



Primarschulgemeinde Dachsen
8447 Dachsen

Jahresrechnung 2023

Ablieferung an Schulpflege	11. März 2024
Abnahmebeschluss Schulpflege	26. März 2024
Ablieferung an Rechnungsprüfungskommission	11. März 2024
Abnahmebeschluss Rechnungsprüfungskommission	16. April 2024
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	11. Juni 2024
Veröffentlichung	13. Juni 2024

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht der Schulpflege 5 - 6
2	Anträge und Beschlüsse 7 - 10
3	Kurzbericht der Revisionsstelle 11
4	Vollständigkeitserklärung 12
Jahresrechnung - Finanzbericht	
5	Finanzierung 14
6	Erfolgsrechnung 15
7	Investitionsrechnungen 16
8	Bilanz 17 - 18
9	Geldflussrechnung 19
10	Anhang
Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung	
	Angewandtes Regelwerk 20
	Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze 20 - 21
	Organisationseinheiten 22
Finanzinformationen	
	Ausgewählte Positionen des Finanzvermögens 23
	Eventualforderungen n/a
	Anlagenspiegel Finanzvermögen n/a
	Anlagenspiegel Verwaltungsvermögen 24
	Beteiligungsspiegel 25
	Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals 26
	Gewährleistungsspiegel / Eventualverpflichtungen 27

	Seite
Leasingverträge	28
Rückstellungsspiegel	n/a
Eigenkapitalnachweis	29
Sonderrechnungen	n/a
Haushaltsgleichgewicht	30 - 31
Finanzkennzahlen	32
Kreditrechtliche Angaben	
Verpflichtungskredite	33
Gebundene Ausgabenbeschlüsse	n/a

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht		
11	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	35 - 37
12	Erfolgsrechnung	38 - 49
13	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	50
14	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	51 - 52
15	Investitionsrechnung Finanzvermögen	n/a
16	Bilanz	53 - 57

Kontakt

Primarschule Dachsen
Dorfstrasse 3
8447 Dachsen

Finanzvorstand: Marco Steindorfer

Rechnungsführerin Dilek Rubli
052 654 08 20
d.rubli@schuledachsen.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht der Schulpflege

Der Bericht der Schulpflege zur Jahresrechnung soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a. Finanzieller Überblick zur Jahresrechnung

Die Schulgemeinde Dachsen beschult derzeit ca. 160 Schüler/-innen in 8 Klassen (2 Kindergärten).

Die Rechnung 2023 schliesst erfreulicherweise mit einem Ertragsüberschuss von CHF 152'631.17 anstelle des budgetierten Aufwandüberschusses von CHF 210'860.00 ab.

Das Eigenkapital der Schulgemeinde liegt nach der Verbuchung des Jahresergebnisses per 31.12.2023 bei 2'711'061.54 Franken. Davon liegen CHF 200'000 in Form einer Reserve (Einlagerung 2019) im Eigenkapital. Aktuell laufen vier Darlehensverträge über Total CHF 4 Mio. (Festdarlehen: CHF 1 Mio. fällig 02.06.2025 / CHF 1 Mio. fällig 30.09.2026 / CHF 1 Mio. fällig 17.08.2029 / CHF 1 Mio. fällig 29.09.2033).

b. Erläuterungen zum abgeschlossenen Rechnungsjahr

Die ständigen Aufgaben der Primarschulpflege, und die an die Schulleitung und die Mitarbeiter übertragenen Aufgaben umfassen:

- Die Erfüllung von Verpflichtungen, die in früheren Jahren eingegangen wurden, z. Bsp. Gemeindevorstands-, Gemeindeversammlungs- oder Urnenbeschlüsse über Ausgaben, Projekte, Investitionen, Anstellungen etc., welche fortauern und deshalb im Budgetjahr weiterverfolgt werden,
- Die Erfüllung von Verpflichtungen, die aufgrund des übergeordneten Rechts (Bund, Kanton) festgelegt sind, z. Bsp. neuer Berufsauftrag
- Aufgaben, welche neu anfallen, d.h. bisher nicht wahrgenommen wurden, welche erfüllt werden müssen, welche geplant jedoch noch nicht bewilligt sind, wie z. Bsp. Investitionsvorhaben. Neben den planbaren Aufgaben werden auch für zahlreiche unvorhergesehene Aufgaben optimale Lösungen angestrebt.

c. Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget

Der Gesamtaufwand von CHF 4'433'797.63 liegt CHF 233'900 über dem Budget. Die Abweichungen fallen hauptsächlich in den Bereichen 2 «Bildung», und 9 «Finanzen und Steuern» an.

Die kommunalen Lohnkosten sind um etwa CHF 190'000 höher ausgefallen als budgetiert, davon sind CHF 147'000 allein auf die Kita Dachsen zurückzuführen. Dieser Anstieg ist der ungebremst hohen Nachfrage an Kita-Plätzen geschuldet, denn auch die Einnahmen sind um CHF 163'000 höher ausgefallen als geplant. Die restlichen Lohnabweichungen sind im Bereich der Primarschule angefallen und

resultieren aus den geänderten, bzw. gestiegenen Anforderungen im sonderpädagogischen Bereich (Schulassistenzen + CHF 17'000 und Deutschunterricht für Kinder ohne Deutschkenntnisse +CHF 16'000). Im Gegenzug konnten aus der Bezirkslösung «Asylkoordination Bezirk Andelfingen» Beiträge von CHF 52'000 verzeichnet werden. Die kantonalen Löhne sind netto knapp CHF 13'000 höher ausgefallen als budgetiert. Nebst diversen Vikariaten sind die höheren Kosten auf den Teuerungsausgleich von 3,5 % zurückzuführen, welcher auf der gesamten Lohnsumme, also kantonal wie kommunal, erfolgte.

Im Bereich Liegenschaften konnten CHF 23'000 durch nur moderat angestiegene Energiekosten eingespart werden. Durch unvorhergesehene Reparaturen wie zum Beispiel die Deckenverkleidung im Kindergarten, am Personenlift und die Kücheninstallation in der Kita/im Hort im Steinboden wurde ein Aufwandüberschuss von knapp CHF 35'000 generiert. Zudem wurde, wie bereits an der Gemeindeversammlung im Dezember 2023 erwähnt, im Rahmen des Baus der Neuen Freizeitanlage eine Sickergrube vor dem Kindergarten ausgehoben. Die Kosten belaufen sich auf CHF 47'600 und waren nicht budgetiert.

Im Bereich Sonderschulen/Sonderpädagogik sind die Kosten für Schülertransporte, die Lernbegleitung sowie die Anzahl Therapiestunden aus dem gesetzlichen Leistungskatalog gestiegen. Im Bereich Integrierte Sonderschulung konnten erstmalig Kantonsbeiträge von CHF 50'022 geltend gemacht werden, welche die Gesamtkosten im Bereich Sonderschulen/Sonderpädagogik um ca. CHF 23'000 senkten.

Im Bereich Finanzen und Steuern können Zu- und Wegzüge zu unplanbaren grossen Veränderungen im Steuerertrag führen. Die Einkommenssteuer natürlicher Personen ist im Rechnungsjahr um mehr als CHF 56'000 höher als budgetiert ausgefallen. Ebenso fiel die Einkommenssteuer natürlicher Personen aus Vorjahren um ca. CHF 228'000 höher aus als geplant war. Ebenfalls fiel die Gewinnsteuer juristischer Personen im Rechnungsjahr um ca. CHF 9'000, die Gewinnsteuer juristischer Personen aus früheren Jahren um knapp CHF 16'000 höher aus als budgetiert.

d. Weiteres

Die Einhaltung des Budgets wird regelmässig kontrolliert, trotzdem beeinflussen unvorhersehbare wirtschaftliche Faktoren und Vorgaben von Bund und Kanton die Rechnung.

Ausblick: Wie bereits bekannt, werden im Jahr 2024 Investitionen in die Erneuerung der gesamten Beleuchtungsanlage des Schulhauses getätigt. Zudem wird die Sanierung der Fassade sowie die Vergrösserung des Vordaches bei der Bibliothek erfolgen.

Dachsen, im März 2024

Marco Steindorfer, Finanzvorstand

Beschluss der Schulpflege



PRIMARSCHULPFLEGE 8447 DACHSEN ZH

Protokollauszug

3. Sitzung vom 26. März 2024, Geschäft Nr. 16 auf Seite 27

16 04.04.4 Jahresrechnungen, Rechnungsauszüge Abnahme Jahresrechnung 2023

Ausgangslage

Die Finanzverwalterin hat die Jahresrechnung 2023 erstellt.

Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten auf:

Aufwand	Fr. 4'433'797.63
Ertrag	Fr. 4'586'428.80
Ertragsüberschuss	Fr. 152'631.17

Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 210'860.

Erwägungen

Der Ertragsüberschuss ist im Wesentlichen auf höhere Erträge zurückzuführen. Diese liegen ca. Fr. 597'000 über dem budgetierten Ertrag. Diesem Mehrertrag ist es zu verdanken, dass trotz des höheren Gesamtaufwands von Fr. 234'000 und des budgetierten Defizits von Fr. 210'860 ein Ertragsüberschuss erzielt werden konnte.

Die Schulpflege beschliesst

Die Jahresrechnung 2023 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 152'631.17 wird genehmigt.

Primarschule Dachsen


Sabrina Meister
Präsidentin


Dilek Rubli
Schulverwalterin

Antrag der Schulpflege

- Die Primarschulpflege hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen genehmigt.
- Die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'433'797.63
	Gesamtertrag	Fr.	4'586'428.80
	Ertragsüberschuss	Fr.	152'631.17
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	576'414.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	96'131.43
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	480'282.82
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	6'960'600.84

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der **Bilanzüberschuss auf Fr. 2'511'061.54**

- Die Schulpflege beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen zu genehmigen.

