

- 2 Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'778'862.43**.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 5 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 16.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach


Daniel Eng
Präsident


Christa Ochsner
Aktuarin

Antrag

Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung:

Die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	3'022'382.12
	Gesamtertrag	Fr.	2'989'224.66
	Aufwandüberschuss (-)	Fr.	-33'157.46
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	37'525.30
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	6'600.00
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	30'925.30
Investitionsrechnung Fi- nanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	14'800.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	14'800.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	0.00
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	2'389'657.63

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Oberembrach, 09.04.2023

NAMENS DER PRIMARSCHULPFLEGE

sig. Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin

sig. Barbara Schweizer
Schulverwaltung

2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

Die Stimmberechtigten können über Angelegenheiten der Primarschule von allgemeinem Interesse Anfragen einreichen und deren Beantwortung in der Gemeindeversammlung verlangen. Sie richten die Anfrage schriftlich an die Primarschulpflege. Anfragen, die spätestens zehn Arbeitstage vor der Versammlung eingereicht werden, beantwortet die Primarschulpflege spätestens einen Tag vor dieser Versammlung schriftlich. In der Versammlung werden die Anfrage und die Antwort bekannt gegeben. Die anfragende Person kann zur Antwort Stellung nehmen. Die Versammlung kann beschliessen, dass eine Diskussion stattfindet.

*** Ende des geschäftlichen Teils ***

Rechtsmittelbelehrungen

Gegen die Beschlüsse der Gemeindeversammlungen kann, von der Veröffentlichung an gerechnet, beim Bezirksrat Bülach, Bahnhofstrasse 3, 8180 Bülach

- wegen Verletzung von Vorschriften über die politischen Rechte innert 5 Tagen schriftlich Rekurs in Stimmrechtssachen (§ 19 Abs. 1 lit. c i.V.m. § 19b Abs. 2 lit. c sowie § 21a und § 22 Abs. 1 VRG)

Der Rekurs in Stimmrechtssachen gegen die Verletzung von Verfahrensvorschriften in der Gemeindeversammlung setzt insbesondere voraus, dass diese bereits in der Versammlung von irgendeiner stimmberechtigten Person gerügt worden ist (§ 21a Abs. 2 VRG).

- und im Übrigen innert 30 Tagen schriftlich Rekurs erhoben werden (§ 19 Abs. 1 lit. a und d i.V.m. § 19b Abs. 2 lit. c sowie § 20 und § 22 Abs. 1 VRG).

Die Rekurschrift muss einen Antrag und dessen Begründung enthalten. Der angefochtene Beschluss ist, soweit möglich, beizulegen.