



Primarschulgemeinde 8425 Oberembrach

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Primarschulpflege	20.02.2024
Abnahmebeschluss Primarschulpflege	09.04.2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	11.04.2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	16.04.2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	xx.06.2024
Veröffentlichung	xx.06.2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	4
1 Bericht der Primarschulpflege	5
2 Anträge und Beschlüsse	6
3 Kurzbericht der Revisionsstelle	9
4 Vollständigkeitserklärung	11
Jahresrechnung - Finanzbericht	12
5 Finanzierung	13
6 Erfolgsrechnung	14
7 Investitionsrechnungen	15
8 Bilanz	17
9 Geldflussrechnung	19
10 Anhang	
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	21
Angewandtes Regelwerk	21
Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze	21
Organisationseinheiten	23
Finanzinformationen	24
Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens	24
Eventualforderungen	25
Anlagenspiegel Finanzvermögen	26
Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen	27
Beteiligungsspiegel	29
Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals	30
Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen	31

	Seite
Leasingverträge	-
Rückstellungsspiegel	32
Eigenkapitalnachweis	34
Sonderrechnungen	-
Haushaltsgleichgewicht	35
Finanzkennzahlen	37
Kreditrechtliche Angaben	38
Verpflichtungskredite	38
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	39

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht	40
11 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	41
12 Erfolgsrechnung	43
13 Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	55
14 Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	56
15 Investitionsrechnung Finanzvermögen	59
16 Bilanz	61

Kontakt

Primarschule Oberembrach
Embracherstasse 11
8425 Oberembrach

Finanzvorsteherin: Beatrice Selz

Rechnungsführer: Urs Neukom
Telefon 044 866 26 01
E-Mail finanzen@oberembrach.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

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.

Antrag der Primarschulpflege

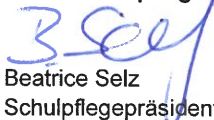
- Die Primarschulpflege hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschulgemeinde Oberembrach an der Sitzung vom 09.04.2024 genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach weist folgende Eckdaten aus:

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

- Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet. Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'778'862.43.**
- Die Primarschulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen.

8425 Oberembrach, 09.04.2024

Primarschulpflege Oberembrach


 Beatrice Selz
 Schulpflegepräsidentin


 Barbara Schweizer
 Leiterin Schulverwaltung

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

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die **Jahresrechnung 2023** der Primarschulgemeinde Oberembrach am XX.XX.2024 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. 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

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.
Dadurch vermindert sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 1'778'862.43**.

8425 Oberembrach, XX.XX.2024 wie oben
Namens der Gemeindeversammlung Oberembrach

Beatrice Selz
Schulpflegepräsidentin

Barbara Schweizer
Leiterin Schulverwaltung

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

Vollständigkeitserklärung

Die Finanzvorsteherin und der Rechnungsführer 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.

8425 Oberembrach, 20.02.2024

Primarschulgemeinde Oberembrach



Beatrice Selz
Finanzvorsteherin



Urs Neukom
Rechnungsführer

Jahresrechnung - Finanzbericht

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
	<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		-30'925.30	-56'000.00	-49'192.60
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)				

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

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** (Beschluss der Primarschulpflege Nr. 20.13.11 vom 16.05.2019).

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechtzeitigkeit 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. 20'000.00** liegt (Beschluss der Primarschulpflege Nr. 4.04.5 vom 02.10.2018). 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. 20'000.00** nur bei den Rückstellungen zur Anwendung. Alle übrigen Positionen der Verbindlichkeiten im Fremdkapital werden unabhängig der Wesentlichkeitsgrenze bilanziert.

Beim Übergang zum HRM2 wurde **keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens** gemäss § 179 Abs. 1 lit. c. GG vorgenommen (GV-Beschluss vom 22.11.2017).

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 01.11.2022 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 Beschluss der Primarschulpflege vom 13.09.2022 für 2022: **0.79 %**.

Verzinst werden:

- a) die Verpflichtungen der Schulgemeinde gegenüber Sonderrechnungen (aktuell keine),
- b) die Liegenschaften des Finanzvermögens,

Weiter verzinst wird:

- a) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde.

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Primarschulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Sie besteht aus der Hauptrechnung. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Primarschulpflege 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 Primarschulgemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung der Primarschulgemeinde konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

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

Die Primarschulgemeinde Oberembrach 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 31.12.2023
1010.00	Forderungen Schule (Gebührenprogramm)	2'151.85	-45.30	2'106.55
	- nocht nicht verfallen	-	470.00	470.00
	- verfallen bis 30 Tage	-	-	0.00
	- verfallen bis 60 Tage	-	-	0.00
	- verfallen bis 90 Tage	2'151.85	-2'151.85	0.00
	- verfallen bis 180 Tage	-	1'636.55	1'636.55
	- verfallen bis 1 Jahr	-	-	0.00
	- verfallen über 1 Jahr	-	-	0.00
1010.01	Forderungen Schule (manuelle Sollstellung)	0.00	0.00	0.00
	- nocht nicht verfallen	-	-	0.00
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern (positive Restanzen)	509'266.80	-56'648.15	452'618.65
	- Allgemeine Steuern aus dem Rechnungsjahr (positive Restanzen JA-Abr.)	258'216.00	24'704.15	282'920.15
	- Allgemeine Steuern aus dem Vorjahr (positive Restanzen SR-Abr.)	251'050.80	-89'388.75	161'662.05
	- Allgemeine Steuern aus früheren Jahren (positive Restanzen SR-Abr.)	-	8'036.45	8'036.45
1014	Transferforderungen	153'124.00	446'688.55	599'812.55
	Bildungsdirektion/Abr. Schule Durchganzentrum Sonnenbühl	153'124.00	444'666.00	597'790.00
	Musikschule/Guthaben aus Jahresabschluss	-	2'022.55	2'022.55
1070	Aktien und Anteilscheine			0.00
	<i>Keine Aktien und Anteilscheine</i>			0.00
				0.00

Anhang

Eventualforderungen

Schuldner	Art der Forderung	Datum	Verfallzeit	Forderung Betrag	Zinssatz und Zinstermin	Sicherheiten	Hinweise auf verdeckte Risiken
<i>Keine</i>				0.00			