8447 Dachsen, 26.03.2024
Primarschulpflege Dachsen



Sabrina Meister
Präsidentin



Dilek Rubli
Schulverwalterin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen in der von der Primarschulpflege beschlossenen Fassung vom 26.03.2024 geprüft. Die Jahresrechnung weist folgende Eckdaten auf:

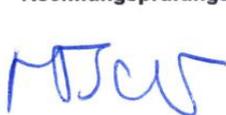
Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'433'797.63
	Gesamtertrag	Fr.	4'586'428.80
	Ertragsüberschuss	Fr.	152'631.17
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	576'414.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	96'131.43
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	480'282.82
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	6'960'600.84

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf **Fr. 2'511'061.54**

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Dachsen finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist.
Die finanzpolitische Prüfung der Jahresrechnung gibt zu keinen Bemerkungen Anlass.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission hat den Kurzbericht der finanztechnischen Prüfung zur Kenntnis genommen.
- 4 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, die Jahresrechnung der Primarschulgemeinde Dachsen entsprechend dem Antrag der Schulpflege zu genehmigen.

8447 Dachsen, 16.04.2024

Rechnungsprüfungskommission Dachsen



Markus Bär
Präsident



Claudia Hermann
Aktuarin

Beschluss der Gemeindeversammlung

Die Gemeindeversammlung hat die Jahresrechnung 2023 der Primarschulgemeinde Dachsen am 11.06.2024 entsprechend dem Antrag der Primarschulpflege genehmigt. Die Jahresrechnung 2023 weist folgende Eckdaten auf:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	4'433'797.63
	Gesamtertrag	Fr.	4'586'428.80
	Ertragsüberschuss	Fr.	152'631.17
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	576'414.25
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	96'131.43
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	480'282.82
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	-
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	-
Bilanz	Bilanzsumme	Fr.	6'960'600.84

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen.
Dadurch erhöht sich der Bilanzüberschuss auf Fr. 2'511'061.54

8447 Dachsen, 11. Juni 2024

Namens der Schulgemeindeversammlung Dachsen


 Sabrina Meister
 Schulpflegepräsidentin


 Dilek Rubli
 Leiterin Schulverwaltung

Kurzbericht der Revisionsstelle



baumgartner
&
wüst gmbh
Haldenrain 4
8306 Brütisellen
info@baumgartner-wuest.ch
www.baumgartner-wuest.ch

revision.treuhand.beratung.



baumgartner
&
wüst gmbh

Bericht der finanztechnischen Prüfstelle zur Jahresrechnung 2023 der Primarschule Dachsen

Prüfungsurteil

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

Nach unserer Beurteilung entspricht die beiliegende Jahresrechnung den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

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

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

Verantwortlichkeiten des Gemeindevorstandes für die Jahresrechnung

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

Verantwortlichkeiten der finanztechnischen Prüfstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

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

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

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Brütisellen, 07.03.2024

baumgartner & wüst gmbh

Felix Huber

Fachmann Finanz- und Rechnungswesen mit eidg. FA
(Prüfungsleitung)

Kendrim Kadriu

Zugelassener Revisionsexperte

Vollständigkeitserklärung

Der Finanzvorsteher und die Rechnungsführerin 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.

8447 Dachsen, 01.03.2024
Primarschulgemeinde Dachsen


Marco Steindorfer
Finanzvorsteher


Dilek Rubli
Rechnungsführerin

Jahresrechnung - Finanzbericht

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt		Allgemeiner Haushalt		Eigenwirtschaftsbetriebe	
	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget	Rechnung	Budget
+ Ertragsüberschuss	152'631.17	0.00	152'631.17	0.00	-	-
- Aufwandüberschuss	0.00	210'860.00	0.00	210'860.00	-	-
+ Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
- Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	-	-	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	286'345.21	287'550.00	286'345.21	287'550.00	0.00	0.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	438'976.38	76'690.00	438'976.38	76'690.00	0.00	0.00
./. Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	480'282.82	70'000.00	480'282.82	70'000.00	0.00	0.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-41'306.44	6'690.00	-41'306.44	6'690.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	91%	110%	91%	110%	0%	0%

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

Gestuffer Erfolgsausweis	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
30 Personalaufwand	1'314'244.40	1'124'225.00	1'034'554.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	629'860.57	625'665.00	477'498.99
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	286'345.21	287'550.00	268'143.00
35 Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds			0.00
36 Transferaufwand	2'119'336.53	2'078'000.00	2'047'453.50
37 Durchlaufende Beiträge			0.00
<i>Total betrieblicher Aufwand</i>	4'349'786.71	4'115'440.00	3'827'649.49
40 Fiskalertrag	2'710'970.34	2'385'100.00	2'521'744.58
41 Regalien und Konzessionen			0.00
42 Entgelte	441'005.86	268'000.00	348'487.75
43 Übrige Erträge			0.00
45 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds			0.00
46 Transferertrag	1'351'568.22	1'231'480.00	1'173'572.72
47 Durchlaufende Beiträge			0.00
<i>Total betrieblicher Ertrag</i>	4'503'544.42	3'884'580.00	4'043'805.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	153'757.71	-230'860.00	216'155.56
34 Finanzaufwand	18'010.92	18'500.00	16'179.83
44 Finanzertrag	16'884.38	38'500.00	17'407.71
Ergebnis aus Finanzierung	-1'126.54	20'000.00	1'227.88
Operatives Ergebnis	152'631.17	-210'860.00	217'383.44
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	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	152'631.17	217'383.44
39 Interne Verrechnungen: Aufwand	66'000.00	66'000.00	54'764.00
49 Interne Verrechnungen: Ertrag	66'000.00	66'000.00	54'764.00
Total Aufwand	4'433'797.63	4'199'940.00	3'898'593.32
Total Ertrag	4'586'428.80	3'989'080.00	4'115'976.76

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022
50	Sachanlagen	576'414.25	70'000	530'487.95
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0	0.00
54	Darlehen	0.00	0	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionsausgaben		576'414.25	70'000	530'487.95
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0.00	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	96'131.43	0	490'000.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0.00	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0	0.00
Total Investitionseinnahmen		96'131.43	0	490'000.00
Investitionen Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		576'414.25	70'000	530'487.95
Total Investitionseinnahmen		96'131.43	0	490'000.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-480'282.82	-70'000	-40'487.95

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'785'986.56	1'762'590.67
101	Forderungen	670'392.80	864'247.49
102	Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	36'862.35	1'094.20
106	Vorräte und angefangene Arbeiten	0.00	0.00
	Umlaufvermögen	2'493'241.71	2'627'932.36
107	Langfristige Finanzanlagen	0.00	0.00
108	Sach- und immaterielle Anlagen FV	0.00	0.00
	Anlagevermögen Finanzvermögen*	0.00	0.00
Total Finanzvermögen		2'493'241.71	2'627'932.36
140	Sachanlagen VV	3'945'929.87	4'139'867.48
142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
144	Darlehen	116'314.00	116'314.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	76'487.00	76'487.00
146	Investitionsbeiträge	0.00	0.00
	Anlagevermögen Verwaltungsvermögen*	4'138'730.87	4'332'668.48
Total Verwaltungsvermögen		4'138'730.87	4'332'668.48
Total Aktiven		6'631'972.58	6'960'600.84
* Total Anlagevermögen		4'138'730.87	4'332'668.48

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
200	Laufende Verbindlichkeiten	564'173.31	220'552.90
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	9'368.90	28'986.40
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00
	Kurzfristiges Fremdkapital	1'073'542.21	249'539.30
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	4'000'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00
209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital	0.00	0.00
	Langfristiges Fremdkapital	3'000'000.00	4'000'000.00
	Total Fremdkapital	4'073'542.21	4'249'539.30
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	200'000.00	200'000.00
296	Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'358'430.37	2'511'061.54
	Zweckfreies Eigenkapital	2'558'430.37	2'711'061.54
	Total Eigenkapital	2'558'430.37	2'711'061.54
	Total Passiven	6'631'972.58	6'960'600.84

Geldflussrechnung

Geldflussrechnung - Indirekte Methode		Konten / Sachgruppen	2023	2022
Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000.00 (+) / 9001.00 (-)	152'631.17	217'383.44
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	286'345.21	268'143.00
+/-	Abnahme / Zunahme Forderungen	△ 101 - △ 1011	-226'467.69	-28'736.50
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	20'768.15	-21'862.35
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Darlehen u. Beteiligungen VV	364 + 365 / 4490	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410	0.00	0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449	0.00	0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	3411 / 4411	0.00	0.00
-	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	7201 + 7241 + 7261 + 7291	0.00	0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - △ 2001	-343'620.41	206'986.45
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	19'617.50	4'938.70
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds/Spezialfinanzierungen FK u. EK	35 / 45	0.00	0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489	0.00	0.00
-	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	431	0.00	0.00
Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)			-90'726.07	646'852.74
Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	50 + 51+ 52 + 54 + 55 + 56 + 57	-576'414.25	-530'487.95
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67	96'131.43	490'000.00
=	Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)		-480'282.82	-40'487.95
-	Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	60 + 62 + 65	0.00	0.00
+	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	85	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	15'000.00	-15'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046	0.00	0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds	6319 + 6379	0.00	0.00
+	Übertragungen in die Investitionsrechnung (Aktivierte Eigenleistungen)	431	0.00	0.00
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen			-465'282.82	-55'487.95
Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen				
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV und derivative Finanzinstrumente	△ 102 + △ 107 - 2016 - 2066 - 2961	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410	0.00	0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sach- und immaterielle Anlagen FV	△ 108	0.00	0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sach- und immaterielle Anlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441	0.00	0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sach- und immaterielle Anlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	0.00	0.00
+	Nicht liquiditätswirksame Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten FV	7201 + 7241 + 7261 + 7291	0.00	0.00
+	Übertragungen Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	65 + 75	0.00	0.00
-	Übertragungen Finanz- ins Verwaltungsvermögen	85	0.00	0.00
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen			0.00	0.00
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit			-465'282.82	-55'487.95
Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201 - 2016	-500'000.00	500'000.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2066	1'000'000.00	-500'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	32'613.00	-446.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	0.00	-500'000.00
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit			532'613.00	-500'446.00
Veränderung Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen			△ 100	90'918.79
Stand flüssige Mittel per 1.1.			1'785'986.56	1'695'067.77
Stand flüssige Mittel per 31.12.			1'762'590.67	1'785'986.56
Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen			-23'395.89	90'918.79

