



# GEMEINDE OBEREMBRACH

Gemeindeverwaltung  
Pfungenerstrasse 11  
8425 Oberembrach

Tel. 044 866 26 00 Fax 044 866 26 16  
E-Mail [gemeinde@oberembrach.ch](mailto:gemeinde@oberembrach.ch)  
[www.oberembrach.ch](http://www.oberembrach.ch)

## Einladung zu den Gemeindeversammlungen

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

**Mittwoch, 20. November 2024, 20.00 Uhr, im Primarschulhaus Zweigärten.**

Traktanden:

### **A. Politische Gemeinde:**

- 1. Budget 2025**  
Antrag auf Abnahme
- 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

\*\*\* Ende des geschäftlichen Teils \*\*\*

### **B. Primarschulgemeinde:**

- 1. Budget 2025**  
Antrag auf Abnahme
- 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

\*\*\* Ende des geschäftlichen Teils \*\*\*

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

Die Akten liegen ab dem 5. November 2024 in der Gemeindeverwaltung während den Schalteröffnungszeiten zur Einsicht auf. Der beleuchtende Bericht kann ab diesem Datum unter [www.oberembrach.ch / Politik / Gemeindeversammlung](http://www.oberembrach.ch/Politik/Gemeindeversammlung) heruntergeladen werden. Gedruckte Exemplare können auf der Gemeindeverwaltung bezogen werden. An der Versammlung werden keine gedruckten Exemplare aufgelegt.

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

Gemeinderat und Primarschulpflege Oberembrach

# **A. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER POLITISCHEN GEMEINDE**

## **1. Budget 2025; Antrag auf Abnahme**

---

### **Beleuchtender Bericht**

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug des Budgets 2025 aufgeführt.

Der Auszug beinhaltet die wesentlichen Teile des Budgets und auch einen kurzen Bericht des Gemeinderates sowie den Antrag der RPK. Zudem sind die Begründungen der grösseren Abweichungen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung aufgeführt.

Aufgrund der umfangreichen Informationen wird auf die Darstellung des gesamten Budgets in dieser Weisung verzichtet. Das vollständige Budget inkl. aller Details kann auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden bzw. von der Homepage der Gemeinde heruntergeladen werden ([www.oberembrach.ch](http://www.oberembrach.ch) > Politik > Gemeindeversammlung)

Im Anschluss an das Budget ist der Zusammenzug der Finanzplanung 2025 – 2028 der Politischen Gemeinde angefügt. Darin sind die wichtigsten Kennzahlen der nächsten Jahre sowie die geplanten Investitionen ersichtlich. Der Finanzplan muss durch die Gemeindeversammlung nicht genehmigt werden, sondern ist rein informativ zu verstehen.

## Bericht des Gemeinderates

### a. **Wirtschaftliche Lage und mutmassliche Entwicklung**

*Die ordentlichen Steuererträge sind weiterhin stabil und gesamthaft leicht steigend. In den Vorjahren waren ausserordentliche Steuernachzahlungen zu verzeichnen. Dies wird sich jedoch wieder normalisieren und nicht mehr so hoch ausfallen. Aufgrund dessen steigt der Finanzausgleich des Kantons wieder an, da unsere Steuerkraft im Vergleich zum Kantonsmittel der Gemeinden wieder sinkt.*

*Bei den Grundstückgewinnsteuern ist im kommenden Jahr mit deutlichen Mehrerträgen aufgrund erneut gestiegener Verkaufspreise und diverser anstehender Verkäufe zu rechnen.*

*Aufgrund der zu erwartenden Erträge ist eine Einlage in die Vorfinanzierung für die Sanierung der Liegenschaften in der Höhe von Fr. 437'200.- budgetiert.*

*Dadurch schliesst die Erfolgsrechnung ausgeglichen ab.*

*Die Finanzlage ist weiterhin stabil und als gut zu bewerten. Die Verschuldung und Zinslast werden aufgrund der Investitionen weiter zunehmen.*

### b. **Stand der Aufgabenerfüllung**

*Die Sanierung des Sammelkanals nach Embrach mittels Inliner ist abgeschlossen. Ebenfalls abgeschlossen sind die Strassen- und Werkleitungssanierungen im Weiler Mühlberg. Der Umbau der behindertengerechten Bushaltestelle im Dorf ist ebenfalls vollzogen. Im 2025 und 2026 sind die Strassen- und Werkleitungssanierung im Gebiet Püntenhof-/Neugutstrasse geplant. Gleichzeitig ist ein Trennsystem für die Strassenentwässerung und das Schmutzwasser vorgesehen. Die Massnahmen zur Offenhaltung des Eigentals werden weitergeführt und neu beteiligt sich neben Nürensdorf auch Kloten finanziell. Auch die Planung betreffend Sanierung bzw. Ersatz alter Gemeindeligenschaften wird vorangetrieben und es ist eine Machbarkeitsstudie mit Projektwettbewerb vorgesehen.*

### c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres**

*Die grösseren Abweichungen sind bereits in den "Erläuterungen zur Erfolgsrechnung" aufgeführt.*

### d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss**

*Der Steuerfuss wird weiterhin bei 48 % des einfachen Gemeindesteuerertrages angesetzt.*

## Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss		Budget 2025	Budget 2024
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		7'225'000.00	6'359'100.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		5'854'600.00	4'979'100.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'370'400.00</b>	<b>-1'380'000.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>2'855'000.00</b>	<b>2'875'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>48%</b>	<b>48%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'200'000.00	1'231'200.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	158'400.00	139'200.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	9'600.00	7'700.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	2'400.00	1'900.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'370'400.00</b>	<b>1'380'000.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>1'370'400.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	134'900.00	0.00	134'900.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	16'800.00	0.00	16'800.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	461'100.00	346'100.00	115'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	437'200.00	437'200.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>1'016'400.00</b>	<b>783'300.00</b>	<b>233'100.00</b>
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'466'000.00	566'000.00	900'000.00
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-449'600.00</b>	<b>217'300.00</b>	<b>-666'900.00</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>69%</b>	<b>138%</b>	<b>26%</b>

**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
< 50 %	ungenügend

## Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
30	Personalaufwand	1'302'400.00	1'286'900.00	1'181'592.85
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'953'200.00	1'686'000.00	1'605'628.17
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	449'800.00	448'900.00	442'504.87
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	134'900.00	102'800.00	9'862.07
36	Transferaufwand	2'314'100.00	2'213'000.00	2'496'083.52
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>6'154'400.00</i>	<i>5'737'600.00</i>	<i>5'735'671.48</i>
40	Fiskalertrag	2'017'600.00	1'694'700.00	1'826'934.94
41	Regalien und Konzessionen	6'000.00	6'000.00	6'000.00
42	Entgelte	1'355'000.00	1'348'100.00	1'323'864.25
43	Übrige Erträge	2'700.00	2'700.00	2'700.00
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	16'800.00	8'600.00	24'439.38
46	Transferertrag	2'981'700.00	2'513'500.00	3'031'933.16
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>6'379'800.00</i>	<i>5'573'600.00</i>	<i>6'215'871.73</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>225'400.00</b>	<b>-164'000.00</b>	<b>480'200.25</b>
34	Finanzaufwand	102'200.00	103'300.00	69'979.72
44	Finanzertrag	314'000.00	298'700.00	501'951.86
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>211'800.00</b>	<b>195'400.00</b>	<b>431'972.14</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>437'200.00</b>	<b>31'400.00</b>	<b>912'172.39</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	437'200.00	31'400.00	500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>-437'200.00</b>	<b>-31'400.00</b>	<b>-500'000.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>412'172.39</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	531'200.00	486'800.00	436'814.35
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	531'200.00	486'800.00	436'814.35
	Total Aufwand	7'225'000.00	6'359'100.00	6'742'465.55
	Total Ertrag	7'225'000.00	6'359'100.00	7'154'637.94

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
50	Sachanlagen	1'368'000.00	2'334'000.00	771'988.90
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	60'000.00	10'000.00	29'452.75
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	16'000.00	16'000.00	15'625.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	64'000.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>1'508'000.00</b>	<b>2'360'000.00</b>	<b>817'066.65</b>
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	30'000.00	30'000.00	102'643.00
64	Rückzahlung von Darlehen	12'000.00	12'000.00	11'880.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>42'000.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>114'523.00</b>
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		1'508'000.00	2'360'000.00	817'066.65
Total Investitionseinnahmen		42'000.00	42'000.00	114'523.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-1'466'000.00</b>	<b>-2'318'000.00</b>	<b>-702'543.65</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	113'508.64
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>113'508.64</b>
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
85	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	0.00
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Investitionen im Finanzvermögen				
Total Ausgaben		0.00	0.00	113'508.64
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-113'508.64</b>

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

## Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss GR-Beschluss Nr. 89 vom 28.06.2022 aktuell provisorisch für 2025: **1.35%**.