Anhang

Anlagenspiegel - Finanzvermögen

Sachanlagen FV		Buchwert 01.01.2023	Zugänge (+)	Abgänge (-)	Verkehrswert- anpassung (+/-)	Umgliederungen (+/-)	Buchwert 31.12.2023
1080.0	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1080.1	Grundstücke mit Baurechten	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1084.0	Gebäude	430'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	430'100.00
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		430'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	430'100.00

Anhang

Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen

Gesamthaushalt = Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglie- derungen (+/-)	Stand 31.12.2023		
Sachanlagen VV												
1400	Grundstücke	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen / 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	767'072.55	0.00	0.00	767'072.55	-444'282.46	-17'406.66	0.00	0.00	0.00	-461'689.12	305'383.43
1404	Hochbauten	4'202'413.79	37'525.30	0.00	4'239'939.09	-3'661'489.70	-54913.37	0.00	0.00	0.00	-3'716'403.07	523'536.02
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	166'837.90	-73'500.00	0.00	93'337.90	-161'024.93	-1'162.59	0.00	73'500.00	0.00	-88'687.52	4'650.38
1407	Anlagen im Bau VV	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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		5'136'324.24	-35'974.70	0.00	5'100'349.54	-4'266'797.09	-73'482.62	0.00	73'500.00	0.00	-4'266'779.71	833'569.83
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	61'400.00	-6'600.00	0.00	54'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54'800.00
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		61'400.00	-6'600.00	0.00	54'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54'800.00

Anhang**Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt = Allgemeiner Haushalt	Anschaffungswerte				Kumulierte Abschreibungen						Buchwert 31.12.2023	
	Stand 01.01.2023	Zugänge (+) Abgänge (-)	Umglieder- ungen (+/-)	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Planm. Abschreib.	Ausserplanm. Abschr. / WB	Abgänge (+)	Umglieder- ungen (+/-)	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	9'200.00	0.00	0.00	9'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'200.00
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		9'200.00	0.00	0.00	9'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'200.00
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		5'206'924.24	-42'574.70	0.00	5'164'349.54	-4'266'797.09	-73'482.62	0.00	73'500.00	0.00	-4'266'779.71	897'569.83

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2023
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Heilpädagogische Schule HPS in Winkel	Interkommunale HRM2 Anstalt		2200	Sonderschule	0	0.66	0	0.66		9200	9'200.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
KOFAS - Koordinations- und Fachstelle für die kommunalen Schulpsy- chologischen Dienste im Bezirk Bülach und der Gemeinde Brütten in Brütten	Verein	OR	2192	Schulpsycho- logischer Dienst	0	9.09%	0%	9.09%	Austrittsmöglichkeit Vereinsmitglieder		-

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
2002.00	Steuern (Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern)	6'947.60	-4'995.00	1'952.60
	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern laufendes Jahr (negative Restanzen JA-Abr.)	-	-	0.00
	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern Vorjahr (negative Restanzen SR-Abr.)	-	-	0.00
	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern frühere Jahre (negative Restanzen SR-Abr.)	6'947.60	-4'995.00	1'952.60
2060	Langfristige Finanzverbindlichkeiten			0.00
	Art der langfristigen Finanzverbindlichkeit, Gläubiger, Laufzeit, Zinssatz			
	<i>Aktuell keine langfristigen Finanzverbindlichkeiten vorhanden.</i>			
	Fälligkeitsstatistik:			
	1 bis 2 Jahre			0.00
	2 bis 5 Jahre			0.00
	über 5 Jahre			0.00
	Total			0.00
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %			0.00%

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
BVK, Personalvorsorge des Kantons Zürich Zürich	Sanierungsbeiträge Eventualverpflichtung Ordentliche Beiträge	31.12.2023		0 0	Kanton Zürich und Gemeinden	bei Unterdeckung bei Austritt PK-Beiträge gesamt Deckungsgrad: 102.90%	0.00 0.00 186'003.35
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
<i>Keine</i>							0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Kurzfristige Rückstellungen		Stand 01.01.2023	Bildung inkl. Erhöhung (+)	Verwendung (-)	Auflösung (-)	Umbuchung (+/-)	Stand 31.12.2023	Begründung
2050	Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2051	Andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2052	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2053	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2054	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2055	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2056	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2057	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2058	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2059	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der kurzfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
		0.00
Total kurzfristige Rückstellungen		0.00

Anhang

Rückstellungsspiegel

Langfristige Rückstellungen		Stand	Bildung inkl.	Verwendung	Auflösung	Umbuchung	Stand	Begründung
		01.01.2023	Erhöhung (+)	(-)	(-)	(+/-)	31.12.2023	
2081	Ansprüche des Personals	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2082	Prozesse	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2083	Nicht versicherte Schäden	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2084	Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2085	Übrige betriebliche Tätigkeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2086	Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2087	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2088	Investitionsrechnung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2089	Übrige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total langfristige Rückstellungen		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Begründungen der langfristigen Rückstellungen

	Konto ER / IR	Buchwert 31.12.2023
		0.00
Total langfristige Rückstellungen		0.00

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve Finanzinstrumente Veränderung	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme		Übertrag Vj	Ergebnis +/-	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital															0.00
xxx	0.00	0.00	0.00												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital															0.00
xxx	0.00			0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche															0.00
Rücklage A	0.00					0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen															0.00
Vorfinanzierung A	0.00							0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	0.00									0.00	0.00				0.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00											0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	-55'723.20												55'723.20	-33'157.46	-33'157.46
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'867'743.09												-55'723.20		1'812'019.89
Total	1'812'019.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-33'157.46	1'778'862.43

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	-105'700.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	-33'157.46

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
89%	97%	91%	88%	74%						88%

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
-1%	-1%	-1%	-1%	-1%						-1%

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%	9%	2%	1%						3%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'079	1'100	1'083	
Steuerfuss	49%	49%	49%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'993	2'666	3'109	
Selbstfinanzierungsgrad	130%	-56%	49%	> 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 (- = Nettovermögen)	-55%	-50%	-53%	< 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 (- = Nettovermögen)	-817	-649	-805	< 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	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
22.11.2023	GV	B	670'000.00	2170.5040.04	Dachsanierung Schulhaus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Ausweis der von den Stimmberechtigten (Gemeindeversammlung oder Urne) oder dem Gemeindepapament beschlossenen Verpflichtungskredite (§ 19 Abs. 1 lit. f. VGG).