Anhang

Grundlagen und Grundsätze der Rechnungslegung

Angewandtes Regelwerk

Rechtliche Grundlagen

Die vorliegende Jahresrechnung beruht auf dem Gemeindegesetz vom 20. April 2015 (GG; LS 131.1), der Gemeindeverordnung vom 29. Juni 2016 (VGG, LS 131.11) und dem Handbuch über den Finanzhaushalt der Zürcher Gemeinden.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darstellen („True and Fair View“-Prinzip) und richtet sich nach den Grundsätzen der Verständlichkeit, der Wesentlichkeit, der Zuverlässigkeit, der Vergleichbarkeit, der Fortführung, der Stetigkeit, der Periodenabgrenzung und der Bruttodarstellung. In Abweichung vom Prinzip der Bruttodarstellung sind Aufwandminderungsbuchungen beim Personalaufwand zulässig. Der **Ressourcenausgleich** ist von der Periodenabgrenzung ausgenommen. Er **wird gemäss § 119 Abs. 2 GG nicht zeitlich abgegrenzt**.

Die Buchführung richtet sich nach den Grundsätzen der Vollständigkeit, der Richtigkeit, der Rechzeitigkeit und der Nachprüfbarkeit.

Bilanzierungsgrundsätze

Vermögenswerte werden bilanziert, wenn sie einen künftigen wirtschaftlichen Nutzen hervorbringen oder ihre Nutzung zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben vorgesehen ist und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann. Verpflichtungen werden bilanziert, wenn deren Ursprung in einem Ereignis der Vergangenheit liegt, ihre Erfüllung sicher oder wahrscheinlich zu einem Mittelabfluss führen wird und ihr Wert verlässlich ermittelt werden kann.

Die Vermögenswerte werden in Finanz- und Verwaltungsvermögen gegliedert. Das Finanzvermögen besteht aus jenen Vermögenswerten, die ohne Beeinträchtigung der öffentlichen Aufgabenerfüllung veräussert werden können. Das Verwaltungsvermögen umfasst jene Vermögenswerte, die unmittelbar der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen. Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen werden dem Fremdkapital zugerechnet.

Anhang

Vermögenswerte des Verwaltungsvermögens mit mehrjähriger Nutzungsdauer werden aktiviert, sofern ihr Anschaffungswert über der **Aktivierungsgrenze von Fr. 50'000** liegt (Beschluss der Schulpflege Nr. 94 vom 08.11.2017). Für Grundstücke, Investitionsbeiträge, Darlehen und Beteiligungen kommt keine Aktivierungsgrenze zur Anwendung. Positionen des Finanzvermögens werden ungeachtet der Aktivierungsgrenze bilanziert. Bei den Verpflichtungen kommt die **Wesentlichkeitsgrenze von Fr. 50'000** 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.

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.

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

Gemäss § 36 VGG wird das Grundeigentum des Finanzvermögens verzinst. Die Primarschulgemeinde Dachsen weist kein Grundeigentum im Finanzvermögen auf.

Anhang

Organisationseinheiten

In der Rechnung integriert

Die Rechnung wird über den gesamten Haushalt der Schulgemeinde grundsätzlich als Einheit geführt. Die Jahresrechnung beinhaltet die Gemeindelegislative, die Schulpflege sowie die gesamte Schulverwaltung.

Es werden keine Organisationen mit autonomer Verwaltungsorganisation geführt.

Nicht in der Gemeinderechnung konsolidiert

Die Beteiligungen im Verwaltungsvermögen umfassen Organisationen des öffentlichen Rechts (selbständige öffentlich-rechtliche Anstalt oder Zweckverband) oder des Privatrechts (beispielsweise AG, Stiftung, Verein), welche öffentliche Aufgaben erfüllen. Die Schulgemeinde ist als Mitglied oder Eigentümerin an diesen Organisationen beteiligt. Diese Organisationen werden nicht in die Rechnung der Schulgemeinde konsolidiert, sondern werden im Beteiligungsspiegel ausgewiesen.

Die Schulgemeinde Dachsen verzeichnet keine Beteiligungen über 50 %.

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	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	59'258.32		269'103.97
	- aus laufendem Rechnungsjahr	59'258.32	209'845.65	269'103.97
	- aus früheren Jahren	0.00	0.00	0.00
1012	Steuerforderungen	317'447.79	93'460.72	410'908.51
	- Steuern aus dem Rechnungsjahr	312'900.72	87'231.48	400'132.20
	- Steuern aus früheren Jahren	4'547.07	6'229.24	10'776.31

Anhang**Anlagenspiegel - Verwaltungsvermögen**

Gesamthaushalt	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												
1403	Übrige Tiefbauten	0.00	470'956.27	75'175.15	546'131.42	0.00	-18'205.00	0.00	0.00	0.00	-18'205.00	527'926.42
1404	Hochbauten	10'074'553.20	0.00	0.00	10'074'553.20	-6'203'798.48	-268'140.21	0.00	0.00	0.00	-6'471'938.69	3'602'614.51
1406	Möbilien VV	405'377.40	0.00	0.00	405'377.40	-405'377.40	0.00	0.00	0.00	0.00	-405'377.40	0.00
1407	Anlagen im Bau VV	75'175.15	9'326.55	-75'175.15	9'326.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9'326.55
	Total Sachanlagen	10'555'105.75	480'282.82	0.00	11'035'388.57	-6'609'175.88	-286'345.21	0.00	0.00	0.00	-6'895'521.09	4'139'867.48
Immaterielle Anlagen												
1420	Software	13'819.90	0.00	0.00	13'819.90	-13'819.90	0.00	0.00	0.00	0.00	-13'819.90	0.00
	Total Immaterielle Anlagen	13'819.90	0.00	0.00	13'819.90	-13'819.90	0.00	0.00	0.00	0.00	-13'819.90	0.00
Darlehen												
1444	Öffentliche Unternehmungen	116'314.00	0.00	0.00	116'314.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	116'314.00
	Total Darlehen	116'314.00	0.00	0.00	116'314.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	116'314.00
Beteiligungen, Grundkapitalien												
1454	Öffentliche Unternehmungen	76'487.00	0.00	0.00	76'487.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	76'487.00
	Total Beteiligungen	76'487.00	0.00	0.00	76'487.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	76'487.00
Investitionsbeiträge an Dritte												
	Total Verwaltungsvermögen	10'761'726.65	480'282.82	0.00	11'242'009.47	-6'622'995.78	-286'345.21	0.00	0.00	0.00	-6'909'340.99	4'332'668.48

Anhang

Beteiligungsspiegel

Name Sitz	Rechtsform / Vertragsform	Rechnungs- legungsnorm	Funktion	Tätigkeits- gebiet	Nominalka- pital (100%)	Eigentums- anteil	Stimmanteil Exekutive	Stimmanteil Legislative	Spezifische Risiken	Anschaff- ungswert	Buchwert 31.12.2023
Bilanzierte Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
ZV SG Bez. Andelfingen	ZV	HRMII	Unterricht	DL Sopä			2 Del	PG			76'487.00
Total Beteiligungen im Verwaltungsvermögen											
Nicht bilanzierte Beteiligungen und Verträge											
Musikschule Weinland Nord	Verein	OR	Unterricht	Musik	n/a	n/a	n/a	2 Del	n/a	n/a	-
Kunz.Sozialkompetenz.ch	GmbH	OR	Beratung	SSA	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	-

Anhang

Ausgewählte Positionen des Fremdkapitals

Konto	Bezeichnung	Zinssatz %	Buchwert 01.01.2023	Veränderung im Rechnungsjahr	Buchwert 31.12.2023
2011	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		500'000	-500'000	0
	Kurzfristiges Darlehen PG Dachsen		500'000	-500'000	0
2064	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		3'000'000	0	4'000'000
	Festdarlehen ZKB; 1800-602312.04.1	0.3	1'000'000	0	1'000'000
	Festdarlehen ZKB; 1800-602312.04.2	0.3	1'000'000	0	1'000'000
	Festdarlehen ZKB; 1800-602312.04.5	0.45	1'000'000	0	1'000'000
	Festdarlehen ZKB; 1800-602312.04.6	2.027	0	1'000'000	1'000'000
	Fälligkeitsstatistik:				
	1 bis 2 Jahre		1'000'000		1'000'000
	2 bis 5 Jahre		2'000'000		2'000'000
	über 5 Jahre		1'000'000		1'000'000
	Total		4'000'000	0	4'000'000
	Gewichteter Durchschnittzinssatz der langfristigen Finanzverbindlichkeiten in %		0.35		0.77