Verzinst wird der Wert Anfang Rechnungsjahr aufgrund der gewichteten langfristigen Finanzverbindlichkeiten der Politischen Gemeinde gemäss Fälligkeitsstatistik der letzten Jahresrechnung

Verzinst werden:

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen (aktuell keine),
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
- c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
- d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe,

Weiter verzinst werden:

- a) das Verwaltungsvermögen des Wärmeverbundes und des Forstbetriebes,
- b) das interne Kontokorrent zwischen Politischer Gemeinde und Primarschulgemeinde

## 0

## ALLGEMEINE VERWALTUNG

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0110.4612.00	4'500.00	-	4'500.00	Neue Aufteilung bzw. Weiterverrechnung Anteil RPK-Kosten an Primarschule
0120.3000.00	121'000.00	112'000.00	9'000.00	Mehrkosten Behördenentschädigungen aufgrund neuem Reglement und Mehraufwand
0220.3110.00	10'000.00	1'000.00	9'000.00	Ersatz altes Kopiergerät von 2016 infolge Wartungsende 2025
0220.3130.00	18'000.00	8'000.00	10'000.00	Dienstleistungen für Einführung neue elektronische Bauverwaltung
0290.3132.00	120'000.00	-	120'000.00	Honorarkosten für Machbarkeitsstudie und Projektwettbewerb Liegenschaftenerneuerung
0290.3893.00	437'200.00	31'400.00	405'800.00	Grössere Einlage in Vorfinanzierung Liegenschaften infolge besseren Ertragsaussichten

## Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

## 1

## ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
1400.3612.03	58'300.00	64'200.00	-5'900.00	Tiefere Kosten an KESB Bülach aufgrund aktuellem Kostenverteiler/Budget erwartet

## 3

## KULTUR, SPORT UND FREIZEIT

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
3410.3632.00	9'000.00	4'000.00	5'000.00	Ausserordentlicher Beitrag an TC Embrach für Neubau Clubhaus
3410.3660.60	6'400.00	-	6'400.00	1/10 Tranche Abschreibung für Investitionsbeitrag an FC Embrach für Platzsanierung mit Kunstrasen
3420.3910.00	20'000.00	27'000.00	-7'000.00	Tiefere Kosten für interne Dienstleistungen für Unterhalt und Pflege der Grünanlagen/Wege

## 4

## GESUNDHEIT

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
4125.3634.xx	270'000.00	210'000.00	60'000.00	Mehrkosten für Pflegebeiträge an Heime aufgrund aktueller Fallzahlen und höherer Pflegekosten erwartet
4210.3636.00	-	4'500.00	-4'500.00	Voraussichtlich kein Aufwandüberschuss bei Spitex-Verein Embrachertal (Ertragsüberschuss erwartet)

## Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

## 5

## SOZIALE SICHERHEIT

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
5220.3637.20	206'000.00	270'000.00	-64'000.00	Tiefere Kosten für Ergänzungsleistungen zur IV infolge weniger Fälle
5220.4631.00	158'000.00	203'000.00	-45'000.00	Tiefere Staatsbeiträge für Ergänzungsleistungen zur IV infolge weniger Fälle
5430.3637.00	-	12'000.00	-12'000.00	Aktuelle keine Fälle mehr mit Alimentenbevorschussungen
5720.3637.30	185'000.00	210'000.00	-25'000.00	Zurückhaltende Berechnung der Kosten für aktuelle Sozialleistungsfälle
5790.3160.00	-	10'000.00	-10'000.00	Keine Kosten für Mieten Notwohnung, da vermietet

## 6

## VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
6150.3010.00	136'000.00	145'000.00	-9'000.00	Minderkosten Werkpersonal, da im Vorjahr mit Dienstaltersgeschenk und höherer Teuerung gerechnet
6150.3141.40	150'000.00	170'000.00	-20'000.00	Weniger ordentlicher Unterhalt für Strassen geplant, da vermehrt Investitionsprojekte für Erneuerungen
6150.3300.10	155'600.00	149'100.00	6'500.00	Höhere Abschreibungen aufgrund Investitionsprojekte Strassen
6150.4631.00	482'000.00	458'500.00	23'500.00	Grössere Beitrag aus dem Strassenfonds erwartet, Vorjahr zu vorsichtig berechnet
6190.3132.00	300'000.00	100'000.00	200'000.00	Neu Bruttokosten Massnahmen Eigental unter Einbezug von Nürensdorf und Kloten (je Fr. 100'000.-)
6190.4612.00	200'000.00	-	200'000.00	Neu Rückerstattung je 1/3 der Kosten für Massnahmen Eigental durch Nürensdorf und Kloten
6290.3199.00	10'500.00	-	10'500.00	Kosten für neue Dienstleistung für Bevölkerung aus Verkauf SBB-Tageskarten Gemeinden
6290.4250.00	11'000.00	-	11'000.00	Bruttoertrag aus Verkauf SBB-Tageskarten Gemeinden

## Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

## 7

## UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
7101.3300.30	72'100.00	79'100.00	-7'000.00	Tiefere Abschreibungslast Wasserversorgung infolge Abschreibungsende alter Investitionen
7101.3510.00	1'800.00	22'600.00	-20'800.00	Kleinere Einlage Ertragsüberschuss Wasserversorgung in Spezialfinanzierung aufgrund Mehrkosten
7101.3910.00	60'000.00	50'000.00	10'000.00	Mehrkosten interne Dienstleistungen Werk für Wasserversorgung infolge Investitionsprojekte Leitungen
7101.3940.00	39'000.00	28'000.00	11'000.00	Mehrkosten interne Verzinsungen infolge gestiegener Zinsen
7201.3130.04	5'000.00	60'000.00	-55'000.00	Untersuchungskosten für private Liegenschaftsentwässerungen nur alle zwei Jahre
7201.3300.30	5'000.00	12'200.00	-7'200.00	Tiefere Abschreibungslast Abwasserbereich infolge kostengünstigere Sanierungen Kanäle (Inliner)
7201.3510.00	133'100.00	80'200.00	52'900.00	Grössere Einlage Ertragsüberschuss Abwasser in Spezialfinanzierung aufgrund tieferer Kosten
7201.3940.00	15'000.00	9'500.00	5'500.00	Mehrkosten interne Verzinsungen infolge gestiegener Zinsen
7301.3130.01	48'000.00	41'000.00	7'000.00	Mehrkosten für Kehrriechtabfuhr infolge gestiegener Preise im Transportwesen
7301.4510.00	16'800.00	8'600.00	8'200.00	Grössere Entnahme aus Spezialfinanzierung Abfallentsorgung infolge höherer Kosten
7410.3142.00	25'000.00	12'000.00	13'000.00	Kosten für Ersatz Sperre bei Bächen Mühlberg und Stiegen

## 8

## VOLKSWIRTSCHAFT

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
8120.3143.00	85'000.00	60'000.00	25'000.00	Grösserer Unterhaltsbedarf bei Drainagenleitungen
8120.4631.00	20'000.00	5'000.00	15'000.00	Höhere Staatsbeiträge für Unterhalt von Drainagen und Flurstrassen erwartet
8200.3010.01	278'000.00	264'000.00	14'000.00	Mehrkosten Forstangestellte aufgrund Vollbesetzung der beiden Forstwartstellen
8200.3131.00	5'000.00	-	5'000.00	Anteil Oberembrach für Planung Zukunft Forstrevier
8200.3151.04	10'000.00	23'000.00	13'000.00	Tiefere Kosten Unterhalt Forsttraktor, da im 2024 der Einbau einer Standheizung budgetiert war
8200.4612.00	110'000.00	120'000.00	10'000.00	Tendenziell weniger Arbeiten für Lufingen
8200.4910.00	117'000.00	110'000.00	7'000.00	Grössere Verrechnungen von internen Dienstleistungen Forst infolge Vollbesetzung der Forstwartstellen
8600.4604.00	117'000.00	96'000.00	21'000.00	Höhere Gewinnausschüttung ZKB aufgrund Marktsituation gemäss Mitteilung Kanton erwartet
8791.4240.02	120'000.00	130'000.00	-10'000.00	Tieferer Ertrag Wärmeverbund aufgrund Erfahrungswerte vergangener Winter

## Erfolgsrechnung

## Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

## 9

## FINANZEN UND STEUERN

## Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100.40xx.xx	1'604'600.00	1'501'700.00	102'900.00	<i>Gesamthaft steigende Steuererträge gemäss aktuellen Berechnungen erwartet</i>
9101.4022.00	400'000.00	180'000.00	220'000.00	<i>Mehrerträge Grundstückgewinnsteuern aufgrund guter Marktsituation und vermehrter Verkäufe erwartet</i>
9300.3632.00	668'000.00	527'100.00	140'900.00	<i>Grösserer Anspruch der Schulgemeinden am höheren Finanzausgleich</i>
9300.4621.50	1'132'700.00	893'700.00	239'000.00	<i>Mehrertrag Finanzausgleich gemäss Mitteilung des Kantons</i>
				<i>Aktuell tiefere Steuerkraft im Verhältnis zum gestiegenen Kantonsmittel aller Gemeinden</i>
9610.3401.00	70'000.00	60'000.00	10'000.00	<i>Mehrkosten Fremdkapitalzinsen aufgrund höheren Schulden und gestiegener Zinsen</i>
9610.4402.00	9'000.00	-	9'000.00	<i>Erträge aus Festdarlehen an Primarschulgemeinde für Investitionskosten</i>
9610.4940.00	128'400.00	99'300.00	29'100.00	<i>Höhere Erträge aus internen Verzinsungen aufgrund gestiegener Zinsen</i>
9630.3940.00	65'700.00	54'000.00	11'700.00	<i>Mehraufwand für interne Verzinsungen bei Liegenschaften Finanzermögen aufgrund gestiegener Zinsen</i>

# Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung ER HRM2 Gde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'626'100.00	503'300.00	1'108'300.00	501'500.00	1'508'220.32	495'291.50
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	272'900.00	33'700.00	278'800.00	27'900.00	310'277.28	33'989.25
2	BILDUNG	8'000.00		8'000.00		7'174.05	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	78'400.00	100.00	77'500.00	200.00	64'679.82	30.00
4	GESUNDHEIT	446'000.00		391'100.00		515'283.12	
5	SOZIALE SICHERHEIT	786'000.00	300'000.00	897'100.00	343'000.00	778'237.84	347'649.18
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	1'055'300.00	827'000.00	873'000.00	588'500.00	754'517.83	613'049.33
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	996'800.00	854'000.00	957'100.00	832'600.00	862'560.13	752'710.88
8	VOLKSWIRTSCHAFT	1'064'900.00	967'700.00	1'035'100.00	945'200.00	1'013'689.24	1'063'567.85
9	FINANZEN UND STEUERN	890'600.00	3'739'200.00	733'100.00	3'120'200.00	927'825.92	3'848'349.95
	<b>Total</b>	<b>7'225'000.00</b>	<b>7'225'000.00</b>	<b>6'359'100.00</b>	<b>6'359'100.00</b>	<b>6'742'465.55</b>	<b>7'154'637.94</b>
	Netto Ertrag					412'172.39	
	<b>Gesamttotal</b>	<b>7'225'000.00</b>	<b>7'225'000.00</b>	<b>6'359'100.00</b>	<b>6'359'100.00</b>	<b>7'154'637.94</b>	<b>7'154'637.94</b>

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 3

#### KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Kurz und bündig

**Konto**
**Budget 2025**

3410.5660.00

64'000.00

*Investitionsbeitrag Sanierung Fussballplatz FC Embrach mittels Kunstrasen (Anteil Oberembrach)*

# 4

#### GESUNDHEIT Kurz und bündig

**Konto**
**Budget 2025**

4120.5540.00

16'000.00

*Erhöhung Beteiligung Kompetenzzentrum Pflege und Gesundheit und gemäss Verteiler (5. Tranche 2025)*

4120.6440.01

12'000.00

*Ertrag aus Rückzahlungstranche vom Regionalen Alterszentrum Embrachertal*

# 6

#### VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG Kurz und bündig

**Konto**
**Budget 2025**

6150.5010.07

280'000.00

*1. Etappe Sanierung Püntenhofstrasse/Neugutstrasse*

6150.5010.08

195'000.00

*Bankettsanierung Trinenmoosstrasse sowie Planung/Projektierung spätere Gesamtsanierung*

# Investitionsrechnung

## Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

### 7

#### UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG

##### Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
7101.5030.05	280'000.00	<i>1. Etappe Erneuerung Wasserleitung Püntenhofstrasse/Neugutstrasse</i>
7101.5030.09	110'000.00	<i>Ersatz Wasserleitung Rothenfluh</i>
7201.5030.01	50'000.00	<i>Jahresprogramm Sanierung Kanalisation</i>
7201.5030.05	430'000.00	<i>1. Etappe Sanierung Kanalisation und Realisierung Trennsystem Püntenhofstrasse/Neugutstrasse</i>
7201.5290.03	60'000.00	<i>Periodische Kanal-TV-Kontrolle Dorf gemäss genereller Entwässerungsplanung (alle 10 Jahre)</i>

### 8

#### VOLKSWIRTSCHAFT

##### Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	
8791.5030.00	23'000.00	<i>Sanierung feuerfeste Innenraumverkleidung kleiner Heizkessel Wärmeverbund</i>

# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Gde Funktionale Gliederung IR HRM2 Gde	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			40'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	64'000.00					
4	GESUNDHEIT	16'000.00	12'000.00	16'000.00	12'000.00	15'625.00	11'880.00
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	475'000.00		1'202'000.00		455'423.25	124'336.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	930'000.00	30'000.00	1'102'000.00	30'000.00	346'018.40	-21'693.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	23'000.00					
	<b>Total</b>	<b>1'508'000.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>2'360'000.00</b>	<b>42'000.00</b>	<b>817'066.65</b>	<b>114'523.00</b>
	Netto Ausgaben		1'466'000.00		2'318'000.00		702'543.65
	<b>Gesamttotal</b>	<b>1'508'000.00</b>	<b>1'508'000.00</b>	<b>2'360'000.00</b>	<b>2'360'000.00</b>	<b>817'066.65</b>	<b>817'066.65</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	113'508.64	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>113'508.64</b>	<b>0.00</b>
<b>Nettoinvestitionen - Ausgabenüberschuss</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>113'508.64</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>113'508.64</b>	<b>113'508.64</b>

## Anhang

## Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
0290	Verwaltungsliegenschaften, übrige	3300	3'800.00	3'800.00	7'655.58
1500	Feuerwehr	3300	10'000.00	11'300.00	10'041.69
1610	Militärische Verteidigung	3300	10'300.00	10'800.00	8'840.30
1620	Zivilschutz	3300	400.00	400.00	411.39
3410	Sport	3660	6'400.00	0.00	0.00
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3650	0.00	0.00	825.00
6150	Gemeindestrassen	3300	190'300.00	183'800.00	187'765.92
6210	Öffentliche Verkehrsinfrastruktur	3300	18'200.00	17'700.00	1'703.76
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	3300	79'300.00	83'700.00	103'090.43
		3320	1'300.00	1'300.00	1'297.99
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	3300	5'000.00	12'200.00	-4'132.88
		3320	14'800.00	12'900.00	12'855.46
		3660	4'900.00	4'900.00	4'862.79
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	3300	9'700.00	9'700.00	9'731.13
7410	Gewässerverbauungen	3300	8'000.00	4'900.00	7'996.55
		3320	4'500.00	4'500.00	4'502.20
7500	Arten- und Landschaftsschutz	3300	1'400.00	1'500.00	1'444.28
7900	Raumordnung	3320	35'700.00	35'600.00	34'569.16
8120	Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen	3300	2'500.00	2'500.00	2'464.94
8200	Forstwirtschaft, Hauptbetrieb	3300	25'900.00	25'900.00	25'845.56
8791	Fernwärmebetrieb Energie, Übriges (Gemeindebetrieb)	3300	28'700.00	26'400.00	26'421.41
<b>Total</b>			<b>461'100.00</b>	<b>453'800.00</b>	<b>448'192.66</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	449'800.00	448'900.00	442'504.87
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	825.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	11'300.00	4'900.00	4'862.79
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>461'100.00</b>	<b>453'800.00</b>	<b>448'192.66</b>

## Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Kennzahlen</b>						
Einwohnerzahl	1'079	1'100	1'110	1'120	1'130	1'140
Schülerzahl	0	0	0	0	0	0
Steuerfuss	48%	48%	48%	48%	48%	48%
Teuerungsentwicklung (LIK)	1.80%	1.60%	1.40%	1.30%	1.20%	1.20%
<b>Zinsbelastungsquote</b>	<b>0.53%</b>	<b>1.84%</b>	<b>1.82%</b>	<b>1.81%</b>	<b>1.80%</b>	<b>1.79%</b>
<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>64.84%</b>	<b>59.17%</b>	<b>57.34%</b>	<b>58.48%</b>	<b>59.55%</b>	<b>60.68%</b>
<b>Investitionsanteil</b>	<b>13.25%</b>	<b>27.86%</b>	<b>21.04%</b>	<b>8.95%</b>	<b>17.37%</b>	<b>4.89%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>191.56%</b>	<b>45.31%</b>	<b>69.33%</b>	<b>173.82%</b>	<b>82.66%</b>	<b>352.51%</b>
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>0.54%</b>	<b>0.69%</b>	<b>0.79%</b>	<b>0.57%</b>	<b>0.68%</b>	<b>0.67%</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-119.29%</b>	<b>-55.54%</b>	<b>-23.71%</b>	<b>-47.41%</b>	<b>-34.86%</b>	<b>-72.77%</b>
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner</b>	<b>-1'746</b>	<b>-755</b>	<b>-343</b>	<b>-686</b>	<b>-502</b>	<b>-1'069</b>
<b>Planerfolgsrechnung</b>						
Aufwand	6'742'466	6'376'097	7'225'000	6'840'454	6'884'561	6'902'024
Ertrag	7'154'638	6'617'771	7'225'000	7'282'557	7'323'028	7'390'974
<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>412'172</b>	<b>241'675</b>	<b>0</b>	<b>442'103</b>	<b>438'467</b>	<b>488'950</b>
<b>Investitionsplanung</b>						
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>						
Ausgaben		2'029'000	1'508'000	568'000	1'206'000	300'000
Einnahmen		102'000	42'000	42'000	42'000	42'000
<b>Nettoinvestitionen VV (-)</b>		<b>-1'927'000</b>	<b>-1'466'000</b>	<b>-526'000</b>	<b>-1'164'000</b>	<b>-258'000</b>
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-1'174'000	-566'000	-114'000	-504'000	12'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		-753'000	-900'000	-412'000	-660'000	-270'000
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>						
Ausgaben		0	0	0	0	0
Einnahmen		0	0	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen FV (-)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- davon in Grundstücke/Gebäude FV		0	0	0	0	0
- davon in Mobilien/übrige Sach-/immat. Anlagen FV		0	0	0	0	0
<b>Total Nettoinvestitionen VV und FV</b>		<b>-1'927'000</b>	<b>-1'466'000</b>	<b>-526'000</b>	<b>-1'164'000</b>	<b>-258'000</b>
<b>Plangeldflussrechnung</b>						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		873'136	1'016'400	914'283	962'181	909'483
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-1'927'000	-1'466'000	-526'000	-1'164'000	-258'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		650'000	500'000	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		0	0	0	0	0
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>-403'864</b>	<b>50'400</b>	<b>388'283</b>	<b>-201'819</b>	<b>651'483</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.		503'850	99'986	150'386	538'669	336'850
Stand flüssige Mittel per 31.12.		99'986	150'386	538'669	336'850	988'333
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>		<b>-403'864</b>	<b>50'400</b>	<b>388'283</b>	<b>-201'819</b>	<b>651'483</b>
<b>Planbilanz</b>						
<b>Aktiven</b>	<b>16'229'514</b>	<b>18'166'015</b>	<b>19'221'315</b>	<b>19'649'308</b>	<b>20'135'927</b>	<b>20'587'818</b>
Finanzvermögen	6'776'756	7'222'892	7'273'292	7'661'575	7'459'756	8'111'239
Verwaltungsvermögen	9'452'758	10'943'123	11'948'023	11'987'732	12'676'171	12'476'579
- Steuerfinanzierter Haushalt	6'150'635	6'999'201	7'219'101	6'988'226	7'172'335	6'871'735
- Eigenwirtschaftsbetriebe	3'302'122	3'943'922	4'728'922	4'999'506	5'503'836	5'604'845
<b>Passiven</b>	<b>16'229'514</b>	<b>18'166'015</b>	<b>19'221'315</b>	<b>19'649'308</b>	<b>20'135'927</b>	<b>20'587'818</b>
Fremdkapital	4'892'882	6'392'882	6'892'882	6'892'882	6'892'882	6'892'882
- Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'700'000	5'200'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000	5'700'000
- Übriges Fremdkapital	1'192'882	1'192'882	1'192'882	1'192'882	1'192'882	1'192'882
Eigenkapital	11'336'632	11'773'133	12'328'433	12'756'426	13'243'045	13'694'937
- Zweckgebundenes Eigenkapital	2'312'114	2'506'941	3'062'241	3'048'130	3'096'283	3'059'224
- Zweckfreies Eigenkapital	9'024'518	9'266'193	9'266'193	9'708'296	10'146'763	10'635'712
<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>						
Steuerertrag (netto) ohne Personalsteuern und Wertberichtigungen	1'550'131	1'488'500	1'574'600	1'591'400	1'596'200	1'644'200

## Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	241'675	0	442'103	438'467	488'950
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	163'426	118'100	-14'111	48'153	-37'058
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	436'635	461'100	486'290	475'561	457'592
+	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	31'400	437'200	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>873'136</b>	<b>1'016'400</b>	<b>914'283</b>	<b>962'181</b>	<b>909'483</b>
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'927'000	1'466'000	526'000	1'164'000	258'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>		<b>-1'053'864</b>	<b>-449'600</b>	<b>388'283</b>	<b>-201'819</b>	<b>651'483</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>45.31%</b>	<b>69.33%</b>	<b>173.82%</b>	<b>82.66%</b>	<b>352.51%</b>
<b>Bereinigung Veränderungen Fonds</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>		<b>-1'053'864</b>	<b>-449'600</b>	<b>388'283</b>	<b>-201'819</b>	<b>651'483</b>
<b>Kontrolle</b>						
	Veränderung der Nettoschuld I gemäss Finanzkennzahlen	-1'053'864	-449'600	388'283	-201'819	651'483
	Abweichung	0	0	-0	-0	0

## Planerfolgsrechnung: Gestufter Erfolgsausweis

SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
30	Personalaufwand	1'181'592.85	1'307'496	1'302'400	1'319'335	1'335'163	1'351'181
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'605'628.17	1'651'918	1'953'200	2'069'682	2'003'356	2'088'036
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	442'504.87	431'772	449'800	475'028	464'299	446'329
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	9'862.07	173'419	134'900	22'312	92'507	17'851
36	Transferaufwand	2'496'083.52	2'212'963	2'314'100	2'314'063	2'314'063	2'314'063
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>		<b>5'735'671.48</b>	<b>5'777'569</b>	<b>6'154'400</b>	<b>6'200'420</b>	<b>6'209'388</b>	<b>6'217'459</b>
40	Fiskalertrag	1'826'934.94	1'957'500	2'017'600	2'034'400	2'039'200	2'087'200
41	Regalien und Konzessionen	6'000.00	6'000	6'000	6'000	6'000	6'000
42	Entgelte	1'323'864.25	1'348'100	1'355'000	1'355'000	1'355'000	1'355'000
43	Übrige Erträge	2'700.00	2'700	2'700	2'700	2'700	2'700
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	24'439.38	9'993	16'800	36'423	44'355	54'909
46	Transferertrag	3'031'933.16	2'513'500	2'981'700	2'981'700	2'981'700	2'981'700
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>		<b>6'215'871.73</b>	<b>5'837'793</b>	<b>6'379'800</b>	<b>6'416'223</b>	<b>6'428'955</b>	<b>6'487'509</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>480'200.25</b>	<b>60'225</b>	<b>225'400</b>	<b>215'803</b>	<b>219'567</b>	<b>270'050</b>
34	Finanzaufwand	69'979.72	85'850	102'200	87'700	95'100	95'100
44	Finanzertrag	501'951.86	298'700	314'000	314'000	314'000	314'000
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>431'972.14</b>	<b>212'850</b>	<b>211'800</b>	<b>226'300</b>	<b>218'900</b>	<b>218'900</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>912'172.39</b>	<b>273'075</b>	<b>437'200</b>	<b>442'103</b>	<b>438'467</b>	<b>488'950</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	500'000.00	31'400	437'200	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>-500'000.00</b>	<b>-31'400</b>	<b>-437'200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Interne Verrechnungen</b>							
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	436'814.35	481'278	531'200	552'334	580'073	589'465
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	436'814.35	481'278	531'200	552'334	580'073	589'465
<b>Saldo</b>		<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Total Aufwand		6'742'465.55	6'376'097	7'225'000	6'840'454	6'884'561	6'902'024
Total Ertrag		7'154'637.94	6'617'771	7'225'000	7'282'557	7'323'028	7'390'974
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>412'172.39</b>	<b>241'675</b>	<b>0</b>	<b>442'103</b>	<b>438'467</b>	<b>488'950</b>

## Investitionsplan

		im Bau										
E Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total	B
<b>Zusammenfassung</b>												
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>												
		Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts		150'000	1'174'000	566'000	114'000	504'000	-12'000	2'810'000	5'306'000	
		Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe		13'000	753'000	900'000	412'000	660'000	270'000	150'000	3'158'000	
		<b>Für Planung massgebende Investitionssummen</b>		<b>163'000</b>	<b>1'927'000</b>	<b>1'466'000</b>	<b>526'000</b>	<b>1'164'000</b>	<b>258'000</b>	<b>2'960'000</b>	<b>8'464'000</b>	
<b>Nettoinvestitionen Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen</b>												
		davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV		0	0	0	0	0	0	0	0	
		davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sach-/immaterielle Anlagen FV		0	0	0	0	0	0	0	0	
		<b>Für Planung massgebende Investitionssummen</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
		<b>Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)</b>		<b>163'000</b>	<b>1'927'000</b>	<b>1'466'000</b>	<b>526'000</b>	<b>1'164'000</b>	<b>258'000</b>	<b>2'960'000</b>	<b>8'464'000</b>	