Aktuell keine entsprechenden Verpflichtungskredite vorhanden.

Anhang

Gebundene Ausgabenbeschlüsse

Kreditbeschluss							Rechnung 2023						
Datum	Brutto Netto	Kredit Fr.	Konto ER Konto IR	Bezeichnung	Ausgaben kumuliert bis 2022	Einnahmen kumuliert bis 2022	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben kumuliert bis 2023	Einnahmen kumuliert bis 2023	Abweichung bewilligter Kredit	Abrechnung Datum	Organ
					0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

Ausweis der von der Primarschulpflege als gebunden erklärten Ausgaben über deren Kompetenzlimite gemäss Schulgemeindeordnung.

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

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 Defibrillator 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

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

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	
	Netto Aufwand		9'672.30		5'800.00		5'516.25
0110	Legislative	9'672.30		5'800.00		5'516.25	
	Netto Aufwand		9'672.30		5'800.00		5'516.25
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen GV						
0110.3130.00	Rechnungsprüfung Bezirksrat	600.00		300.00			
0110.3132.00	Buchprüfung, Revision, Gutachten	3'879.00		4'000.00		5'516.25	
0110.3170.00	Spesen, Verpflegung GV	537.30		1'500.00			
0110.3612.00	Erschädigung an Gemeinde für Kosten RPK	4'656.00					
2	BILDUNG	2'981'360.65	805'491.21	2'658'200.00	582'700.00	2'821'484.30	592'110.50
	Netto Aufwand		2'175'869.44		2'075'500.00		2'229'373.80
2110	Kindergarten	168'279.06		193'000.00		151'165.45	
	Netto Aufwand		168'279.06		193'000.00		151'165.45
2110.3010.00	Löhne Kiga-Klassenassistenten						
2110.3020.00	Löhne der Kiga-Lehrpersonen					735.85	
2110.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2110.3042.00	Verpflegungszulagen					8.80	
2110.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK						
2110.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2110.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2110.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					13.45	
2110.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2110.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen						
2110.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
2110.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	3'923.31		3'500.00		3'371.70	
2110.3110.00	Anschaffung Kiga-Möbel und -geräte			500.00			
2110.3150.00	Unterhalt Kiga-Möbel und -geräte			500.00			
2110.3171.00	Exkursionen, Schulreisen	250.00		500.00		37.85	
2110.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	153'527.95		178'000.00		136'939.00	
2110.3612.00	Kosten Musikalische Grundbildung	10'577.80		10'000.00		10'058.80	
2110.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2110.4612.00	Schulgelder von Gemeinden						
2110.4631.00	Staatsbeiträge						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	Primarstufe Netto Aufwand	1'493'868.74	569'949.00 923'919.74	1'307'200.00	346'000.00 961'200.00	1'428'559.46	342'785.30 1'085'774.16
2120.3010.00	Löhne der Klassenassistenzen	126'445.50		60'000.00		83'453.35	
2120.3020.00	Löhne der Lehrpersonen	479'597.05		389'000.00		414'499.85	
2120.3020.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO	-462.95				-405.10	
2120.3042.00	Verpflegungszulagen	4'382.00		3'500.00		3'561.20	
2120.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'290.50		28'000.00		31'428.25	
2120.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2120.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	71'676.20		54'000.00		60'736.05	
2120.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4'063.95		3'400.00		3'061.20	
2120.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'397.35		5'000.00		5'444.70	
2120.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
2120.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'541.45		4'300.00		4'736.05	
2120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	6'668.25		10'000.00		250.00	
2120.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial	49'771.12		32'500.00		41'915.61	
2120.3110.00	Anschaffung Schulmöbel und -geräte	279.00		2'000.00			
2120.3113.00	Anschaffung Hardware	8'080.92		12'000.00		6'837.35	
2120.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	7'664.05		7'000.00		8'959.40	
2120.3150.00	Unterhalt Schulmöbel und -geräte	1'223.10		2'000.00		1'523.10	
2120.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'026.75		12'500.00		7'145.80	
2120.3158.00	Unterhalt Software	3'010.30		5'000.00		3'922.05	
2120.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	16'263.85		22'000.00		19'273.95	
2120.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	640'738.15		635'000.00		704'545.20	
2120.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	20'212.20		20'000.00		27'671.45	
2120.4260.00	Rückerstattungen, Lagerbeiträge Eltern		5'007.00		6'000.00		5'816.30
2120.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		564'942.00		340'000.00		336'969.00
2120.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden für Schulgelder						
2120.4631.00	Staatsbeiträge						
2140	Musikschulen Netto Aufwand	15'977.45	3'077.16 12'900.29	23'000.00	23'000.00	18'000.00	8'450.95 9'549.05
2140.3104.00	Lehrmittel/Schulmaterial Musik						
2140.3636.00	Beiträge an Musikschule Zürcher Unterland	15'977.45		23'000.00		18'000.00	
2140.3637.00	Beiträge an private Haushalte						
2140.4632.00	Beiträge von Schule Embrach						
2140.4636.00	Rückerstattung Musikschule Zürcher Unterland		3'077.16				8'450.95