Anhang

Gewährleistungsspiegel / Eventualverbindlichkeiten

Name Sitz	Art der Verpflichtung	Datum	Verfallzeit	Verpflichtung Betrag	Eigentümer, wesentl. Miteigentümer	Spezifische zus. Angaben	Zahlungsströme im Rechnungsjahr
BVK Zürich	Berufliche Vorsorge Anschluss an die BVK; Nachschusspflicht im Falle einer Unterdeckung bei Auflösung des Vertrags.	04.12.2001	-	69'307.50	privatrechtliche Stiftung	Deckungsgrad 31.12.2023 102.90%	146'090.20
Eventualverbindlichkeiten (Bürgschaften, Garantieverpflichtungen, Defizitgarantien etc.)							
Keine							0.00
Weitere Verpflichtungen (Altlasten, Konventionalstrafen)							
Keine							0.00

Anhang

Leasingverträge

Firma Sitz	Leasinggut	Anschaffungskosten	Vertragsdauer (Fälligkeiten)	Gesamtbetrag zukünftige Leasingraten
Operatives Leasing (sofern der Vertrag nicht innerhalb eines Jahre kündbar ist)				
De Lage Landen Leasing AG	Kopier- und Druckergerät	Fr.	60 Monate	
8048 Zürich	Ricoh IM C4500A mit Zubehör	10'088.00	ab 01.08.2022	7'987.25
				7'987.25

Anhang**Eigenkapitalnachweis**

Veränderungen	Stand 01.01.2023	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		Fonds		Rücklagen		Vorfinanzierungen		Finanzpolitische Reserve		Marktwertreserve	Jahresergebnis		Stand 31.12.2023
		Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Einlage	Entnahme	Veränderung	Ertragsü.	Aufwandü.	
2900 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	0.00														0.00
	0.00	0.00	0.00												0.00
	0.00	0.00	0.00												0.00
2910 Fonds im Eigenkapital	0.00														0.00
	0.00			0.00	0.00										0.00
	0.00			0.00	0.00										0.00
2920 Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0.00														0.00
	0.00					0.00	0.00								0.00
	0.00					0.00	0.00								0.00
2930 Vorfinanzierungen	0.00														0.00
	0.00							0.00	0.00						0.00
	0.00							0.00	0.00						0.00
	0.00							0.00	0.00						0.00
2940 Finanzpolitische Reserve	200'000.00									0.00	0.00				200'000.00
2961 Marktwertreserve auf Finanzinstrumenten	0.00											0.00			0.00
2990 Jahresergebnis	0.00												152'631.17	0.00	152'631.17
2999 Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'358'430.37														2'358'430.37
Total	2'558'430.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	152'631.17	0.00	2'711'061.54

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	-210'860.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Jahresrechnung	152'631.17

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

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).

Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Die Regelung ist für die Jahresrechnung nicht relevant.

Anhang

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden folgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Schulgemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern.

Richtwerte
> 25 % genügend
< 25 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
50%	35%	32%	39%	39%						39%

Zinsbelastungsquote

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

Richtwerte
< 5 % genügend
> 5 % ungenügend

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Ø
2%	5%	5%	4%	4%						3%

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
13%	51%	6%	13%	12%						19%

Anhang

Finanzkennzahlen

	Rechnung 2023	Budget 2023	Rechnung 2022	Richtwerte
Anzahl Einwohner	1'974	1'980	1'951	
Steuerfuss	47%	47%	47%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	2'921	2'554	2'745	
Selbstfinanzierungsgrad	91%	110%	1199%	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				
Zinsbelastungsanteil	0.31%	0.00%	0.27%	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.				
Nettoverschuldungsquotient	60%	-	63%	< 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	821	-	810	< 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
14.12.2021	GV	Netto	475'000.00	2170.5030.01	Freizeitanlage NFAD	565'175.15	490'000.00	567'087.70	96'131.43	1'132'262.85	586'131.43	-71'131.42	abgeschlossen	GV
08.12.2023	GV	Netto	70'000.00	2170.5040.05	Teil 1 Erneuerung Beleuchtungstechnik	-	-	9'326.55	0.00	9'326.55	0.00	60'673.45	pendent	GV

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

Jahresrechnung - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Begründungen bei Abweichungen von +/- Fr. 5'000

2

Bildung

Operativer Schulbetrieb; Aufwendungen und Erträge des Schulbetriebs

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
Kindergarten				
2110.3611.00	281'101.45	250'000	-31'101.45	Teuerung (3,5 % auf die Lohnsumme per 01.01.2023) sowie Vikariate
Primarschule				
2120.3010.00	87'395.00	70'000	-17'395.00	Schulassistenzen; Pensenerhöhungen und Teuerung
2120.3020.00	25'131.10	35'000	9'868.90	Siehe 2120.3020.04 (Unterstützungslektionen)
2120.3020.01	91'665.70	76'000	-15'665.70	DaZ; infolge gesteigertem Bedarf erhöhter Personalaufwand
2120.3020.04	7'602.00		-7'602.00	Unterstützungslektionen; Teilbudget Fr. 10'000
2120.3055.00	6'534.31	1'500	-5'034.31	Berufliche Vorsorge infolge Erreichen der Eintrittsschwelle
2120.3090.00	5'729.00	18'000	12'271.00	Tieferer Weiterbildungsbedarf bei Lehrpersonen
2120.3104.01	19'924.75	25'000	5'075.25	Lehrmittelerneuerung erfolgte im letzten Schuljahr, daher tieferer Bedarf
2120.3161.00	2'200.55	8'000	5'799.45	Aufwand für Leasing des Multifunktionsgeräts tiefer als geplant
2120.3171.03	30'607.80	44'000	13'392.20	Kosten für Skilager 2023 mit gleicher Schülerzahl lagen tiefer als budgetiert
2120.3611.00	1'131'717.90	1'150'000	18'282.10	Kantonale Lohnkosten; Teuerung sowie diverse Vikariate
2120.4260.00	11'572.66	18'000	6'427.34	Zu hohe Elternbeiträge budgetiert für Skilager
2120.4612.00	144'160.00	92'000	-52'160.00	Asylbeiträge (pro Flüchtlingskind Fr. 1'000 pro Monat)
Liegenschaften				
2170.3120.00	56'977.75	80'000	23'022.25	Energiekosten nur moderat angestiegen
2170.3132.00	5'500.80		-5'500.80	IT-Sicherheitsaudit nicht budgetiert
2170.3140.00	47'584.50	5'000	-42'584.50	Nicht budgetierte Sickerleitung installiert bei Bau der NFAD
2170.3144.00	74'766.05	40'000	-34'766.05	Unvorgesehene Rep's (bspw. Kiga Deckenverkleidung, div. Rep. Personenlift, Kücheninstallation Steinboden)
2170.3151.00	2'472.10	8'000	5'527.90	Weniger Reparatur und Unterhalt für Werkzeuge, Fahrzeuge
2170.4470.00	8'280.00	33'000	24'720.00	Mieteinnahmen für Steinboden (Kita&Hort) doppelt budgetiert
2170.4632.00	6'101.45		-6'101.45	Anteil PG Da Unterhalt 2023 NFAD

Schulergänzende Betreuung

2180.3105.00	13'135.50	6'500	-6'635.50	Lebensmittelkosten sind analog der höheren Schülerzahl gestiegen
2180.4240.00		70'000	70'000.00	Elternbeiträge unter Konto 2180.4260.00
2180.4260.00	77'760.95		-77'760.95	Budget Elternbeiträge Fr. 70'000; Mehreinnahmen

Schulleitung/Schulpflege

2190.3132.00	0.00	10'000	10'000.00	Budget neue Homepage; Projekt pendent
--------------	------	--------	-----------	---------------------------------------

Schulverwaltung

2191.3132.00	0.00	10'000	10'000.00	Archivservice im 2024
2191.3133.00	9'677.15	16'000	6'322.85	Informatikaufwand zu hoch budgetiert
2191.3612.01	82'031.95	73'000	-9'031.95	Steuerbezugskosten PG Dachsen (in Relation zu Steuereinnahmen)

Volksschule sonstiges

2192.3099.00	6'398.30	12'000	5'601.70	Tiefere Kosten für Teamveranstaltungen
2192.3171.00		5'000	5'000.00	Konto aufgehoben; Kosten neu unter 2192.3099.00

Sonderschule

2200.3170.00	54'934.90	40'000	-14'934.90	Transportkosten Sonderschüler höher infolge Einzeltransporte
2200.3631.00	0.00	66'200	66'200.00	Kosten sind auf den Folgekonten 2200.3631.01 und .02 (kant. Sonderschul- und Spitalkosten)
2200.3631.01	53'808.00	0	-53'808.00	Budgetiert auf 2200.3631.00
2200.3631.02	9'955.00	0	-9'955.00	Budgetiert auf 2200.3631.00
2200.3632.00	193'183.00	178'800	-14'383.00	Zweckverband SG Andelfingen; höhere Kosten gemäss Kostenverleger
2200.3635.00	65'408.93	57'600	-7'808.93	Höhere Sonderschulkosten Lernbegleitung
2200.4631.00	50'022.00		-50'022.00	Kantonsbeitrag für ISR

4**Gesundheit**

Schulgesundheitsbeinhaltet den schulärztlichen und schulzahnärztlichen Untersuch, sowie die Pediculosekontrolle und die Schulpapotheke

Schulgesundheits

4330.3010.01		6'000	6'000.00	Der Schulzahnarzt stellt Rechnung, keine Lohnzahlungen mehr.
4330.3130.00	6'164.50		-6'164.50	

5**Soziale Sicherheit**

Die familienergänzende Betreuung (Kita Dachsen) wird im Auftrag der Politischen Gemeinde geführt.