# Investitionsplan

im Bau												
E Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	2023	2024	2025	2026	2027	2028	später	Total	B
<b>Investitionen Verwaltungsvermögen</b>												
E Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	Anl. im Bau								
											0	
											0	
1610	5040.00	Sanierung Schützenstube	1		30'000						30'000	x
											0	
3410	5660.00	Investitionsbeitrag Fussballplatz FC Embrach	1			64'000					64'000	x
											0	
4120	5540.00	Erhöhung Beteiligung KZU	1		16'000	16'000	16'000	16'000			64'000	x
4120	6440.01	Rückzahlung Darlehen von RAZE (Tranche)	1		-12'000	-12'000	-12'000	-12'000	-12'000		-60'000	x
											0	
6150	5010.04	Sanierung Strasse Weiler Mühlberg	1	47'000	470'000						517'000	x
6150	5010.07	Sanierung Püntenhofstrasse/Neugutstrasse	1			280'000	110'000				390'000	x
6150	5010.08	Sanierung Trinenmoosstrasse (Bankettsanierung)	3			120'000					120'000	x
6150	5010.08	Sanierung Trinenmoosstrasse (Gesamtsanierung)	3			75'000				2'400'000	2'475'000	x
6150	5010.09	Sanierung Pfungenerstrasse	3								0	x
6150	5010.11	Sanierung Paradiesstrasse	3							410'000	410'000	x
6150	5010.12	Sanierung Mühlestrasse	1		70'000						70'000	x
6150	5010.13	Sanierung Eigentalsstrasse (Siedlungsgebiet)	1		35'000			500'000			535'000	x
											0	
6210	5010.01	Behindertengerechte Bushaltestelle	1	103'000	555'000						658'000	x
											0	
E 7101	5030.03	Ersatz Leitung Mühlberg	1	3'000	415'000						418'000	x
E 7101	5030.05	Ersatz Leitung Püntenhof/Neugut	2			280'000	120'000				400'000	x
E 7101	5030.06	Erschliessung Leitung Hinterhag	3				20'000	300'000			320'000	x
E 7101	5030.07	Ersatz Leitung Paradiesstrasse	3							150'000	150'000	x
E 7101	5030.08	Ersatz Leitung Pfungenerstrasse (Sonnenberg bis Hausen)	1		133'000						133'000	x
E 7101	5030.09	Ersatz Leitung Rothenfluh	1			110'000	52'000				162'000	x
E 7101	5030.10	Ersatz Leitung Hinterhagstrasse	1						150'000		150'000	x
E 7101	5290.02	Generelles Wasserversorgungsprojekt (GWP)	3								0	x
											0	
E 7101	6370.00	Anschlussgebühren 2024	1		-40'000						-40'000	x
E 7101	6370.00	Anschlussgebühren 2025	1			-15'000					-15'000	x
E 7101	6370.00	Anschlussgebühren 2026	1				-15'000				-15'000	x
E 7101	6370.00	Anschlussgebühren 2027	1					-15'000			-15'000	x
E 7101	6370.00	Anschlussgebühren 2028	1						-15'000		-15'000	x
											0	
E 7201	5030.01	Sanierung diverse Kanalisationen 2024	1		0						0	x
E 7201	5030.01	Sanierung diverse Kanalisationen 2025	1			50'000					50'000	x
E 7201	5030.01	Sanierung diverse Kanalisationen 2026	1				50'000				50'000	x
E 7201	5030.01	Sanierung diverse Kanalisationen 2027	1					50'000			50'000	x
E 7201	5030.01	Sanierung diverse Kanalisationen 2028	1						150'000		150'000	x
											0	
E 7201	5030.02	Sanierung Sammelkanal mit Inliner	1	10'000	200'000						210'000	x
E 7201	5030.03	Hydr. Ausbau Kanal Kratzstrasse (3. Etappe/Bachunt.)	3								0	x
E 7201	5030.04	Sanierung Kanal Mühlberg	1		80'000						80'000	x
E 7201	5030.05	Ersatz Kanal Püntenhof/Neugut (Trennsystem)	2			430'000	180'000				610'000	x
E 7201	5030.06	Erschliessung Kanal Hinterhag	3		15'000		20'000	280'000			315'000	x
E 7201	5030.07	Sanierung Fremdwasser Kanalisationen	3								0	x
E 7201	5030.08	Trennsystem Kanalisation Paradiesstrasse	3								0	x
											0	
E 7201	5290.02	Generelles Entwässerungsprojekt (GEP)	3								0	x
E 7201	5290.03	Kanal-TV-Kontrolle GEP Dorf-Höfe (alle 10-12 Jahre)	3			60'000					60'000	x
E 7201	5290.03	Kanal-TV-Kontrolle GEP Dorf-Höfe (alle 10-12 Jahre)	3					60'000			60'000	x
											0	
E 7201	6370.00	Anschlussgebühren 2024	1		-50'000						-50'000	x
E 7201	6370.00	Anschlussgebühren 2025	1			-15'000					-15'000	x
E 7201	6370.00	Anschlussgebühren 2026	1				-15'000				-15'000	x
E 7201	6370.00	Anschlussgebühren 2027	1					-15'000			-15'000	x
E 7201	6370.00	Anschlussgebühren 2028	1						-15'000		-15'000	x



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

## 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Oberembrach in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 10.09.2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	7'225'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5'854'600.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'370'400.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'508'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	42'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'466'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag des Gemeinderates zu genehmigen.

## 2 Antrag zum Steuerfuss

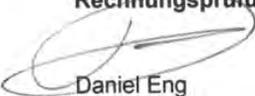
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'855'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>48%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'370'400.00
	Steuerertrag bei 48 %	Fr.	1'370'400.00
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

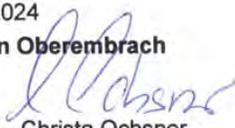
Die Erfolgsrechnung schliesst ausgeglichen ab.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag des Gemeinderates auf 48 % (Vorjahr 48 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 28. Oktober 2024

Rechnungsprüfungskommission Oberembrach

  
Daniel Eng  
Präsident

  
Christa Ochsner  
Aktuarin

## Antrag

Der Gemeinderat Oberembrach beantragt der Gemeindeversammlung,

1. Das Budget 2025 der Politischen Gemeinde Oberembrach zu genehmigen.
2. Den Steuerfuss auf 48 % (Vorjahr 48 %) des einfachen Gemeindesteuerertrages festzusetzen.

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	7'225'000.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	5'854'600.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'370'400.00</b>
<hr/>			
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	1'508'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	42'000.00
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>1'466'000.00</b>
<hr/>			
<b>Investitionsrechnung Fi- nanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>
<hr/>			
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'855'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>48%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'370'400.00
	Steuerertrag bei 48 %	Fr.	1'370'400.00
	<b>Ertragsüberschuss (+)</b>	<b>Fr.</b>	<b>0.00</b>

Die Erfolgsrechnung schliesst ausgeglichen ab.

Oberembrach, 5. November 2024

### NAMENS DES GEMEINDERATES

sig. Verena Koch Hanselmann  
Gemeindepräsidentin

sig. Frank Meyenberg  
Gemeindeschreiber

## **2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz**

---

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

\*\*\* Ende des geschäftlichen Teils \*\*\*

## **B. GEMEINDEVERSAMMLUNG DER PRIMARSCHULGEMEINDE**

### **1. Budget 2025; Antrag auf Abnahme**

---

#### **Beleuchtender Bericht**

Auf den folgenden Seiten ist ein Auszug des Budgets 2025 aufgeführt.

Der Auszug beinhaltet die wesentlichen Teile des Budgets und auch einen kurzen Bericht der Primarschulpflege sowie den Antrag der RPK. Zudem sind die Begründungen der grösseren Abweichungen der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung aufgeführt.

Aufgrund der umfangreichen Informationen wird auf die Darstellung des gesamten Budgets in dieser Weisung verzichtet. Das vollständige Budget inkl. aller Details kann auf der Gemeindeverwaltung eingesehen werden bzw. von der Homepage der Gemeinde heruntergeladen werden ([www.oberembrach.ch](http://www.oberembrach.ch) > Politik > Gemeindeversammlung)

Im Anschluss an das Budget ist der Zusammenzug der Finanzplanung 2025–2028 der Primarschulgemeinde angefügt. Darin sind die wichtigsten Kennzahlen der nächsten Jahre sowie die geplanten Investitionen ersichtlich. Der Finanzplan muss durch die Gemeindeversammlung nicht genehmigt werden, sondern ist rein informativ zu verstehen.

## Bericht der Primarschulpflege

### a. **Die wirtschaftliche Lage der Schulgemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung,**

Die Rechnung des laufenden Jahres 2024 wird voraussichtlich aufgrund einmaliger ausserordentlicher Kosten von Fr. 80'000.- für frühpensioniertes Personal rund Fr. 40'000.- schlechter abschliessen als der budgetierte Aufwandüberschuss von Fr. 218'300.-. Ab 2025 werden die Aufwandüberschüsse aufgrund diverser Massnahmen deutlich tiefer ausfallen. Eine ausgeglichene Rechnung ist mittelfristig dennoch nicht möglich. Trotz des höheren Steuerfusses wird die Erfolgsrechnung somit auch in den nächsten Jahren negativ abschliessen. Die Dachsanierung des Schulhauses im 2024 belastet die Rechnung entsprechend und führt zu grösseren Schulden. Gesamthaft sind bis Ende 2028 Investitionen in die Liegenschaften von rund Fr. 450'000.- vorgesehen. Die Selbstfinanzierung wird Fr. 65'000.- dazu beitragen.

### b. **Stand ihrer Aufgabenerfüllung,**

Die Primarschulpflege Oberembrach hat in den vergangenen Jahren die Notwendigkeit erkannt, die Strukturen und Tarife der schulergänzenden Betreuung grundlegend zu überprüfen. Zum Schuljahr 2025/26 planen wir die Einführung eines neuen Tarifsystems, welches eine bessere finanzielle Grundlage für die schulergänzende Betreuung schafft. Diese Massnahme wird dazu beitragen, die finanzielle Nachhaltigkeit unserer Angebote zu stärken und den Familien unserer Gemeinde weiterhin qualitativ und bedarfsorientierte Betreuungsdienstleistungen anzubieten.

Zudem haben wir mit der Sanierung des Daches unserer Schulanlage einen ersten wichtigen Schritt in unserem langfristigen Instandhaltungsprogramm gemacht. Der anhaltende Sanierungsbedarf unserer Gebäude bleibt ein zentrales Thema, und wir werden basierend auf der im Jahre 2023 durchgeführten umfassenden Zustandsanalyse aller Liegenschaften die notwendigen Massnahmen nach Dringlichkeit priorisieren. Diese geplanten Investitionen sind essenziell, um die Sicherheit und Funktionalität unserer Schulinfrastruktur zu gewährleisten und eine optimale Lernumgebung für unsere Schülerinnen und Schüler zu schaffen.