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170	Schulliegenschaften Netto Aufwand	409'972.43	15'854.75 394'117.68	381'100.00	14'100.00 367'000.00	386'645.04	20'331.60 366'313.44
2170.3010.01	Löhne Abwarte/Betriebspersonal	135'964.40		135'000.00		127'835.20	
2170.3010.02	Löhne Aushilfen	7'517.35		7'000.00		8'040.85	
2170.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO					-903.35	
2170.3042.00	Verpflegungszulagen	1'644.00		1'600.00		1'644.00	
2170.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'872.45		9'000.00		8'315.15	
2170.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2170.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'151.70		15'000.00		15'376.80	
2170.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'004.25		1'000.00		807.60	
2170.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'482.35		1'600.00		1'440.85	
2170.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'142.80		1'100.00		1'100.15	
2170.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	732.35		1'500.00			
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial allgemein	11'645.55		15'000.00		15'986.37	
2170.3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schwimmbad	5'267.26		5'000.00		5'772.06	
2170.3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Werkzeuge	14'921.96		8'000.00		11'869.20	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Schul-/Kiga-Gebäude	40'243.65		48'000.00		38'823.95	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Schwimmbad	8'734.50		6'000.00		6'882.60	
2170.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter Liegenschaften	23'135.05					
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	10'953.10		9'000.00		8'654.35	
2170.3140.00	Unterhalt an Schulgrundstücken	24'490.75		14'000.00		9'103.05	
2170.3144.01	Unterhalt Schul-/Kiga-Gebäude	12'699.04		10'000.00		19'355.40	
2170.3144.02	Unterhalt Schwimmbad	3'030.15		15'000.00		10'170.00	
2170.3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	6'361.15		3'500.00		16'162.15	
2170.3170.00	Reisekosten und Spesen	496.00		400.00		360.00	
2170.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	17'406.66		17'400.00		17'406.64	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	54'913.37		55'800.00		61'279.42	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	1'162.59		1'200.00		1'162.60	
2170.4250.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage (bis 2021)						
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter		9'060.00		9'000.00		16'073.60
2170.4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'950.00		4'000.00		2'750.00
2170.4479.00	Verkauf Strom aus Photovoltaikanlage		1'544.75		800.00		1'208.00
2170.4632.00	Beiträge von Gemeinde für Glöckner-Team		300.00		300.00		300.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180	Tagesbetreuung Netto Aufwand	252'417.65	172'492.00	214'400.00	192'600.00	206'719.74	190'240.25
			79'925.65		21'800.00		16'479.49
2180.3010.00	Löhne Tagesbetreuungspersonal	195'668.60		152'000.00		156'625.40	
2180.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO	-5'174.40				-5'457.35	
2180.3042.00	Verpflegungszulagen	658.05		1'000.00		400.00	
2180.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'999.00		10'000.00		9'722.45	
2180.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-331.15					
2180.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'913.70		14'600.00		10'469.60	
2180.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1'252.05		1'200.00		989.40	
2180.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'004.85		1'700.00		1'685.00	
2180.3054.09	Rückerstattung AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	-55.90					
2180.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'787.80		1'300.00		1'332.90	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			1'500.00		245.00	
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'152.85		2'000.00		1'476.99	
2180.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Werbung			100.00			
2180.3105.00	Lebensmittel	30'524.90		29'000.00		29'230.35	
2180.3170.00	Reisekosten und Spesen	17.30					
2180.4240.00	Elternbeiträge Tagesschule		169'201.00		190'000.00		186'293.25
2180.4260.01	Rückvergütung der Angestellten		3'291.00		2'600.00		3'947.00
2180.4260.02	Übrige Rückerstattungen Dritter						
2190	Schulleitung Netto Aufwand	292'239.30	17'042.00	234'300.00	17'000.00	252'603.30	15'545.00
			275'197.30		217'300.00		237'058.30
2190.3000.00	Entschädigungen Behörden und Leitung	61'249.95		70'000.00		73'671.65	
2190.3010.00	Löhne Schulleitung	16'236.80					
2190.3042.00	Verpflegungszulage	138.00					
2190.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'013.90		4'600.00		4'757.80	
2190.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'895.95		7'000.00		6'875.05	
2190.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	659.55		800.00		692.65	
2190.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	838.45		800.00		825.05	
2190.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	307.80		100.00		123.10	
2190.3090.00	Aus- und Weiterbildung Schulleitung/Schulpflege	477.40		1'000.00		350.00	
2190.3130.00	Dienstleistungen Dritter/Springer-Einsätze	99'371.70		80'000.00		40'452.15	
2190.3170.00	Reisekosten und Spesen	282.75					
2190.3611.00	Lohnkostenanteile an Kanton	98'767.05		70'000.00		124'855.85	
2190.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		17'042.00		17'000.00		15'545.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	Schulverwaltung Netto Aufwand	180'940.10	7'807.00	167'200.00	6'000.00	182'354.00	5'151.00
			173'133.10		161'200.00		177'203.00
2191.3000.00	Tag- und Sitzungsgelder			2'300.00			
2191.3010.00	Löhne Schulverwaltung	74'268.70		67'000.00		78'950.00	
2191.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2191.3042.00	Verpflegungszulagen	696.25		700.00		660.00	
2191.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'847.80		4'500.00		5'145.25	
2191.3050.09	Erstattung von AG-Beiträgen AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
2191.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'166.15		10'200.00		10'035.45	
2191.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	509.30		500.00		460.85	
2191.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	809.70		800.00		891.45	
2191.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	794.30		800.00		803.25	
2191.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals			500.00		1'720.80	
2191.3100.00	Büromaterial	1'207.40		1'000.00		1'077.65	
2191.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'352.45		2'000.00		1'420.05	
2191.3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'061.95		1'100.00		8'235.85	
2191.3113.00	Anschaffung Hardware	140.95				1'068.00	
2191.3118.00	Anschaffung Software und Lizenzen	10'325.50		2'000.00		2'568.10	
2191.3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter	6'429.30		500.00		2'798.05	
2191.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	645.20		8'500.00		1'286.05	
2191.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte						
2191.3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			500.00			
2191.3158.00	Unterhalt Software	4'018.75		5'500.00		3'078.50	
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen	347.25				360.00	
2191.3611.00	Steuerbezugskosten an Kanton	793.10		800.00		460.40	
2191.3612.01	Steuerbezugskosten Gemeinde	51'526.05		48'000.00		51'334.30	
2191.3612.02	Rechnungsführung Gemeinde	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter						
2191.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		7'807.00		6'000.00		5'151.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192	Volksschule, Sonstiges Netto Aufwand	160'738.92	17'464.30 143'274.62	126'400.00	7'000.00 119'400.00	190'777.41	9'606.40 181'171.01
2192.3010.01	Löhne Bibliotheksmitarbeiter	18'658.25		21'000.00		32'974.70	
2192.3010.02	Löhne Schulbusfahrer	15'054.45		25'000.00		26'284.10	
2192.3010.03	Löhne Schulsozialarbeit	7'490.70					
2192.3010.09	Erstattung von Taggelder UVG, KTG, EO						
2192.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'663.65		2'200.00		3'311.15	
2192.3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen						
2192.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	418.55		600.00		642.45	
2192.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	445.25		500.00		573.85	
2192.3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	118.85				52.55	
2192.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals	395.00		600.00		4'507.20	
2192.3091.00	Personalwerbung (Gesamtschule)	4'281.15		300.00		3'093.25	
2192.3099.00	Übriger Personalaufwand (Gesamtschule)	10'975.02		13'000.00		12'224.35	
2192.3100.00	Büromaterial Bibliothek	418.60		500.00		1'132.05	
2192.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Schulfahrzeuge	1'230.75		2'500.00		2'104.45	
2192.3102.00	Schülerzeitung "Tanzender Füllli"	2'716.15		2'500.00		2'434.35	
2192.3103.01	Bücher und Medien Bibliothek	8'994.70		8'000.00		7'718.40	