Aufgrund grosser Nachfrage konnte der Umsatz verdoppelt werden. Die entsprechenden Personalkosten liegen leicht höher.

Familienergänzende Betreuung

5451.3010.00	333'538.03	186'500	-147'038.03	Erhöhte Lohnkosten infolge Vollauslastung Kita
5451.3050.00	21'748.75	12'700	-9'048.75	Erhöhte Lohnnebenkosten infolge Vollauslastung Kita
5451.3052.00	23'427.87	6'100	-17'327.87	Erhöhte Pensionskassenbeiträge infolge Erreichen der Eintrittsschwelle
5451.4240.00	0.00	180'000	180'000.00	siehe 5451.4260.00
5451.4260.00	342'744.20	0	-342'744.20	Budgetiert auf 5451.4240.00; Mehreinnahmen Elternbeiträge infolge Vollauslastung Kita
5451.4612.00	101'181.67	89'630	-11'551.67	Ausgleich Nettoaufwand PG Dachsen

9**Finanzen und Steuern**

Der Fiskalertrag liegt rund Fr. 326'000 höher als bugetiert, davon Fr. 285'000 durch Steuereinnahmen natürlicher Personen.

Die Budgetierung der Gemeindesteuern übernimmt das Steueramt der Politischen Gemeinde.

Finanzen & Steuern

9100.4000.00	1'922'655.65	1'865'900	-56'755.65	Höhere Steuereinnahmen natürliche Personen Rechnungsjahr
9100.4000.10	361'965.76	133'950	-228'015.76	Höhere Steuereinnahmen natürliche Personen frühere Jahre
9100.4000.40	32'858.75	16'600	-16'258.75	Höhere Einnahmen Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen
9100.4000.50	-4'702.10	-22'500	-17'797.90	Tiefere Kosten Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuer natürliche Personen
9100.4001.00	261'537.75	277'300	15'762.25	Höhere Steuereinnahmen Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr
9100.4001.10	36'912.19	42'300	5'387.81	Weniger Vermögenssteuer natürliche Personen aus früheren Jahren
9100.4001.50	0.00	-5'800	-5'800.00	Keine passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Person
9100.4010.00	32'248.53	23'500	-8'748.53	Höhere Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr
9100.4010.10	22'276.67	6'580	-15'696.67	Höhere Gewinnsteuern juristische Personen frühere Jahre

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung	9'448.83		10'490.00		8'229.90	0.00
2 Bildung	3'893'523.01	377'260.11	3'829'450.00	282'500.00	3'526'815.96	309'441.40
3 Kultur, Sport und Freizeit	58'711.44	28'000.00	57'600.00	28'000.00	51'058.72	28'000.00
4 Gesundheit	6'924.70		7'270.00		8'515.81	0.00
5 Soziale Sicherheit	443'925.87	443'925.87	269'630.00	269'630.00	283'711.47	283'711.47
9 Finanzen und Steuern	21'263.78	3'737'242.82	25'500.00	3'408'950.00	20'261.46	3'494'823.89
Total Aufwand / Ertrag	4'433'797.63	4'586'428.80	4'199'940.00	3'989'080.00	3'898'593.32	4'115'976.76
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss	152'631.17	0.00	0.00	210'860.00	217'383.44	0.00
Total	4'586'428.80	4'586'428.80	4'199'940.00	4'199'940.00	4'115'976.76	4'115'976.76