### c. **Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres,**

Im Vergleich zu 2024 sind in unserem Budget 2025 mehrere grössere Abweichungen zu verzeichnen, die auf notwendige Anpassungen und Verbesserungen in verschiedenen Bereichen unserer Schule zurückzuführen sind:

**Mehrkosten bei den Klassenassistenzen:** Aufgrund der grossen Klassenzüge ist es notwendig, in jeder Klasse Klassenassistenzen einzusetzen. Diese Massnahme dient dazu, den Lehrkräften mehr Unterstützung zu bieten und den Schülern eine intensivere Betreuung zu ermöglichen. Die zusätzlichen Assistenzkräfte sind essenziell, um den Unterricht effektiv zu gestalten und individuelle Förderung zu gewährleisten.

**Unterhalt des Schulgrundstücks:** Ein wesentlicher Posten in unserem Budget sind die Ausgaben für den Unterhalt des Schulgrundstücks, insbesondere die Teilsanierung des Spielplatzes. Diese Massnahme sind notwendig, da sicherheitstechnische Mängel behoben werden müssen, um die Sicherheit unserer Schülerinnen und Schüler zu gewährleisten. Die Sanierung umfasst den Ersatz zweier bestehenden Spielgeräte und die Sicherstellung des Fallschutzes, was eine erhebliche Investition darstellt, die jedoch für die Aufrechterhaltung eines sicheren und anregenden Außenbereichs unerlässlich ist.

**Mehrkosten im Bereich Informatikunterhalt:** Die Abweichung in diesem Bereich resultiert aus der dringend notwendigen Erneuerung unseres Netzwerks. Die technologische Infrastruktur unserer Schule muss auf den neuesten Stand gebracht werden, um eine zuverlässige und sichere digitale Lernumgebung zu gewährleisten. Diese Investition ist unumgänglich, um den steigenden technologischen Anforderungen gerecht zu werden und die digitale Kompetenz unserer Schülerinnen und Schüler zu fördern.

### d. **Begründung des Antrags zum Steuerfuss.**

Angesichts der bevorstehenden und notwendigen Investitionen in unsere Schulinfrastruktur sehen wir uns veranlasst, den Steuerfuss auf dem aktuellen Niveau von 54% beizubehalten. Diese Entscheidung ermöglicht es uns, die finanziellen Ressourcen zu sichern, die erforderlich sind, um die Qualität und Sicherheit unserer Schuleinrichtungen zu gewährleisten.

Die Beibehaltung des Steuerfusses ist notwendig, um die durchgeführten und geplanten Sanierungen unserer Gebäude, einschliesslich des kürzlich renovierten Daches und weiterer dringender Instandsetzungsarbeiten an unseren Liegenschaften, zu finanzieren. Diese Massnahmen sind entscheidend, um eine sichere und anregende Lernumgebung für unsere Schüler zu erhalten.

Wir verpflichten uns, die Mittel verantwortungsbewusst und effektiv einzusetzen, um die pädagogische Qualität und Infrastruktur unserer Schule fortlaufend zu verbessern.

## Steuerertrag und Steuerfuss

<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>
<b>Steuerbedarf</b>			
Gesamtaufwand		3'027'600.00	3'067'000.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr		1'449'400.00	1'296'200.00
<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-1'578'200.00</b>	<b>-1'770'800.00</b>
<b>Steuerertrag und Steuerfuss</b>			
	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %</b>	<b>2'855'000.00</b>	<b>2'875'000.00</b>	
<b>Steuerfuss</b>	<b>54%</b>	<b>54%</b>	
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'350'000.00	1'385'000.00	
4001.0 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	178'200.00	156'700.00	
4010.0 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	10'800.00	8'600.00	
4011.0 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	2'700.00	2'200.00	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>	<b>1'541'700.00</b>	<b>1'552'500.00</b>	
<b>Steuerertrag Rechnungsjahr</b>			<b>1'541'700.00</b> <b>1'552'500.00</b>
<b>Jahresergebnis Erfolgsrechnung</b>	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		<b>-36'500.00</b> <b>-218'300.00</b>

## Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2025	Allgemeiner Haushalt Budget 2025	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2024
+ Ertragsüberschuss	0.00	0.00	
- Aufwandüberschuss	36'500.00	36'500.00	
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	0.00	0.00	
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	88'100.00	88'100.00	
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	
<b>Selbstfinanzierung</b>	<b>51'600.00</b>	<b>51'600.00</b>	
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	60'000.00	60'000.00	
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>	<b>-8'400.00</b>	<b>-8'400.00</b>	
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>	<b>86%</b>	<b>86%</b>	

**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
< 50 %	ungenügend

## Erfolgsrechnung

<b>Gestufter Erfolgsausweis</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
30	Personalaufwand	1'348'600.00	1'412'200.00	1'385'940.77
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	457'800.00	464'700.00	497'585.58
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	88'100.00	74'700.00	73'482.62
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'072'500.00	1'056'400.00	1'048'579.55
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>2'967'000.00</i>	<i>3'008'000.00</i>	<i>3'005'588.52</i>
40	Fiskalertrag	1'767'800.00	1'674'200.00	1'589'215.40
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	173'700.00	171'000.00	189'001.50
43	Übrige Erträge	1'500.00	1'500.00	2'988.80
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	1'016'400.00	973'700.00	1'163'334.16
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0.00	0.00
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>2'959'400.00</i>	<i>2'820'400.00</i>	<i>2'944'539.86</i>
	<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-7'600.00</b>	<b>-187'600.00</b>	<b>-61'048.66</b>
34	Finanzaufwand	54'800.00	54'000.00	13'395.80
44	Finanzertrag	25'900.00	23'300.00	41'287.00
	<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-28'900.00</b>	<b>-30'700.00</b>	<b>27'891.20</b>
	<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-36'500.00</b>	<b>-218'300.00</b>	<b>-33'157.46</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
	<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-36'500.00</b>	<b>-218'300.00</b>	<b>-33'157.46</b>
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	5'800.00	5'000.00	3'397.80
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	5'800.00	5'000.00	3'397.80
	Total Aufwand	3'027'600.00	3'067'000.00	3'022'382.12
	Total Ertrag	2'991'100.00	2'848'700.00	2'989'224.66

## Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

<b>Investitionsrechnung VV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
50	Sachanlagen	60'000.00	670'000.00	37'525.30
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
<b>Total Investitionsausgaben</b>		<b>60'000.00</b>	<b>670'000.00</b>	<b>37'525.30</b>
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	0.00	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
<b>Total Investitionseinnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'600.00</b>
<b>Investitionen im Verwaltungsvermögen</b>				
Total Investitionsausgaben		60'000.00	670'000.00	37'525.30
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	6'600.00
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>-60'000.00</b>	<b>-670'000.00</b>	<b>-30'925.30</b>

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

<b>Investitionsrechnung FV, Sachgruppen</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Rechnung 2023</b>
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	0.00	0.00	0.00
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	0.00
75	Übertragung von Sach- und immateriellen Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immateriellen Anlagen in die Erfolgsrechnung	0.00	0.00	14'800.00
<b>Total Ausgaben</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>
80	Verkauf von Sach- und immateriellen Anlagen	0.00	0.00	14'800.00
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
<b>Total Einnahmen</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>
<b>Investitionen im Finanzvermögen</b>				
Total Ausgaben		0.00	0.00	14'800.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	14'800.00
<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

#### Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt gemäss Beschluss der Schulpflege vom 13.09.2022 aktuell provisorisch für 2025: **1.35%**.  
Verzinst wird der Wert Anfang Rechnungsjahr aufgrund der gewichteten langfristigen Finanzverbindlichkeiten der Politischen Gemeinde gemäss Fälligkeitsstatistik der letzten Jahresrechnung. Falls eigene langfristige Schulden vorhanden sind, ist auf die Zinswerte der Primarschulgemeinde abzustellen.

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.