2192.3103.02	Fachliteratur, Zeitschriften (Gesamtschule)	1'454.75		1'500.00		1'425.65	
2192.3111.01	Anschaffung Geräte und Einrichtungen Bibliothek	228.95		500.00			
2192.3111.02	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte (Schule allgemein)						
2192.3113.00	Anschaffung Hardware IT Bibliothek			500.00		59.90	
2192.3118.00	Anschaffung Software Bibliothek			1'000.00			
2192.3130.01	Telefon, Kommunikation, Porti, Gebühren (Gesamtschule)	3'128.22		3'500.00		4'572.08	
2192.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge (Gesamtschule inkl. Kofas)	6'730.85		1'500.00		2'379.08	
2192.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Übersetzer, etc.)			1'500.00		2'536.20	
2192.3130.04	Dienstleistungen Schulbustransporte	25'514.05					
2192.3134.01	Sachversicherungen Schule	764.40		800.00		919.90	
2192.3134.02	Versicherung Schulbus	2'584.20		2'600.00		2'635.65	
2192.3137.00	Steuern und Abgaben Schulfahrzeuge	409.10		600.00		632.00	
2192.3151.01	Unterhalt Geräte und Einrichtungen Bibliothek						
2192.3151.02	Unterhalt, Reparatur Schulfahrzeuge	1'850.65		6'000.00		2'720.05	
2192.3153.00	Unterhalt Hardware IT Bibliothek			500.00			
2192.3158.00	Unterhalt Software Bibliothek	2'978.35		3'500.00		3'548.35	
2192.3170.00	Reisekosten und Spesen						
2192.3171.00	Schulanlässe, Veranstaltungen	6'357.53		7'000.00		7'767.40	
2192.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV						
2192.3611.00	Entschädigung Verkehrsunterricht KAPO	2'074.50		2'200.00		2'074.50	
2192.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden (SPD)	31'333.35		15'000.00		60'456.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'468.95		1'500.00		1'997.15	
2192.4240.00	Bibliotheksgebührenertrag		1'367.20		2'000.00		1'295.00
2192.4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'075.30				3'351.40
2192.4390.00	Gaben, Sponsoring (Tanzender Füllli, Bibliothek)		2'988.80		1'000.00		960.00
2192.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl		8'033.00				
2192.4632.00	Gemeindebeitrag Bibliothek		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2200	Sonderschulen	6'927.00	1'805.00	10'500.00		3'419.70	
	Netto Aufwand		5'122.00		10'500.00		3'419.70
2200.3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					1'792.70	
2200.3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)						
2200.3631.02	Beitrag an Kanton (Spitalschulen)	5'415.00		6'000.00			
2200.3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'512.00		4'500.00		1'627.00	
2200.3640.20	Wertberichtigung Darlehen HPS						
2200.3650.20	Wertberichtigung Beteiligung HPS						
2200.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
2200.4230.00	Elternbeiträge/Schulgelder						
2200.4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'805.00				
2200.4690.00	Vereinnahmung Restsaldo Umwandlung HPS						
2300	Berufliche Grundbildung			1'100.00		1'240.20	
	Netto Aufwand				1'100.00		1'240.20
2300.3631.00	Beiträge an kant. Berufsbildungsfonds			1'100.00		1'240.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	7'420.72		9'800.00		6'092.15	
	Netto Aufwand		7'420.72		9'800.00		6'092.15
4330	Schulgesundheitsdienst	7'420.72		9'800.00		6'092.15	
	Netto Aufwand		7'420.72		9'800.00		6'092.15
4330.3010.00	Löhne Schulgesundheitspersonal			1'000.00		150.10	
4330.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			100.00			
4330.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					1.70	
4330.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse						
4330.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
4330.3106.01	Material Notfallapotheke, Hygiene	16.60		1'500.00		616.00	
4330.3106.02	Material Zahnprophylaxe	381.15		200.00			
4330.3136.01	Honorare Schularzt	698.60		1'000.00		173.35	
4330.3136.02	Honorare Zahnärzte/Zahnpflegeinstruktorin	6'324.37		6'000.00		5'151.00	
4330.4611.00	Entschädigungen vom Kanton für DZ Sonnenbühl						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9	FINANZEN UND STEUERN	23'928.45	2'216'890.91	18'600.00	2'109'700.00	13'801.95	2'254'784.15
	Netto Ertrag	2'192'962.46		2'091'100.00		2'240'982.20	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	6'399.70	1'589'215.40	6'000.00	1'426'200.00	4'322.80	1'653'394.20
	Netto Ertrag	1'582'815.70		1'420'200.00		1'649'071.40	
9100.3180.00	Wertberichtigungen Steuerforderungen						
9100.3181.00	Abschreibungen und Erlasse Steuern	6'399.70		6'000.00		4'322.80	
9100.4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'183'741.50		1'224'000.00		1'252'452.50
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		152'694.70		50'000.00		192'875.30
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		6'769.35				
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		9'464.80		8'500.00		13'770.10
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-20'351.20		-30'000.00		-16'367.05
9100.4000.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern natürliche Personen		-1'508.30		-600.00		-561.00
9100.4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		156'623.40		141'600.00		139'620.30
9100.4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		27'402.30		12'000.00		28'204.75
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		8'155.55				
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		3'116.40		3'000.00		2'747.05
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-10'567.60		-3'000.00		-4'572.20
9100.4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		29'226.45		4'000.00		27'491.50
9100.4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		7'041.75		4'900.00		5'604.55
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		34'876.30		1'500.00		188.25
9100.4010.20	Nachsteuern Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen				6'000.00		8'753.80
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen						
9100.4010.60	Anrechnung ausländischer Quellensteuern juristische Personen						
9100.4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		1'862.15		1'500.00		1'613.20
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		667.85		300.00		256.65
9100.4011.20	Nachsteuern Kapitalsteuern juristische Personen						
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen				2'500.00		1'316.50
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen						
9300	Finanz- und Lastenausgleich		555'695.00		555'700.00		506'085.00
	Netto Ertrag	555'695.00		555'700.00		506'085.00	
9300.4632.10	Anteil Ressourcenausgleich		555'695.00		555'700.00		506'085.00
9300.4632.20	Anteil demografischer Sonderlastenausgleich						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	Zinsen Netto Ertrag	1'973.25 5'272.95	7'246.20	1'600.00 4'900.00	6'500.00	874.75 2'919.15	3'793.90
9610.3181.01	Abschreibungen und Erlasse von Steuerzinsen	38.80		100.00		42.20	
9610.3181.02	Übrige tatsächliche Forderungsverluste						
9610.3400.01	Verzinsung KK Politische Gemeinde	942.85					
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten						
9610.3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	991.60		1'500.00		832.55	
9610.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand						
9610.4401.01	Zinsen auf Forderungen (ohne Steuern)						
9610.4401.02	Zinsen KK Politische Gemeinde				1'500.00		915.90
9610.4401.10	Ausgleichs- und Verzugszinsen auf Steuern		3'848.40		2'000.00		1'601.90
9610.4402.00	Zinsen Finanzanlagen						
9610.4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen		3'397.80		3'000.00		1'276.10
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens Netto Ertrag	15'555.50 588.35	16'143.85	11'000.00 4'300.00	15'300.00	8'604.40 8'384.55	16'988.95
9630.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	648.25		800.00		490.10	
9630.3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41.15		100.00		31.35	
9630.3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen						
9630.3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6.95				5.45	
9630.3090.00	Aus- und Weiterbildung des eigenen Personals						
9630.3099.00	Übriger Personalaufwand						
9630.3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	4'828.75		1'000.00		1'023.10	
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Gebäude JB-Strasse 1	241.55		500.00		285.40	
9630.3431.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			100.00			
9630.3431.20	Anschaffungen Mobilien (ohne Bibliothek)						
9630.3431.30	Unterhalt Mobilien (ohne Bibliothek)					417.90	
9630.3431.50	Spesenentschädigungen						
9630.3439.10	Ver- und Entsorgung JB-Strasse 1	5'171.10		5'300.00		4'835.00	
9630.3439.30	Sachversicherungsprämien	239.90		200.00		240.00	
9630.3439.40	Kommunikation, Kabelnetzgebühren						
9630.3439.50	Planungen und Projektierungen Dritter	980.05					
9630.3439.60	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
9630.3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	3'397.80		3'000.00		1'276.10	
9630.4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		14'280.00		14'000.00		13'880.00
9630.4439.01	Rückerstattungen Raumnebenkosten		1'863.85		1'300.00		3'108.95
9630.4439.10	Übrige Rückerstattungen Dritter						