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	9'448.83		10'490		8'229.90	
Nettoergebnis		9'448.83		10'490		8'229.90
1 Legislative und Exekutive	9'448.83		10'490		8'229.90	
Nettoergebnis		9'448.83		10'490		8'229.90
11 Legislative	9'448.83		10'490		8'229.90	
Nettoergebnis		9'448.83		10'490		8'229.90
110 Legislative	9'448.83		10'490		8'229.90	
Nettoergebnis		9'448.83		10'490		8'229.90
0110.3000.00 Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'000.00		2'000		2'000.00	
0110.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			150			
0110.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	5.11		10			
0110.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			30			
0110.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	17.47					
0110.3102.00 Drucksachen, Publikationen			550			
0110.3130.00 Dienstleistungen Dritter	600.00		550		600.00	
0110.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	6'056.55		7'200		5'104.90	
0110.3170.00 Reisekosten und Spesen	769.70				525.00	
2 BILDUNG	3'893'523.01	377'260.11	3'829'450	282'500	3'526'815.96	309'441.40
Nettoergebnis		3'516'262.90		3'546'950		3'217'374.56
21 Obligatorische Schule	3'487'864.33	323'145.96	3'456'300	282'500	3'177'555.46	308'361.40
Nettoergebnis		3'164'718.37		3'173'800		2'869'194.06
211 Eingangsstufe	290'112.47		260'140		250'978.34	
Nettoergebnis		290'112.47		260'140		250'978.34
2110.00 Kindergarten	290'112.47		260'140		250'978.34	
Nettoergebnis		290'112.47		260'140		250'978.34
2110.3020.00 Löhne der Lehrpersonen	388.95					
2110.3020.05 Vikariate			1'500		704.40	
2110.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25.00		100		45.40	
2110.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10.28		10		4.20	
2110.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4.20		20		7.90	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'401.77		10		239.59	
2110.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'000		1'760.00	
2110.3099.00 Übriger Personalaufwand	104.90					
2110.3104.01 Lehrmittel	1'153.55		2'000		1'954.30	
2110.3104.02 Schulmaterial	3'952.27		4'000		3'523.55	
2110.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte					648.05	
2110.3111.00 Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte	301.80		500		1'423.90	
2110.3171.00 Exkursionen, Schulreisen	268.30		1'000		828.40	
2110.3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	281'101.45		250'000		239'838.65	
212 Primarstufe	1'668'002.16	155'732.66	1'685'650	110'000	1'530'179.55	154'304.00
Nettoergebnis		1'512'269.50		1'575'650		1'375'875.55
2120 Primarstufe	1'668'002.16	155'732.66	1'685'650	110'000	1'530'179.55	154'304.00
Nettoergebnis		1'512'269.50		1'575'650		1'375'875.55
2120.3010.00 Löhne Schulassistenzen	87'395.00		70'000		54'921.25	
2120.3020.00 Löhne der Lehrpersonen	25'131.10		35'000		23'355.00	
2120.3020.01 Deutsch als Zweitsprache	91'665.70		76'000		65'420.90	
2120.3020.02 Begabtenförderung	16'230.60		16'000		15'681.60	
2120.3020.03 Hausaufgabenhilfe	15'251.50		16'000		15'111.95	
2120.3020.04 Besoldungen diverse	7'602.00				835.00	
2120.3020.05 Temporäre Aushilfen, Vikariate	16'734.95		15'000		16'570.90	
2120.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'347.32		15'500		12'036.94	
2120.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	16'443.00		13'800		12'006.41	
2120.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'879.24		2'000		2'081.42	
2120.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'744.86		2'600		2'120.54	
2120.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'534.31		1'500		-164.94	
2120.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	5'729.00		18'000		8'100.85	
2120.3099.00 Übriger Personalaufwand	2'110.30		2'000		1'991.75	
2120.3104.01 Lehrmittel	19'924.75		25'000		20'572.40	
2120.3104.02 Schulmaterial	26'399.70		27'000		24'926.29	
2120.3104.03 Lehrmittel TTG	276.37		500		358.20	
2120.3104.04 Schulmaterial TTG	7'572.35		9'500		7'221.75	
2120.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	7'628.01		5'000		2'683.87	
2120.3111.00 Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte	331.35					
2120.3113.00 Anschaffung Hardware	30'316.14		30'000		13'556.70	
2120.3118.00 Anschaffung immaterielle Anlagen	7'683.07		5'000		4'545.31	
2120.3130.00 Schwimmfahrten	6'031.20		7'000		6'279.45	
2120.3130.01 Generationen im Klassenzimmer (Pro Senectute)			1'750			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	7'718.75		5'000		1'280.65	
2120.3133.00 Informatiknutzungsaufwand			500			
2120.3150.00 Unterhalt Mobilien	1'627.40		5'000		4'743.35	
2120.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeug	1'000.60		5'000		967.40	
2120.3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	646.00		2'000			
2120.3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	1'361.49		1'500		335.00	
2120.3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'200.55		8'000		4'353.86	
2120.3170.00 Reisekosten und Spesen	70.00					
2120.3171.01 Exkursionen, Schulreisen	9'948.89		9'000		8'198.95	
2120.3171.02 Klassenlager	173.00				14'035.15	
2120.3171.03 Skilager	30'607.80		44'000		3'785.60	
2120.3171.04 Projektwoche / Projekttag	19'279.26		18'000		5'220.30	
2120.3171.05 Schwimmen (Miete Hallenbad)	3'476.70		3'500		3'445.60	
2120.3171.06 Kulturelle Veranstaltungen VSA	1'352.00		2'000		1'300.00	
2120.3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'131'717.90		1'150'000		1'134'440.15	
2120.3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	37'860.00		38'000		37'860.00	
2120.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		11'572.66		18'000		4'304.00
2120.4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		144'160.00		92'000		150'000.00
214 Musikschulen	69'075.65		72'000		70'803.55	
Nettoergebnis		69'075.65		72'000		70'803.55
2140.00 Musikschulen	69'075.65		72'000		70'803.55	
Nettoergebnis		69'075.65		72'000		70'803.55
2140.3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	69'075.65		72'000		70'803.55	
217 Schulliegenschaften	813'020.91	83'116.95	764'250	96'500	719'591.57	64'307.70
Nettoergebnis		729'903.96		667'750		655'283.87
2170 Schulliegenschaften	813'020.91	83'116.95	764'250	96'500	719'591.57	64'307.70
Nettoergebnis		729'903.96		667'750		655'283.87
2170.3010.01 Löhne Abwart	236'935.05		235'000		214'173.05	
2170.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'225.08		16'000		13'821.26	
2170.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	27'302.90		24'500		24'286.69	
2170.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'119.75		4'500		3'644.28	
2170.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'556.64		2'700		2'398.31	
2170.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'580.62		3'800		2'972.19	
2170.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	860.00		2'000		395.00	
2170.3099.00 Übriger Personalaufwand	663.20				50.00	
2170.3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'595.46		16'000		13'295.33	
2170.3101.01 Corona - Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'804.20		5'000		1'593.60	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	14'483.15		15'000			
2170.3111.00 Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte	548.20		3'000		1'712.40	
2170.3112.00 Anschaffung von Dienstkleidern, Uniformen	445.10					
2170.3113.00 Anschaffung Hardware					140.80	
2170.3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	56'977.75		80'000		61'759.45	
2170.3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter			3'000			
2170.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	5'500.80				525.05	
2170.3134.00 Sachversicherungsprämien	12'605.15		13'000		12'662.90	
2170.3137.00 Steuern und Abgaben	150.00		200		150.00	
2170.3140.00 Unterhalt an Grundstücken	47'584.50		5'000			
2170.3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	74'766.05		40'000		91'451.91	
2170.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeug	2'472.10		8'000		4'916.35	
2170.3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'500.00				1'500.00	
2170.3300.30 Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	18'205.00		15'850			
2170.3300.40 Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	268'140.21		270'600		268'143.00	
2170.3300.60 Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			1'100			
2170.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		4'300.50				1'673.70
2170.4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'280.00		33'000		8'280.00
2170.4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'435.00		3'500		5'590.00
2170.4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		6'101.45				
2170.4910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen HD		30'000.00		30'000		16'700.00
2170.4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		24'000.00		24'000		24'000.00
2170.4930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (NK)		6'000.00		6'000		8'064.00
218 Tagesbetreuung	169'483.77	77'760.95	163'660	70'000	149'446.93	83'639.70
Nettoergebnis		91'722.82		93'660		65'807.23
2180 Tagesbetreuung	169'483.77	77'760.95	163'660	70'000	149'446.93	83'639.70
Nettoergebnis		91'722.82		93'660		65'807.23
2180.3010.00 Löhne des Betriebspersonals Tagesbetreuung	97'288.42		96'000		89'169.44	
2180.3010.09 Erstattung von Lohn des Betriebspersonals					-394.10	
2180.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'257.80		6'500		5'754.31	
2180.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	9'088.78		6'000		8'200.42	
2180.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	716.18		1'800		1'576.79	
2180.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'050.91		1'100		998.88	
2180.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	476.08		1'600		1'409.24	
2180.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals			600			
2180.3099.00 Übriger Personalaufwand	85.70		550		97.50	
2180.3100.00 Büromaterial	247.00		300		576.40	
2180.3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	826.70		500		488.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180.3102.00 Drucksachen, Publikationen			1'000		164.00	
2180.3105.00 Lebensmittel	13'135.50		6'500		9'652.95	
2180.3106.00 Medizinisches Verbrauchsmaterial			200		101.95	
2180.3110.00 Anschaffungen Mobiliar	2'749.55		3'000		1'402.45	
2180.3111.00 Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte			200		622.80	
2180.3113.00 Anschaffungen Hardware	142.50		800			
2180.3119.00 Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	149.05		500		56.40	
2180.3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'140.30		1'200		2'112.40	
2180.3133.00 Informatik Nutzungsaufwand			810			
2180.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeug			1'000			
2180.3170.00 Reisekosten und Spesen			500		75.10	
2180.3171.00 Hort/Ferienhort Ausflüge/Reisen	9.30					
2180.3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	3'120.00					
2180.3910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen HD	15'000.00		15'000		8'350.00	
2180.3910.02 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000		3'000.00	
2180.3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12'000.00		12'000		12'000.00	
2180.3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungsmaterial	3'000.00		3'000		4'032.00	
2180.4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen				70'000		
2180.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		77'760.95				83'639.70
219 Obligatorische Schule, Übriges	478'169.37	6'535.40	510'600	6'000	456'555.52	6'110.00
Nettoergebnis		471'633.97		504'600		450'445.52
2190 Schulleitung	197'293.12		210'500		193'032.86	
Nettoergebnis		197'293.12		210'500		193'032.86
2190.3000.01 Entschädigungen Behörden und Kommissionen	50'196.10		50'000		50'126.30	
2190.3000.02 Tag- und Sitzungsgelder Schulpflege	2'136.15		6'000		2'525.25	
2190.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'366.05		3'400		3'397.65	
2190.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	157.00		1'000		315.95	
2190.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	565.10		600		589.65	
2190.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'153.32		800		883.51	
2190.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'160.00		2'000		770.00	
2190.3099.00 Übriger Personalaufwand	1'073.95		1'500		466.90	
2190.3100.00 Büromaterial			200			
2190.3102.00 Drucksachen, Publikationen, Schulbroschüre			1'000		113.00	
2190.3130.00 Dienstleistungen Dritter	800.00		1'500		800.00	
2190.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			10'000			
2190.3170.00 Verschiedener Aufwand PSP	6'672.55		4'000		5'688.00	
2190.3611.01 Lohnkostenanteil Schulleitung	130'012.90		128'500		127'356.65	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191 Schulverwaltung	196'168.07	6'535.40	204'800	6'000	182'784.85	6'110.00
Nettoergebnis		189632.67		198'800		176'674.85
2191.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'638.10		70'000		68'249.35	
2191.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'538.00		5'800		4'404.35	
2191.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	9'605.40		9'500		9'255.90	
2191.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'222.00		1'350		1'207.00	
2191.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	763.05		800		764.40	
2191.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	812.38		1'150		1'078.35	
2191.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals			1'500		740.00	
2191.3099.00 Übriger Personalaufwand	43.64					
2191.3100.00 Büromaterial	62.00		300		1'040.65	
2191.3113.00 Anschaffung Hardware	1'605.50					
2191.3130.00 Dienstleistungen Dritter	7'075.00		7'000		5'041.70	
2191.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.			10'000			
2191.3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	9'677.15		16'000		6'711.90	
2191.3150.00 Unterhalt Büromöbel und-geräte			500			
2191.3611.01 Administrative Kosten Besoldungen Kanton	4'403.00		4'500		4'301.00	
2191.3611.02 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'246.10		3'000		2'763.85	
2191.3612.01 Entschädigungen an Gemeinden	82'031.95		73'000		76'821.20	
2191.3613.00 Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen	444.80		400		405.20	
2191.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		535.40				110.00
2191.4910.02 Interne Verrechnung von Dienstleistungen		6'000.00		6'000		6'000.00
2192 Volksschule, Sonstiges	84'708.18		95'300		80'737.81	
Nettoergebnis		84708.18		95'300		80'737.81
2192.3099.00 Übriger Personalaufwand	6'398.30		12'000		233.50	
2192.3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	821.30					
2192.3102.00 Druckkosten Schulzeitung	6'848.60		7'000		5'931.65	
2192.3103.00 Didaktisches Zentrum	1'632.04		3'000		1'223.65	
2192.3105.00 Schulanlässe Verpflegung	5'406.25		4'000		6'406.51	
2192.3134.00 Versicherungsprämien	1'229.00		1'300		1'229.00	
2192.3170.00 Reisekosten und Spesen	700.00		1'000		750.00	
2192.3171.00 Feste, Feiern, Examen			5'000		6'195.60	
2192.3171.01 Veranstaltungen Elternrat	2'668.69		3'000		998.90	
2192.3199.00 Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000		3'000.00	
2192.3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'254.00		3'000		2'972.00	
2192.3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	52'500.00		53'000		50'672.00	
2192.3636.00 Generationen im Klassenzimmer	1'250.00				1'125.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
22 Sonderschulen	404'574.83	54'114.15	373'150		348'409.50	1'080.00
Nettoergebnis		350460.68		373'150		347'329.50
220 Sonderschulen	404'574.83	54'114.15	373'150		348'409.50	1'080.00
Nettoergebnis		350460.68		373'150		347'329.50
2200 Sonderschulen	404'574.83	54'114.15	373'150		348'409.50	1'080.00
Nettoergebnis		350460.68		373'150		347'329.50
2200.3130.00 Dienstleistungen Dritter	27'285.00		30'550		21'959.45	
2200.3170.00 Transport Sonderschüler	54'934.90		40'000		29'206.80	
2200.3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate			66'200			
2200.3631.01 Beiträge an Kantone und Konkordate (Sonderschulen)	53'808.00				55'000.00	
2200.3631.02 Beiträge an Kantone und Konkordate (Spitalschulen)	9'955.00				11'800.00	
2200.3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	193'183.00		178'800		165'990.00	
2200.3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	65'408.93		57'600		64'453.25	
2200.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		4'092.15				1'080.00
2200.4631.00 Staatsbeiträge		50'022.00				
23 Berufliche Grundbildung	1'083.85		0		851.00	
Nettoergebnis		1'083.85		0		851.00
230 Berufliche Grundbildung	1'083.85		0		851.00	
Nettoergebnis		1'083.85		0		851.00
2300 Berufliche Grundbildung	1'083.85		0		851.00	
Nettoergebnis		1083.85		0		851.00
2300.3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	1'083.85				851.00	
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	58'711.44	28'000.00	57'600	28'000	51'058.72	28'000.00
Nettoergebnis		30711.44		29'600		23'058.72
32 Kultur, übrige	58'711.44	28'000.00	57'600	28'000	51'058.72	28'000.00
Nettoergebnis		30711.44		29'600		23'058.72
321 Bibliotheken	58'711.44	28'000.00	57'600	28'000	51'058.72	28'000.00
Nettoergebnis		30711.44		29'600		23'058.72
3210 Bibliotheken	58'711.44	28'000.00	57'600	28'000	51'058.72	28'000.00
Nettoergebnis		30711.44		29'600		23'058.72
3210.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36'839.35		35'200		31'293.50	
3210.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'194.75		2'250		2'019.35	
3210.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	170.45		250		187.80	
3210.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	369.45		450		350.35	
3210.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	416.29		500		471.65	
3210.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	75.00		700		75.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3099.00 Übriger Personalaufwand	695.70		600			
3210.3100.00 Büromaterial	1'796.16		1'800		1'808.35	
3210.3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	10'987.30		11'000		10'998.87	
3210.3110.00 Anschaffung Büromöbel und -geräte	1'709.20					
3210.3113.00 Anschaffung Hardware			1'000			
3210.3130.00 Dienstleistungen Dritter			50			
3210.3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte			300			
3210.3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'260.00		1'300		1'260.00	
3210.3170.00 Reisekosten und Spesen, Anlässe	2'197.79		2'200		2'593.85	
3210.4632.00 Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		28'000.00		28'000		28'000.00
4 GESUNDHEIT	6'924.70		7'270		8'515.81	
Nettoergebnis		6924.7		7'270		8'515.81
43 Gesundheitsprävention	6'924.70		7'270		8'515.81	
Nettoergebnis		6924.7		7'270		8'515.81
433 Schulgesundheitsdienst	6'924.70		7'270		8'515.81	
Nettoergebnis		6924.7		7'270		8'515.81
4330 Schulgesundheitsdienst	6'924.70		7'270		8'515.81	
Nettoergebnis		6924.7		7'270		8'515.81
4330.3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	413.1				6476.6	
4330.3010.01 Löhne Schulzahnarzt, Schulzahnpflege			6'000			
4330.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			450		401.35	
4330.3053.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2.25		50		1.55	
4330.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			70		69.65	
4330.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4.40				4.05	
4330.3106.00 Schulapotheke, Verbrauchsmaterial SZD	340.45		700		437.61	
4330.3130.00 Dienstleistungen Dritter	6'164.50				1'125.00	
4330.3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.						
5 SOZIALE SICHERHEIT	443'925.87	443'925.87	269'630	269'630	283'711.47	283'711.47
54 Familie und Jugend	443'925.87	443'925.87	269'630	269'630	283'711.47	283'711.47
545 Leistungen an Familien	443'925.87	443'925.87	269'630	269'630	283'711.47	283'711.47
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	443'925.87	443'925.87	269'630	269'630	283'711.47	283'711.47
5451.3010.00 Löhne des Betriebspersonals FEB	333'538.03		186'500		211'375.71	
5451.3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-544.30	
5451.3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'748.75		12'700		12'853.54	
5451.3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	23'427.87		6'100		10'542.13	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5451.3053.00 AG-Beiträge an Unfall- und Personalhaftpflichtversicherungen	6'708.65		3'500		3'398.86	
5451.3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'652.04		2'200		2'231.27	
5451.3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	4'510.71		3'000		3'230.01	
5451.3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'798.50		4'150		985.30	
5451.3091.00 Personalwerbung					160.00	
5451.3099.00 Sonstige Personalkosten	486.90		1'275		578.25	
5451.3100.00 Büromaterial	649.04		400		830.15	
5451.3101.00 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'100.80		600		379.60	
5451.3102.00 Drucksachen, Publikationen			2'000		106.60	
5451.3105.00 Lebensmittel	6'216.50		3'500		4'140.35	
5451.3106.00 Medizinisches Verbrauchsmaterial	167.40		200		101.90	
5451.3110.00 Anschaffungen Mobiliar	4'119.28		4'000		2'260.95	
5451.3111.00 Anschaffungen Apparate, Maschinen, Geräte	573.50		1'000		1'197.00	
5451.3119.00 Anschaffungen übrige nicht aktivierbare Anlagen	301.80		500		389.85	
5451.3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'566.60		2'800		2'112.30	
5451.3133.00 Informatik Nutzungsaufwand			805			
5451.3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeug			1'000			
5451.3170.00 Reisekosten und Spesen	359.50		150			
5451.3199.00 Sonstiger Betriebsaufwand			250			
5451.3910.01 Interne Verrechnung von Dienstleistungen HD	15'000.00		15'000		8'350.00	
5451.3910.02 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000		3'000.00	
5451.3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12'000.00		12'000		12'000.00	
5451.3930.00 Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungsmaterial	3'000.00		3'000		4'032.00	
5451.4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen				180'000		
5451.4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen		342'744.20				257'680.35
5451.4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		101'181.67		89'630		26'031.12
9 FINANZEN UND STEUERN	173'894.95	3'737'242.82	25'500	3'619'810	237'644.90	3'494'823.89
Nettoergebnis	3563347.87		3'594'310		3'257'178.99	
91 Steuern	3'212.04	2'710'970.34	6'000	2'385'100	4'048.86	2'521'744.58
Nettoergebnis	2707758.3		2'379'100		2'517'695.72	
910 Steuern	3'212.04	2'710'970.34	6'000	2'385'100	4'048.86	2'521'744.58
Nettoergebnis	2707758.3		2'379'100		2'517'695.72	
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	3'212.04	2'710'970.34	6'000	2'385'100	4'048.86	2'521'744.58
Nettoergebnis	2707758.3		2'379'100		2'517'695.72	
9100.3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	3'212.04		6'000		4'048.86	
9100.4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		1'922'655.65		1'865'900		1'885'303.16
9100.4000.10 Einkommenssteuer natürliche Personen frühere Jahre		361'965.76		133'950		86'238.92