## 0

### ALLGEMEINE VERWALTUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
0110.3612.00	5'000.00	-	5'000.00	<i>Neue Aufteilung bzw. Weiterverrechnung Anteil RPK-Kosten Gemeinde an Primarschule</i>

## 2

### BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2110.3611.00	120'000.00	140'000.00	-20'000.00	<i>Aufgrund kleinerer Klasse im Kindergarten kein Teamteaching für Schuljahr 2025/2026</i>
2120.3010.00	166'000.00	131'000.00	35'000.00	<i>Mehrkosten Klassenasstenzen infolge grosser Klassen</i>
2120.3020.00	440'000.00	460'000.00	-20'000.00	<i>Aktuell weniger Schüler im DZ Sonnenbühl (vermehrt Schwankungen der Kinderzahlen im DZ)</i>
2120.3153.00	15'000.00	8'000.00	7'000.00	<i>Mehrkosten für Netzwerkerneuerung und Supportvertrag mit IT-Firma</i>
2120.3611.00	670'000.00	645'000.00	25'000.00	<i>Mehraufwand kantonales Lehrpersonen für mutmassliche Teuerungsausgleich und Stufenanstiege</i>

## Erfolgsrechnung

### Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

# 2

#### BILDUNG

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
2120.4611.00	505'000.00	565'000.00	-60'000.00	Weniger Rückerstattungen für Lehrpersonal DZ infolge weniger Schüler
2170.3111.00	9'400.00	16'500.00	-7'100.00	Aktuell weniger Anschaffungsbedarf Apparate, Maschinen, Geräte, als in den Vorjahren
2170.3140.00	43'000.00	9'000.00	34'000.00	Mehraufwand infolge Sanierung Spielplatz
2170.3151.00	8'000.00	3'000.00	5'000.00	Mehrbedarf Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte der Schule
2170.3300.40	69'500.00	56'100.00	13'400.00	Höhere Abschreibungen infolge Dachsanierung Schulhaus
2180.30xx.xx	166'100.00	236'400.00	-70'300.00	Minderkosten Personal infolge Umstrukturierung schulergänzende Betreuung (bisher Tagesschule)
2190.3000.00	70'000.00	77'000.00	-7'000.00	Minderkosten Entschädigung Schulleitungsanteil DZ Sonnenbühl seit 2023 in Kto. 3010 enthalten
2190.3090.00	5'500.00	1'000.00	4'500.00	Ausbildungskosten für Schulleitung
2190.3130.00	3'000.00	50'000.00	-47'000.00	Infolge neuer Schulleitung kaum noch Springer-Einsätze bzw. Dienstleistungen Dritter
2191.3010.00	70'000.00	80'000.00	-10'000.00	Tiefere Lohnkosten Schulverwaltung infolge Personalwechsel
2191.3132.00	6'000.00	500.00	5'500.00	Fachberatung für Organisationsentwicklung
2192.4611.00	8'000.00	-	8'000.00	Anteil Kanton für Dienstleistungen und Transportkosten für Schüler DZ Sonnenbühl

# 9

#### FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto	Budget 2025	Budget 2024	Differenz	
9100.40xx.xx	1'767'800.00	1'674'200.00	93'600.00	Gesamthaft steigende Steuererträge gemäss aktuellen Berechnungen erwartet
9300.4632.10	474'400.00	374'300.00	100'100.00	Mehrertrag Finanzausgleich gemäss Mitteilung des Kantons Aktuell tiefere Steuerkraft im Verhältnis zum gestiegenen Kantonsmittel aller Gemeinden

# Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenerieche (Funktionale Gliederung)

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung ER HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'200.00		4'500.00		9'672.30	
2	BILDUNG	2'941'200.00	722'100.00	2'988'100.00	775'400.00	2'981'360.65	805'491.21
4	GESUNDHEIT	7'700.00		8'400.00		7'420.72	
5	SOZIALE SICHERHEIT						
9	FINANZEN UND STEUERN	68'500.00	2'269'000.00	66'000.00	2'073'300.00	23'928.45	2'183'733.45
	<b>Total</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>2'991'100.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>2'848'700.00</b>	<b>3'022'382.12</b>	<b>2'989'224.66</b>
	Netto Aufwand		36'500.00		218'300.00		33'157.46
	<b>Gesamttotal</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'027'600.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'067'000.00</b>	<b>3'022'382.12</b>	<b>3'022'382.12</b>

## Investitionsrechnung

### Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

# 2

#### BILDUNG

Kurz und bündig

Konto

Budget 2025

2170.5030.02

60'000.00

*Sanierung Kanalisation Schulhaus aufgrund Auflagen Gemeinde*

# 9

#### FINANZEN UND STEUERN

Kurz und bündig

Konto

Budget 2025

# Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenebereiche (Funktionale Gliederung)

Konto	Investitionsrechnung HRM2 PS Funktionale Gliederung IR HRM2 Schule	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	<b>BILDUNG</b>	60'000.00		670'000.00		37'525.30	6'600.00
	<b>Total</b>	60'000.00		670'000.00		37'525.30	6'600.00
	Netto Ausgaben		60'000.00		670'000.00		30'925.30
	<b>Gesamttotal</b>	60'000.00	60'000.00	670'000.00	670'000.00	37'525.30	37'525.30

## Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630 Liegenschaften des Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9690 Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens	0.00	0.00	0.00	0.00	14'800.00	14'800.00
<b>Total Ausgaben / Einnahmen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>
<b>Nettoinvestitionen</b> Ausgabenüberschuss	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'800.00</b>	<b>14'800.00</b>

## Anhang

### Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion	Aufgabenbereich	Sachkonto	Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
2170	Schulliegenschaften	3300.30	17'400.00	17'400.00	17'406.66
		3300.40	69'500.00	56'100.00	54'913.37
		3300.60	1'200.00	1'200.00	1'162.59
<b>Total</b>			<b>88'100.00</b>	<b>74'700.00</b>	<b>73'482.62</b>
	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33xx	88'100.00	74'700.00	73'482.62
	Wertberichtigungen Darlehen	364x	0.00	0.00	0.00
	Wertberichtigungen Beteiligungen	365x	0.00	0.00	0.00
	Abschreibungen Investitionsbeiträge	366x	0.00	0.00	0.00
<b>Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen</b>			<b>88'100.00</b>	<b>74'700.00</b>	<b>73'482.62</b>

## Übersicht

Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
<b>Kennzahlen</b>						
Einwohnerzahl	1'079	1'100	1'110	1'120	1'130	1'140
Schülerzahl	0	0	0	0	0	0
Steuerfuss	49%	54%	54%	54%	54%	54%
Teuerungsentwicklung (LIK)	1.80%	1.40%	1.30%	1.20%	1.20%	1.20%
<b>Zinsbelastungsquote</b>	<b>-0.67%</b>	<b>0.83%</b>	<b>0.74%</b>	<b>0.82%</b>	<b>0.99%</b>	<b>1.15%</b>
<b>Eigenkapitalquote</b>	<b>74.44%</b>	<b>51.04%</b>	<b>50.44%</b>	<b>48.90%</b>	<b>46.15%</b>	<b>43.78%</b>
<b>Investitionsanteil</b>	<b>1.26%</b>	<b>18.22%</b>	<b>2.00%</b>	<b>2.95%</b>	<b>4.18%</b>	<b>5.35%</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b>	<b>130.40%</b>	<b>-25.49%</b>	<b>86.00%</b>	<b>49.80%</b>	<b>20.81%</b>	<b>34.63%</b>
<b>Zinsbelastungsanteil</b>	<b>-0.10%</b>	<b>0.17%</b>	<b>0.27%</b>	<b>0.40%</b>	<b>0.50%</b>	<b>0.55%</b>
<b>Nettoverschuldungsquotient</b>	<b>-55.45%</b>	<b>-2.43%</b>	<b>-1.81%</b>	<b>0.73%</b>	<b>6.48%</b>	<b>12.31%</b>
<b>Nettoschuld I pro Einwohnerin/Einwohner</b>	<b>-817</b>	<b>-37</b>	<b>-29</b>	<b>12</b>	<b>103</b>	<b>199</b>
<b>Planerfolgsrechnung</b>						
Aufwand	3'022'382	3'096'464	3'027'600	3'051'443	3'081'975	3'111'486
Ertrag	2'989'225	2'840'546	2'991'100	3'010'652	3'016'912	3'070'912
<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>-33'157</b>	<b>-255'918</b>	<b>-36'500</b>	<b>-40'791</b>	<b>-65'063</b>	<b>-40'574</b>
<b>Investitionsplanung</b>						
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>						
Ausgaben		670'000	60'000	90'000	130'000	170'000
Einnahmen		0	0	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen VV (-)</b>		<b>-670'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>-130'000</b>	<b>-170'000</b>
- davon steuerfinanzierter Haushalt		-670'000	-60'000	-90'000	-130'000	-170'000
- davon Eigenwirtschaftsbetriebe		0	0	0	0	0
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>						
Ausgaben		0	0	0	0	0
Einnahmen		0	0	0	0	0
<b>Nettoinvestitionen FV (-)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- davon in Grundstücke/Gebäude FV		0	0	0	0	0
- davon in Mobilien/übrige Sach-/immat. Anlagen FV		0	0	0	0	0
<b>Total Nettoinvestitionen VV und FV</b>		<b>-670'000</b>	<b>-60'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>-130'000</b>	<b>-170'000</b>
<b>Plangeldflussrechnung</b>						
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cash Flow)		-170'816	51'600	44'819	27'047	58'873
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins VV		-670'000	-60'000	-90'000	-130'000	-170'000
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins FV		0	0	0	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		850'000	0	50'000	100'000	110'000
<b>Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds)</b>		<b>9'184</b>	<b>-8'400</b>	<b>4'819</b>	<b>-2'953</b>	<b>-1'127</b>
Stand flüssige Mittel per 1.1.		0	9'184	784	5'603	2'650
Stand flüssige Mittel per 31.12.		9'184	784	5'603	2'650	1'523
<b>Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel</b>		<b>9'184</b>	<b>-8'400</b>	<b>4'819</b>	<b>-2'953</b>	<b>-1'127</b>
<b>Planbilanz</b>						
<b>Aktiven</b>	<b>2'389'658</b>	<b>2'983'740</b>	<b>2'947'240</b>	<b>2'956'449</b>	<b>2'991'386</b>	<b>3'060'812</b>
Finanzvermögen	1'492'088	1'501'272	1'492'872	1'497'691	1'494'738	1'493'611
Verwaltungsvermögen	897'570	1'482'468	1'454'368	1'458'758	1'496'648	1'567'201
- Steuerfinanzierter Haushalt	897'570	1'482'468	1'454'368	1'458'758	1'496'648	1'567'201
- Eigenwirtschaftsbetriebe	0	0	0	0	0	0
<b>Passiven</b>	<b>2'389'658</b>	<b>2'983'740</b>	<b>2'947'240</b>	<b>2'956'449</b>	<b>2'991'386</b>	<b>3'060'812</b>
Fremdkapital	610'795	1'460'795	1'460'795	1'510'795	1'610'795	1'720'795
- Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten	0	850'000	850'000	900'000	1'000'000	1'110'000
- Übriges Fremdkapital	610'795	610'795	610'795	610'795	610'795	610'795
Eigenkapital	1'778'862	1'522'945	1'486'445	1'445'654	1'380'591	1'340'017
- Zweckgebundenes Eigenkapital	0	0	0	0	0	0
- Zweckfreies Eigenkapital	1'778'862	1'522'945	1'486'445	1'445'654	1'380'591	1'340'017
<b>Allgemeine Gemeindesteuern</b>						
Steuerertrag (netto) ohne Personalsteuern und Wertberichtigungen	1'582'816	1'660'100	1'760'800	1'779'700	1'785'100	1'839'100