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9639	Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens						17'903.45
	Netto Ertrag					17'903.45	
9639.3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						
9639.4443.40	Wertberichtigung Gebäude FV						17'903.45
9690	Finanzvermögen, Übriges		14'800.00				
	Netto Ertrag	14'800.00					
9690.4411.60	Gewinne aus Verkauf von Mobilien FV		14'800.00				
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		633.00		300.00		895.45
	Netto Ertrag	633.00		300.00		895.45	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		633.00		300.00		895.45
9999	Abschluss		33'157.46		105'700.00		55'723.20
	Netto Ertrag	33'157.46		105'700.00		55'723.20	
9999.9000.00	Ertragsüberschuss						
9999.9001.00	Aufwandüberschuss		33'157.46		105'700.00		55'723.20
	Total	3'022'382.12	3'022'382.12	2'692'400.00	2'692'400.00	2'846'894.65	2'846'894.65
	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 Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

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
	Netto Ausgaben		30'925.30		56'000.00		49'192.60
2170	Schulliegenschaften	37'525.30		56'000.00		55'792.60	
	Netto Ausgaben		37'525.30		56'000.00		55'792.60
2170.5030.01	Sanierung Sportplatz						
2170.5030.02	Sanierung Kanalisation Schulhaus						
2170.5040.01	Sanierung Beleuchtung Schulhaus						
2170.5040.02	Deckensanierung Mittagstischraum Schulhaus						
2170.5040.03	Sanierung Badtechnik					55'792.60	
2170.5040.04	Sanierung Dach Schulhaus						
2170.5040.05	Überdachung Entsorgungsplatz Schulhaus			23'000.00			
2170.5040.06	Automatisierung Kindergarten-"Glöggli"	37'525.30		33'000.00			
2170.6340.00	Investitionsbeitrag Photovoltaikanlage						
2192	Volksschule, Sonstiges						
2192.5060.01	Ersatz Schulbus						
2200	Sonderschulen		6'600.00				6'600.00
	Netto Einnahmen	6'600.00				6'600.00	
2200.5440.00	Darlehen an neue IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)						
2200.5540.00	Beteiligung an neuer IKA HPS Bülach (aus Umwandlung)						
2200.5620.01	Investitionsbeitrag an HPS						
2200.6420.00	Rückzahlung Darlehen IKA HPS		6'600.00				6'600.00
2200.6620.00	Rückzahlung bisherige Investitionsbeiträge (Umwandlung HPS)						