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4000.20 Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		1'552.32				1'866.06
9100.4000.40 Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		32'858.75		16'600		19'467.30
9100.4000.50 Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-4'702.10		-22'500		-12'030.75
9100.4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-7'013.40		-5'100		-1'527.65
9100.4001.00 Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		261'537.75		277'300		273'254.64
9100.4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen frühere Jahre		36'912.19		42'300		68'097.03
9100.4001.20 Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'995.67				314.67
9100.4001.40 Aktive Steuerauscheidung Vermögenssteuern natürliche Personen		1'840.15		2'000		493.05
9100.4001.50 Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen				-5'800		-2'517.45
9100.4002.00 Quellensteuern natürliche Personen		39'369.50		40'000		161'025.80
9100.4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		32'248.53		23'500		25'767.35
9100.4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		22'276.67		6'580		10'861.05
9100.4010.40 Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen				4'800		
9100.4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		6'370.37		4'700		6'063.95
9100.4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		1'102.53		470		-932.55
9100.4011.40 Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen				400		
93 Finanz- und Lastenausgleich		1'021'719.00		1'021'700		969'183.00
Nettoergebnis	1021719		1'021'700		969'183.00	
930 Finanz- und Lastenausgleich		1'021'719.00		1'021'700		969'183.00
Nettoergebnis	1021719		1'021'700		969'183.00	
9300 Finanz- und Lastenausgleich		1'021'719.00		1'021'700		969'183.00
Nettoergebnis	1021719		1'021'700		969'183.00	
9300.4632.10 Ressourcenausgleichsbeiträge		1'021'719.00		1'021'700		969'183.00
96 Vermögens- und Schuldenverwaltung	18'051.74	4'169.38	19'500	2'000	16'212.60	3'537.71
Nettoergebnis		13882.36		17'500		12'674.89
961 Zinsen	17'959.76	4'169.38	19'000	2'000	16'136.13	3'537.71
Nettoergebnis		13790.38		17'000		12'598.42
9610 Zinsen	17'959.76	4'169.38	19'000	2'000	16'136.13	3'537.71
Nettoergebnis		13790.38		17'000		12'598.42
9610.3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	40.82		1'000		32.77	
9610.3401.00 Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	15'882.25		16'000		14'475.45	
9610.3499.10 Vergütungszinsen auf Steuern	2'036.69		2'000		1'627.91	
9610.4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente (ohne Steuern)		1'744.70				2'979.34
9610.4401.10 Zinsen auf Steuerforderungen		2'424.68		2'000		558.37
962 Emissionskosten	91.98		500		76.47	
Nettoergebnis		91.98		500		76.47

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9620 Emissionskosten	91.98		500		76.47	
Nettoergebnis		91.98		500		76.47
9620.3420.00 Kapitalbeschaffung und -verwaltung	91.98		500		76.47	
97 Rückverteilungen		384.10		150		358.60
971 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		384.10		150		358.60
	384.1		150		358.60	
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		384.10		150		358.60
	384.1		150		358.60	
9710.4699.10 Rückverteilung CO2-Abgabe		384.10		150		358.60
99 Nicht aufgeteilte Posten	152'631.17			210'860	217'383.44	
Nettoergebnis		152631.17	210'860			217'383.44
999 Abschluss	152'631.17			210'860	217'383.44	
Nettoergebnis		152631.17	210'860			217'383.44
9999 Abschluss	152'631.17			210'860	217'383.44	
Nettoergebnis		152631.17	210'860			217'383.44
9999.9000.00 Ertragsüberschuss	152'631.17					217'383.44
9999.9001.00 Aufwandüberschuss				210'860		
Total Aufwand	4'586'428.80		4'199'940		4'115'976.76	
Total Ertrag		4'586'428.80		4'199'940		4'115'976.76

Investitionsrechnung

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

2

Bildung

Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Die Neue Freizeitanlage Dachsen konnte im Frühjahr 2023 in Betrieb genommen werden, das Projekt ist abgeschlossen. Pendent ist die Erneuerung der Beleuchtungstechnik.