## Finanzierung

SG	Bezeichnung	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
+/-	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	-255'918	-36'500	-40'791	-65'063	-40'574
+/-	Eigenwirtschaftsbetriebe, Einlagen (+) / Entnahmen (-) SpF	0	0	0	0	0
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen VV	85'102	88'100	85'610	92'110	99'447
+	Einlagen in Fonds	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Fonds	0	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0	0
<b>Selbstfinanzierung</b>		<b>-170'816</b>	<b>51'600</b>	<b>44'819</b>	<b>27'047</b>	<b>58'873</b>
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	670'000	60'000	90'000	130'000	170'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)</b>		<b>-840'816</b>	<b>-8'400</b>	<b>-45'181</b>	<b>-102'953</b>	<b>-111'127</b>
<b>Selbstfinanzierungsgrad (in %)</b>		<b>-25.49%</b>	<b>86.00%</b>	<b>49.80%</b>	<b>20.81%</b>	<b>34.63%</b>
<b>Bereinigung Veränderungen Fonds</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Veränderung der Nettoverschuldung</b>		<b>-840'816</b>	<b>-8'400</b>	<b>-45'181</b>	<b>-102'953</b>	<b>-111'127</b>
<b>Kontrolle</b>						
	Veränderung der Nettoschuld I gemäss Finanzkennzahlen	-840'816	-8'400	-45'181	-102'953	-111'127
	Abweichung	0	0	0	0	-0

## Planerfolgsrechnung: Gestufter Erfolgsausweis

SG	Bezeichnung	Rechnung 2023	Budget aktualis. 2024	Budget 2025	Planjahr 2026	Planjahr 2027	Planjahr 2028
30	Personalaufwand	1'385'940.77	1'466'598	1'348'600	1'364'367	1'379'109	1'394'027
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	497'585.58	481'530	457'800	463'589	468'994	474'465
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	73'482.62	85'102	88'100	85'610	92'110	99'447
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	1'048'579.55	1'041'400	1'072'500	1'072'500	1'072'500	1'072'500
37	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>		<b>3'005'588.52</b>	<b>3'074'630</b>	<b>2'967'000</b>	<b>2'986'066</b>	<b>3'012'713</b>	<b>3'040'439</b>
40	Fiskalertrag	1'589'215.40	1'666'100	1'767'800	1'786'700	1'792'100	1'846'100
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0	0	0	0	0
42	Entgelte	189'001.50	171'000	173'700	173'700	173'700	173'700
43	Übrige Erträge	2'988.80	1'500	1'500	1'500	1'500	1'500
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	1'163'334.16	973'700	1'016'400	1'016'400	1'016'400	1'016'400
47	Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>		<b>2'944'539.86</b>	<b>2'812'300</b>	<b>2'959'400</b>	<b>2'978'300</b>	<b>2'983'700</b>	<b>3'037'700</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>-61'048.66</b>	<b>-262'330</b>	<b>-7'600</b>	<b>-7'766</b>	<b>-29'013</b>	<b>-2'739</b>
34	Finanzaufwand	13'395.80	16'888	54'800	58'925	61'950	63'735
44	Finanzertrag	41'287.00	23'300	25'900	25'900	25'900	25'900
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>		<b>27'891.20</b>	<b>6'412</b>	<b>-28'900</b>	<b>-33'025</b>	<b>-36'050</b>	<b>-37'835</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>		<b>-33'157.46</b>	<b>-255'918</b>	<b>-36'500</b>	<b>-40'791</b>	<b>-65'063</b>	<b>-40'574</b>
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>		<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Interne Verrechnungen</b>							
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	3'397.80	4'946	5'800	6'452	7'312	7'312
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	3'397.80	4'946	5'800	6'452	7'312	7'312
<b>Saldo</b>		<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Total Aufwand		3'022'382.12	3'096'464	3'027'600	3'051'443	3'081'975	3'111'486
Total Ertrag		2'989'224.66	2'840'546	2'991'100	3'010'652	3'016'912	3'070'912
<b>Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)</b>		<b>-33'157.46</b>	<b>-255'918</b>	<b>-36'500</b>	<b>-40'791</b>	<b>-65'063</b>	<b>-40'574</b>

## Investitionsplan

E	Fkt.	Sachkonto	Bezeichnung Investitionsvorhaben	Prio.	im Bau					später	Total	B
					2023	2024	2025	2026	2027			
<b>Zusammenfassung</b>												
<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>												
			Investitionen des steuerfinanzierten Haushalts	0	670'000	60'000	90'000	130'000	170'000	470'000	1'590'000	
			Investitionen der Eigenwirtschaftsbetriebe	0	0	0	0	0	0	0	0	
			<b>Für Planung massgebende Investitionssummen</b>	<b>0</b>	<b>670'000</b>	<b>60'000</b>	<b>90'000</b>	<b>130'000</b>	<b>170'000</b>	<b>470'000</b>	<b>1'590'000</b>	
<b>Nettoinvestitionen Sach- und immaterielle Anlagen Finanzvermögen</b>												
			davon Nettoinvestitionen in Grundstücke und Gebäude FV	0	0	0	0	0	0	0	0	
			davon Nettoinvestitionen in Mobilien und übrige Sach-/immaterielle Anlagen FV	0	0	0	0	0	0	0	0	
			<b>Für Planung massgebende Investitionssummen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			<b>Total Nettoinvestitionen (Finanz- und Verwaltungsvermögen)</b>	<b>0</b>	<b>670'000</b>	<b>60'000</b>	<b>90'000</b>	<b>130'000</b>	<b>170'000</b>	<b>470'000</b>	<b>1'590'000</b>	



## Antrag der Rechnungsprüfungskommission

### 1 Antrag zum Budget

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 02.10..2024 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'027'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'449'400.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'578'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Finanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Primarschulgemeinde Oberembrach finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege zu genehmigen.

### 2 Antrag zum Steuerfuss

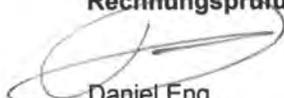
<b>Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)</b>		<b>Fr.</b>	<b>2'855'000.00</b>
<b>Steuerfuss</b>			<b>54%</b>
<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'578'200.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'541'700.00
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-36'500.00</b>

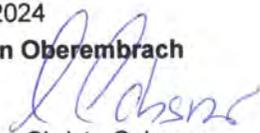
Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2025 gemäss Antrag der Primarschulpflege auf 54 % (Vorjahr 54 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8425 Oberembrach, 28. Oktober 2024

**Rechnungsprüfungskommission Oberembrach**

  
Daniel Eng  
Präsident

  
Christa Ochsner  
Aktuarin

## Antrag

Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung,

1. Das Budget 2025 der Primarschulgemeinde Oberembrach zu genehmigen;
2. Den Steuerfuss auf neu 54 % (Vorjahr 54 %) des einfachen Gemeindesteuerertrages festzusetzen.

<b>Erfolgsrechnung</b>	Gesamtaufwand	Fr.	3'027'600.00
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	1'449'400.00
	<b>Zu deckender Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-1'578'200.00</b>
<b>Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen</b>	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	60'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>60'000.00</b>
<b>Investitionsrechnung Fi- nanzvermögen</b>	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	<b>Nettoinvestitionen Finanzvermögen</b>	<b>Fr.</b>	<b>-</b>

**Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)** Fr. **2'855'000.00**

**Steuerfuss** **54%**

<b>Erfolgsrechnung</b>	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-1'578'200.00
	Steuerertrag bei 54 %	Fr.	1'541'700.00
	<b>Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>Fr.</b>	<b>-36'500.00</b>

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Oberembrach, 4. November 2024

### NAMENS DER PRIMARSCHULPFLEGE

sig. Beatrice Selz  
Primarschulpflegepräsidentin

sig. Britta Wechner  
Leitung Schulverwaltung

## 2. Anfragen nach § 17 Gemeindegesetz

---

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

\*\*\* Ende des geschäftlichen Teils \*\*\*

## Rechtsmittelbelehrungen

---

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

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

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

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

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