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	6'600.00	37'525.30		56'000.00	6'600.00	55'792.60
	Netto Einnahmen	30'925.30		56'000.00		49'192.60	
9999	Abschluss	6'600.00	37'525.30		56'000.00	6'600.00	55'792.60
	Netto Einnahmen	30'925.30		56'000.00		49'192.60	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen VV	6'600.00				6'600.00	
9999.6900.00	Aktiviert Ausgaben VV		37'525.30		56'000.00		55'792.60
	Total	44'125.30	44'125.30	56'000.00	56'000.00	62'392.60	62'392.60
	Gesamttotal	44'125.30	44'125.30	56'000.00	56'000.00	62'392.60	62'392.60

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

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	FINANZEN UND STEUERN	14'800.00	14'800.00			25'496.55	25'496.55
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens					25'496.55	
	Netto Ausgaben						25'496.55
9630.7040.00	Sanierung Jakob Bosshart-Strasse 1					25'496.55	
9690	Finanzvermögen, Übriges	14'800.00	14'800.00				
9690.7760.00	Realisierter Gewinn zugunsten ER	14'800.00					
9690.8060.00	Verkaufserlös von Mobilien		14'800.00				
9999	Abschluss						25'496.55
	Netto Einnahmen					25'496.55	
9999.8990.00	Zugang Sachanlagen Finanzvermögen						25'496.55
	Total	14'800.00	14'800.00			25'496.55	25'496.55
	Gesamttotal	14'800.00	14'800.00			25'496.55	25'496.55