Konto	Rechnung 2023	Budget 2023	Differenz	
2170.5030.01	567'087.70	0	-567'087.70	Auslagen Neue Freizeitanlage; die Aktivierung erfolgte nach der Schlussrechnung GV Juni 2023
2170.6320.01	96'131.43	0	-96'131.43	Einnahmen Neue Freizeitanlage; die Aktivierung erfolgte nach der Schlussrechnung GV Juni 2023
2170.5040.05	9'326.55	70'000	60'673.45	Für die Erneuerung der Beleuchtung Teil 2023 wurde erst ein Teil realisiert.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)	Rechnung 2023		Budget 2023		Rechnung 2022	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 Allgemeine Verwaltung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Bildung	576'414.25	96'131.43	70'000.00	0.00	530'487.95	490'000.00
3 Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen	576'414.25	96'131.43	70'000.00	0.00	530'487.95	490'000.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss	0.00	480'282.82	0.00	70'000.00	0.00	40'487.95
Total	576'414.25	576'414.25	70'000.00	70'000.00	530'487.95	530'487.95

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Rechnung 2023		Budget 2022		Rechnung 2022	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung Nettoergebnis	576'414.25	96'131.43 480'282.82	70'000.00	0.00 70'000.00	530'487.95	0.00 40'487.95
21	Obligatorische Schule Nettoergebnis	576'414.25	96'131.43 480'282.82	70'000.00	0.00 70'000.00	530'487.95	490'000.00 40'487.95
217	Schulliegenschaften Nettoergebnis	576'414.25	96'131.43 480'282.82	70'000.00	0.00 70'000.00	530'487.95	490'000.00 40'487.95
2170	Schulliegenschaften Nettoergebnis	576'414.25	96'131.43 480'282.82	70'000.00	0.00 70'000.00	530'487.95	490'000.00 40'487.95
5030.01	Übrige Tiefbauten - Neue Freizeitanlage	567'087.70	0.00	0.00	0.00	530'487.95	0.00
5040.05	Erneuerung Beleuchtungstechnik Schulhaus 2023	9'326.55	0.00	70'000.00	0.00		
6310.01	Investitionsbeiträge Kanton / Konkordaten Neue Freizeitanlage	0.00	0.00	0.00	0.00		40'000.00
6320.01	Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände Neue Freizeitanlage	0.00	96'131.43	0.00	0.00		450'000.00
99	Nicht aufgeteilte Posten Nettoergebnis	96'131.43 480'282.82	576'414.25	0.00 70'000.00	70'000.00 0.00	490'000.00 40'487.95	530'487.95
999	Abschluss Nettoergebnis	96'131.43 480'282.82	576'414.25	0.00 70'000.00	70'000.00 0.00	490'000.00 40'487.95	530'487.95
9999	Abschluss Nettoergebnis	96'131.43 480'282.82	576'414.25	0.00 70'000.00	70'000.00 0.00	490'000.00 40'487.95	530'487.95
5900.00	Passivierte Einnahmen	96'131.43		0.00	70'000.00	490'000.00	530'487.95
6900.00	Aktiviert Ausgaben		576'414.25	70'000.00	0.00	40'487.95	
	Total Investitionsausgaben	576'414.25				530'487.95	
	Total Investitionseinnahmen		576'414.25				530'487.95

Bilanz

Aktiven		01.01.2023	31.12.2023
1	Aktiven	6'631'972.58	6'960'600.84
10	Finanzvermögen (FV)	2'493'241.71	2'627'932.36
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	1'785'986.56	1'762'590.67
1002	Bank	1'785'986.56	1'762'590.67
1002.00	ZKB Bankkontokorrent	1'785'986.56	1'762'590.67
101	Forderungen	670'392.80	864'247.49
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	59'258.32	269'103.97
1010.01	Forderungen (manuelle Sollstellung)	330.00	112'718.90
1010.02	Forderung Politische Gemeinde Dachsen	26'574.82	111'950.57
1010.03	Forderungen Hort Dachsen	32'353.50	44'434.50
1011	Kontokorrente mit Dritten	33'903.70	1'290.70
1011.1	Kontokorrent ZV Bezirk Andelfingen	33'903.70	1'290.70
1012	Steuerforderungen	317'447.79	410'908.51
1012.00	Forderungen allgemeine Gemeindesteuern	317'447.79	410'908.51
1015	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	0.00	0.00
1015.10	Abrechnungskonto Steuern Rechnungsjahr	0.00	0.00
1015.11	Abrechnungskonto Steuern frühere Jahre	0.00	0.00
1019	Übrige Forderungen	259'782.99	182'944.31
1019.91	Guthaben Steuerablieferungen	259'782.99	182'944.31

104	Aktive Rechnungsabgrenzungen (RA)	36'862.35	1'094.20
1040	Aktive RA Personalaufwand	86.10	0.00
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	86.10	0.00
1041	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	21'776.25	1'094.20
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	776.25	1'094.20
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	21'000.00	0.00
1043	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	21'000.00	0.00
1046	Aktive RA Investitionsrechnung	15'000.00	0.00
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	15'000.00	0.00
14	Verwaltungsvermögen (VV)	4'138'730.87	4'332'668.48
140	Sachanlagen Verwaltungsvermögen	3'945'929.87	4'139'867.48
1403	Übrige Tiefbauten		527'926.42
4103.00	Übrige Tiefbauten		546'131.42
1403.09	WB Übrige Tiefbauten		-18'205.00
1404	Hochbauten	3'870'754.72	3'602'614.51
1404.00	Hochbauten allgemeiner Haushalt	10'074'553.20	10'074'553.20
1404.09	WB Hochbauten allgemeiner Haushalt	-6'203'798.48	-6'471'938.69
1406	Mobilien VV	0.00	0.00
1406.00	Mobilien allgemeiner Haushalt	405'377.40	405'377.40
1406.09	WB Mobilien allgemeiner Haushalt	-405'377.40	-405'377.40
1407	Anlagen im Bau VV	75'175.15	9'326.55
1407.00	Anlagen im Bau allgemeiner Haushalt	75'175.15	9'326.55

142	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00
1420	Software	0.00	0.00
1420.00	Software allgemeiner Haushalt	13'819.90	13'819.90
1420.09	WB Software allgemeiner Haushalt	-13'819.90	-13'819.90
144	Darlehen	116'314.00	116'314.00
1444	Darlehen an öffentliche Unternehmungen	116'314.00	116'314.00
1444.00	Darlehen an öffentliche Unternehmungen allgemeiner Haushalt	116'314.00	116'314.00
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	76'487.00	76'487.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	76'487.00	76'487.00
1454.00	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen allgemeiner	76'487.00	76'487.00

Bilanz

Passiven		01.01.2023	31.12.2023
2	Passiven	6'631'972.58	6'960'600.84
20	Fremdkapital (FK)	4'073'542.21	4'249'539.30
200	Laufende Verbindlichkeiten	564'173.31	220'552.90
2000	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von	356'327.64	61'629.62
2000.00	Laufende Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen von Dritten	0.00	5'512.40
2000.01	Kreditoren Sammelkonto	356'327.64	56'117.22
2002	Steuern	141'045.67	91'923.28
2002.01	Verpflichtungen gemäss Steuerabrechnungen (negative	141'045.67	91'923.28
2004	Transferverbindlichkeiten	66'800.00	67'000.00
2004.00	Transferverbindlichkeiten Erfolgsrechnung	66'800.00	67'000.00
2005	Interne Kontokorrente (Abrechnungskonten)	0.00	0.00
2005.10	Abrechnungskonto Steuern Rechnungsjahr	0.00	0.00
2005.11	Abrechnungskonto Steuern frühere Jahre	0.00	0.00
201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	500'000.00	0.00
2011	Verbindlichkeiten gegenüber Gemeinwesen und Zweckverbänden	500'000.00	0.00
2011.00	Kurzfristiges Darlehen von PG Dachsen	500'000.00	0.00
204	Passive Rechnungsabgrenzungen (RA)	9'368.90	28'986.40
2040	Passive RA Personalaufwand	5'033.00	4'120.35
2040.00	Passive RA Personalaufwand	5'033.00	4'120.35

2041	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'335.90	24'866.05
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'335.90	24'866.05
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	3'000'000.00	4'000'000.00
2064	Darlehen, Schuldscheine	3'000'000.00	4'000'000.00
2064.00	Langfristige Darlehen	3'000'000.00	4'000'000.00
29	Eigenkapital (EK)	2'558'430.37	2'711'061.54
294	Finanzpolitische Reserve	200'000.00	200'000.00
2940	Finanzpolitische Reserve	200'000.00	200'000.00
2940.00	Finanzpolitische Reserve	200'000.00	200'000.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	2'358'430.37	2'511'061.54
2990	Jahresergebnis	217'383.44	152'631.17
2990.00	Jahresergebnis	217'383.44	152'631.17
2999	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'141'046.93	2'358'430.37
2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'141'046.93	2'358'430.37
Gesamtaktiven		6'631'972.58	6'960'600.84
Gesamtpassiven		6'631'972.58	6'960'600.84