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
1	Aktiven	2'048'722.95	5'495'404.85	5'154'470.17	2'389'657.63
10	Finanzvermögen (FV)	1'108'595.80	5'384'379.55	5'000'887.55	1'492'087.80
101	Forderungen	667'721.00	5'384'379.55	4'990'112.75	1'061'987.80
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	2'151.85	199'281.25	199'326.55	2'106.55
1010.00	Forderungen Schule (Gebührenprogramm)	2'151.85	199'281.25	199'326.55	2'106.55
1010.01	Forderungen Schule (manuelle Sollstellung)	0.00			0.00
1010.08	Forderungen Abklärungskonto Schule	0.00			0.00
1010.09	WB auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00			0.00
1010.10	Forderungen Verrechnungssteuern	0.00			0.00
1011	Kontokorrente mit Dritten		4'107'067.05	4'107'067.05	
1011.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	0.00	4'107'067.05	4'107'067.05	0.00
1011.10	Kontokorrent mit Heilpädagogischer Schule (HPS)	0.00			0.00
1012	Steuerforderungen	509'266.80	460'068.70	509'266.80	460'068.70
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern (positive Restanzen)	509'266.80	452'618.65	509'266.80	452'618.65
1012.01	Forderungen aus Steuerauscheidungen	0.00			0.00
1012.02	Forderungen aus Nachsteuern	0.00	7'450.05		7'450.05
1012.09	WB auf Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	0.00			0.00
1013	Anzahlungen an Dritte				
1013.00	Vorauszahlungen an Dritte	0.00			0.00
1013.10	Lohnvorschüsse	0.00			0.00
1014	Transferforderungen	153'124.00	599'812.55	153'124.00	599'812.55
1014.00	Transferforderungen Ertragsanteile	0.00			0.00
1014.10	Transferforderungen Entschädigungen von Gemeinwesen	153'124.00	597'790.00	153'124.00	597'790.00
1014.20	Transferforderungen Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
1014.30	Transferforderungen Beiträge von Gemeinwesen und Dritten	0.00	2'022.55		2'022.55
1019	Übrige Forderungen	3'178.35	18'150.00	21'328.35	
1019.10	Guthaben bei SVA Zürich (u.a. FAK)	1'796.35	18'150.00	19'946.35	0.00
1019.11	Guthaben bei Personalvorsorgeeinrichtungen	0.00			0.00
1019.12	Guthaben bei Kranken- und Unfallversicherungen	1'382.00		1'382.00	0.00
1019.19	WB auf Guthaben bei Sozial- und Personalversicherungen	0.00			0.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	10'774.80		10'774.80	
1040	Aktive RA Personalaufwand	1'860.80		1'860.80	
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	1'860.80		1'860.80	0.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand				
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00			0.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung				
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00			0.00
1043.20	Aktive RA Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
1044	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag				
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00			0.00
1045	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	8'914.00		8'914.00	
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	8'914.00		8'914.00	0.00
1046	Aktive RA Investitionsrechnung				
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	0.00			0.00
107	Langfristige Finanzanlagen				
1072	Langfristige Forderungen				
1072.00	Langfristige Forderungen	0.00			0.00
1072.09	WB auf langfristigen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0.00			0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen	430'100.00			430'100.00
1080	Grundstücke FV				
1080.00	Grundstücke FV	0.00			0.00
1084	Gebäude FV	430'100.00			430'100.00
1084.00	Liegenschaft Jakob Bosshart-Str.1	430'100.00			430'100.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
14	Verwaltungsvermögen (VV)	940'127.15	111'025.30	153'582.62	897'569.83
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	869'527.15	111'025.30	146'982.62	833'569.83
1400	Grundstücke VV				
1400.00	Grundstücke allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1400.09	WB Grundstücke allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1403	Übrige Tiefbauten	322'790.09		17'406.66	305'383.43
1403.00	Tiefbauten allgemeiner Haushalt	767'072.55			767'072.55
1403.09	WB Tiefbauten allgemeiner Haushalt	-444'282.46		17'406.66	-461'689.12
1404	Hochbauten	540'924.09	37'525.30	54'913.37	523'536.02
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	4'202'413.79	37'525.30		4'239'939.09
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-3'661'489.70		54'913.37	-3'716'403.07
1406	Mobilien VV	5'812.97	73'500.00	74'662.59	4'650.38
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	166'837.90		73'500.00	93'337.90
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-161'024.93	73'500.00	1'162.59	-88'687.52
1407	Anlagen im Bau VV				
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
142	Immaterielle Anlagen				
1420	Software				
1420.00	Software allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1420.09	WB Software allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1421	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte				
1421.00	Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1421.09	WB Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1427	Immaterielle Anlagen in Realisierung				
1427.00	Immaterielle Anlagen in Realisierung allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1429	Übrige immaterielle Anlagen				
1429.00	Übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1429.09	WB übrige immaterielle Anlagen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
144	Darlehen	61'400.00		6'600.00	54'800.00
1442	<i>Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände</i>	61'400.00		6'600.00	54'800.00
1442.00	Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	61'400.00		6'600.00	54'800.00
1442.09	WB Darlehen an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1444	<i>Darlehen an öffentliche Unternehmungen</i>				
1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmungen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1444.09	WB Darlehen an öffentliche Unternehmungen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	9'200.00			9'200.00
1452	<i>Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden</i>	9'200.00			9'200.00
1452.00	Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	9'200.00			9'200.00
1452.09	WB Beteiligungen an Gemeinden und Zweckverbänden allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1454	<i>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</i>				
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1454.09	WB Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
146	Investitionsbeiträge				
1462	<i>Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände</i>				
1462.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1462.09	WB Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände allgemeiner Haushalt	0.00			0.00
1469	<i>Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau</i>				
1469.00	Investitionsbeiträge an Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	0.00			0.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
2	Passiven	2'048'722.95	886'552.04	545'617.36	2'389'657.63
20	Fremdkapital	236'703.06	830'828.84	456'736.70	610'795.20
200	Laufende Verbindlichkeiten	230'410.26	824'337.54	450'443.90	604'303.90
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	98'514.55	417'182.95	443'496.30	72'201.20
2000.00	Kreditoren Schule (Kreditorenprogramm)	0.00			0.00
2000.01	Kreditoren Schule (manuelle Habenstellung)	98'514.55	51'728.25	98'514.55	51'728.25
2000.08	Kreditoren Abklärungskonto Schule	0.00			0.00
2000.10	Sozialversicherungen Schule (AHV/ALV/FAK)	0.00	154'733.50	138'041.40	16'692.10
2000.11	Personalvorsorgeeinrichtung Schule (BVK)	0.00	186'003.35	186'003.35	0.00
2000.12	Kranken- und Unfallversicherungen Schule (AXA)	0.00	23'089.00	20'937.00	2'152.00
2000.13	Kreditor Quellensteuern Schule	0.00	1'628.85		1'628.85
2001	Kontokorrente mit Dritten	119'348.11	404'601.99		523'950.10
2001.01	Kontokorrent mit Politischer Gemeinde	119'348.11	404'601.99		523'950.10
2001.10	Kontokorrent mit Heilpädagogischer Schule (HPS)	0.00			0.00
2002	Steuern	6'947.60	1'952.60	6'947.60	1'952.60
2002.00	Verpflichtungen aus allgemeinen Gemeindesteuern (negative Restanzen)	6'947.60	1'952.60	6'947.60	1'952.60
2002.01	Verpflichtungen aus Steuerausscheidungen	0.00			0.00
2004	Transferverbindlichkeiten				
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	0.00			0.00
2004.20	Transferverbindlichkeiten Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
2004.60	Transferverbindlichkeiten Investitionsrechnung	0.00			0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	5'600.00	600.00		6'200.00
2006.00	Schlüsseldepots aus Vermietung	5'600.00	600.00		6'200.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	6'292.80	6'491.30	6'292.80	6'491.30
2040	Passive RA Personalaufwand	5'182.80	5'381.30	5'182.80	5'381.30
2040.00	Passive RA Personalaufwand	5'182.80	5'381.30	5'182.80	5'381.30
2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand				
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00			0.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
2043	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung				
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00			0.00
2044	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'110.00	1'110.00	1'110.00	1'110.00
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	1'110.00	1'110.00	1'110.00	1'110.00
2045	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag				
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00			0.00
2046	Passive RA Investitionsrechnung				
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	0.00			0.00
205	Kurzfristige Rückstellungen				
2050	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals				
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	0.00			0.00
2051	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals				
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	0.00			0.00
2052	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse				
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00			0.00
2053	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden				
2053.00	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00			0.00
2056	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen				
2056.00	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00			0.00
2057	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand				
2057.00	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0.00			0.00
2058	Kurzfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung				
2058.00	Kurzfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	0.00			0.00
2058.10	Kurzfristige Rückstellungen für Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00			0.00
2058.20	Kurzfristige Rückstellungen für immaterielle Anlagen	0.00			0.00
2058.60	Kurzfristige Rückstellungen für Investitionsbeiträge	0.00			0.00
2059	Übrige kurzfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung				
2059.20	Kurzfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
208	Langfristige Rückstellungen				
2081	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals				
2081.00	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	0.00			0.00
2082	Langfristige Rückstellungen für Prozesse				
2082.00	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00			0.00
2083	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden				
2083.00	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00			0.00
2085	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit				
2085.00	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0.00			0.00
2086	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen				
2086.00	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00			0.00
2087	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand				
2087.00	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0.00			0.00
2088	Langfristige Rückstellungen der Investitionsrechnung				
2088.00	Langfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	0.00			0.00
2088.10	Langfristige Rückstellungen für Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00			0.00
2088.20	Langfristige Rückstellungen für immaterielle Anlagen	0.00			0.00
2088.60	Langfristige Rückstellungen für Investitionsbeiträge	0.00			0.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung				
2089.20	Langfristige Rückstellungen Finanz- und Lastenausgleich	0.00			0.00
29	Eigenkapital	1'812'019.89	55'723.20	88'880.66	1'778'862.43
294	Finanzpolitische Reserve				
2940	Finanzpolitische Reserve				
2940.00	Finanzpolitische Reserve	0.00			0.00

Bilanz

Konto	Bilanz HRM2 PS Bilanzgliederung HRM2 Schule	Bestand per 01.01.2023	Veränderungen		Bestand per 31.12.2023
			Zuwachs	Abgang	
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	1'812'019.89	55'723.20	88'880.66	1'778'862.43
2990	Jahresergebnis	-55'723.20	55'723.20	33'157.46	-33'157.46
2990.00	Jahresergebnis	-55'723.20	55'723.20	33'157.46	-33'157.46
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'867'743.09		55'723.20	1'812'019.89
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	1'867'743.09		55'723.20	1'812'019.89
	Total Aktiven	2'048'722.95	5'495'404.85	5'154'470.17	2'389'657.63
	Total Passiven	2'048'722.95	886'552.04	545'617.36	2'389'657.63
	Aktivenüberschuss				0.00